



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA

CARRERA CONTADURIA PUBLICA

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA UN MANEJO EFICAZ DE INVENTARIO DEL
ALMACEN DE REPUESTOS DE LA EMPRESA SALERM LATINA C.A

EMPRESA: SALERM LATINA C.A.

AUTOR: Luis Díaz

C.I. V-25.754.478

San Diego, Octubre 2017



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA

CARRERA CONTADURIA PUBLICA

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA UN MANEJO EFICAZ DE INVENTARIO DEL
ALMACEN DE REPUESTOS DE LA EMPRESA SALERM LATINA C.A

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Lcdo. Jenner Flette C.I V-14.247.312

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor académico

Lcda. Deyni Mendez

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor empresarial

AUTOR: Luis Díaz

C.I. V-25.754.478

San Diego, Octubre 2017

INDICE GENERAL

CONTENIDO	
LISTA DE CUADROS.....	V
LISTA DE GRAFICOS.....	VI
AGRADECIMIENTOS.....	VII
INTRODUCCIÓN	1
I. LA EMPRESA	3
1.1 La ubicación de la empresa.....	3
1.2 Reseña Histórica	3
1.3 Misión.....	4
1.4 Visión.....	4
1.5 Objetivo	4
1.6 Valores	4
1.7 Slogan de la empresa	5
1.8 Estructura organizacional	5
1.9 Actividades relajadas durante el periodo de pasantías.....	6
II. EL PROBLEMA	8
2.1 Planteamiento del Problema	8
2.2 Formulación del Problema.....	9
2.3 Objetivo General.....	9
2.4 Objetivos Específicos	9
2.5 Justificación del problema	10
III. MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	12
3.1 Antecedentes de la Investigación.....	12
3.2 Bases teóricas.....	14
3.3 Definición de términos básicos.....	23
IV. FASES METODOLÓGICAS	24

4.1 Fases de la investigación.....	24
V. RESULTADOS.....	27
5.1 Fase I: Diagnosticar la situación actual del almacén de repuestos de Salerm Latina C.A.....	27
5.2 Fase II: Identificación de las debilidades, fortalezas y amenazas en relación al manejo de inventario del almacén de repuestos de la empresa Salerm Latina C.A la recepción, la custodia y despacho.....	35
5.3 Fase III: Diseñar lineamientos de control interno que contribuyan a lograr un manejo adecuado del almacén de repuestos de la empresa Salerm Latina C.A ..	36
VI. PROPUESTA.....	37
6.1 Justificación	37
6.2 Objetivo General.....	38
6.3 Objetivos específicos	38
6.4 Alcance	38
6.5 Desarrollo de la propuesta	38
CONCLUSIÓN.....	40
REFERENCIAS	41

LISTA DE CUADROS

Cuadro 1. Conocimiento de la importancia del control interno	28
Cuadro 2. Manejo en el almacén de repuestos en cuanto a la existencia de los materiales	29
Cuadro 3. Conocimiento del sistema MP9 para el uso de todas sus herramientas.	30
Cuadro 4. Personal para solicitar, recibir, despachar y contabilizar los materiales.	31
Cuadro 5. Niveles máximos y mínimos.	32
Cuadro 6. Control Manual de entrada y salida de materiales.	33
Cuadro 7. Aplicación de lineamientos de control interno en el área de inventario del almacén de repuesto.	34

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Conocimiento de la importancia del control interno.....	28
Gráfico 2. Manejo en el almacén de repuestos en cuanto a la existencia de los materiales....	29
Gráfico 3. Conocimiento del sistema MP9 para el uso de todas sus herramientas.	30
Gráfico 4. Personal para solicitar, recibir, despachar y contabilizar los materiales.....	31
Gráfico 5. Niveles máximos y mínimos.....	32
Gráfico 6. Control Manual de entrada y salida de materiales.	33
Gráfico 7. Aplicación de lineamientos de control interno en el área de inventario del almacén de repuesto.	34

AGRADECIMIENTOS

Este informe de pasantías se realizó con mucho esfuerzo, quiero agradecer a Dios por brindarme sabiduría, a mis padres Aura Parra y Cesar Díaz como también a mis hermanos Aurycel Díaz, Gabriel Díaz y Oriana Díaz, a mis primos José Vilar y Alfredo Vilar por su apoyo constante en todos los proyectos en los que me involucro, mi tutora empresarial Deyni Méndez por su paciencia y profesionalismo y a el tutor académico Jenner Flette por siempre estar ahí para atender mis dudas, sin más que agregar.

¡Gracias!

INTRODUCCIÓN

Un almacén debe estar controlado de manera eficiente, ya que involucran notables cifras de inversión financiera, el mismo debe estar regido por el sistema de control que maneje la empresa y ser naturalmente objeto de programación adecuada.

En la actualidad es de vital importancia tener un control sobre los inventarios ya que estos representan gran parte de los activos de las empresas. Por lo tanto se deben establecer normas que permitan tener un manejo adecuado de los inventarios.

El control de inventarios reviste gran importancia para las empresas que deben aumentar su productividad para mantenerse competitivas. Aunque hoy existen tendencias para que las empresas reduzcan al mínimo sus inventarios, existen razones relacionadas con la productividad global de la empresa y con los niveles de servicio ofrecidos a los clientes que justifican ciertos niveles de existencias.

En tal sentido la empresa Salerm Latina C.A, es una empresa que fabrica productos cosméticos profesionales de alta calidad, donde se utilizan una variedad de maquinarias las cuales requieren mantenimiento para su uso constate, por ello requieren que el almacén de repuestos tenga un manejo eficaz de inventario.

Durante el periodo de realización de las pasantías en la empresa anteriormente mencionada, se planteó lograr el objetivo de proponer lineamientos de control interno que permitan manejar eficazmente el inventario del almacén de repuesto. El desarrollo de este informe se divide en cinco (5) capítulos y está estructurado de la siguiente manera:

- Capítulo I, La Empresa, se hace referencia a la ubicación y reseña histórica de la empresa, misión, visión, objetivos, valores, estructura organizativa y actividades a realizar durante el periodo de la pasantía.

- Capítulo II, El Problema, en este capítulo se explica detalladamente el planteamiento del problema, la formulación, objetivos y justificación.
- Capítulo III, Marco Referencial Conceptual, en esta parte se detalla los antecedentes, bases teóricas, y la definición de términos básicos.
- Capítulo IV, Fases Metodológicas: Fases metodológicas a llevar a cabo en función de lograr los objetivos planteados.
- Capítulo V, Resultados, corresponde a los resultados arrojados por la ejecución de los objetivos específicos descritos en la investigación.
- Capítulo VI, Propuesta, se desarrolla una propuesta para lograr el manejo adecuado de inventario del almacén de repuesto de la empresa.

CAPITULO I

LA EMPRESA

1.1 La ubicación de la empresa

Salerm Latina C.A. Está ubicada; Av. Principal al Final Local Parcela MG-I 5, 6, 7,8 Galpón Salerm Zona Industrial y Comercial Castillete, Municipio San Diego, Estado Carabobo.

1.2 Reseña Histórica

El 18 de Noviembre de 1999, es el comienzo de la empresa Salerm Latina, C.A., con domicilio en la ciudad de Valencia, Estado Carabobo, Venezuela, y heredera del trabajo realizado por años en el país por la organización Azor, C.A., quien fuese la primera empresa distribuidora de productos Salerm. Liderizada por Salerm Cosmética Profesional, S.A, perteneciente al grupo Español VMV.

El grupo VMV es hoy una de las multinacionales españolas dedicadas al mundo de la belleza y cosmética capilar con más proyección internacional, gracias a sus diferentes empresas consolidadas en los diferentes mercados en los que actúa. Entre ellas se encuentra presente en 4 continentes Salerm Cosmética Profesional, S.A. con más de 50 años en el mercado cosmético y líder en coloración y tratamientos capilares que dedica grandes esfuerzos a la innovación para obtener unos productos de vanguardia, día a día desde sus laboratorios de investigación y desarrollo donde nacen nuevas formulas destinadas a los clientes más exigentes del mercado cosmético.

Enmarcada en un proceso de expansión desde su creación, Salerm Latina, C.A, en respuesta al alto grado de compromiso adquirido, ha desplegado atención

directa y personalizada con sus clientes, realizando actividades de información y educación, a través talleres, charlas y seminarios, dándose más y más a conocer. Por otra parte, la empresa se abocó a realizar una serie de reformas tanto de infraestructura como de procedimientos orientadas a ofrecer productos de la más alta calidad a sus clientes, permitiendo que sus productos puedan ser competitivos fuera de las fronteras del territorio nacional.

1.3 Misión

Salerm Latina C.A. Es una empresa que ofrece productos cosméticos profesionales de alta calidad, para satisfacer el mercado nacional e internacional, basado en nuestros valores y mantener un balance estratégico en las relaciones con nuestros clientes, proveedores, accionistas, personal y la comunidad en la toma de decisiones del día a día, para sostener una posición de liderazgo generando siempre resultados superiores.

1.4 Visión

Consolidarnos como la empresa de cosmética más importante del país, basado en la alta calidad de sus productos, excelencia del servicio y el compromiso de su gente.

1.5 Objetivo

Resumir la misión, visión y valores corporativos que rigen el funcionamiento de la empresa Salerm Latina, C.A, para que el mismo sea de conocimiento tanto para los miembros de la organización como personas o entes que tienen relación con la misma.

1.6 Valores

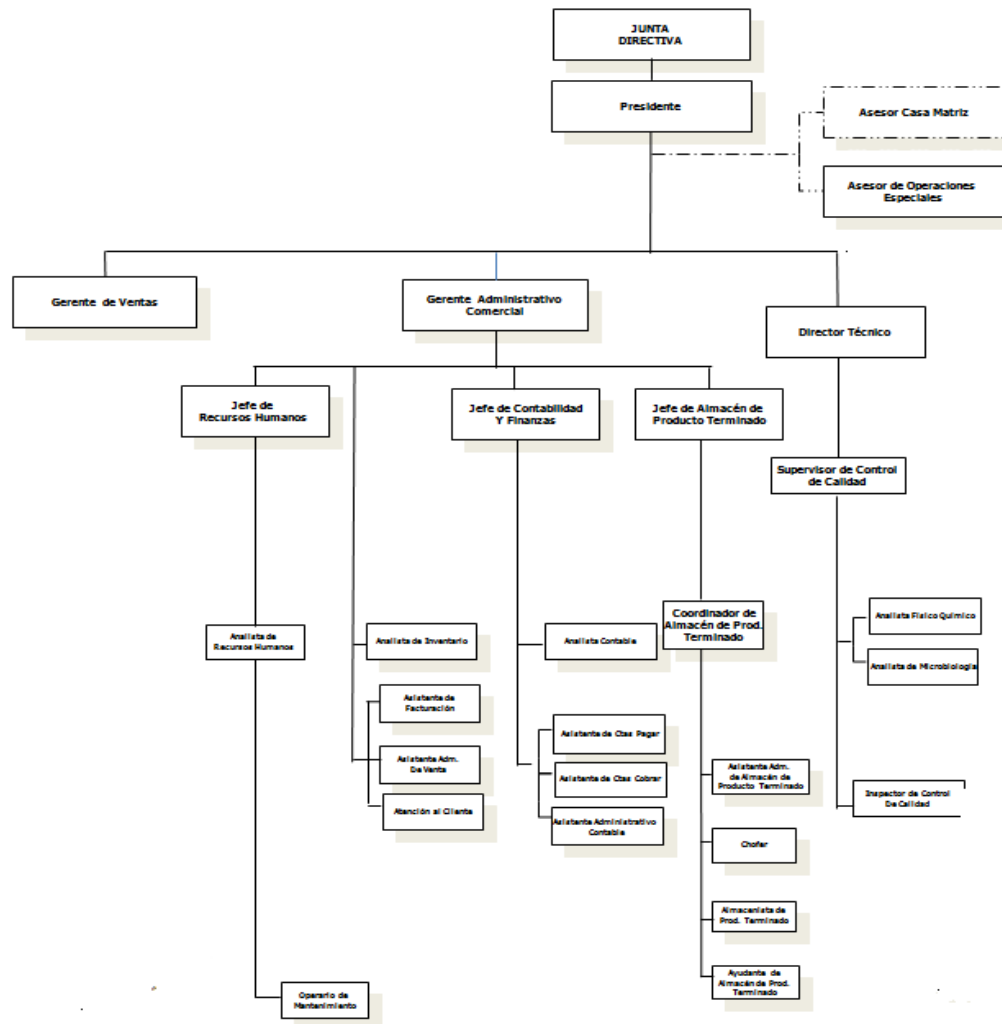
- Sinceridad .
- Respeto

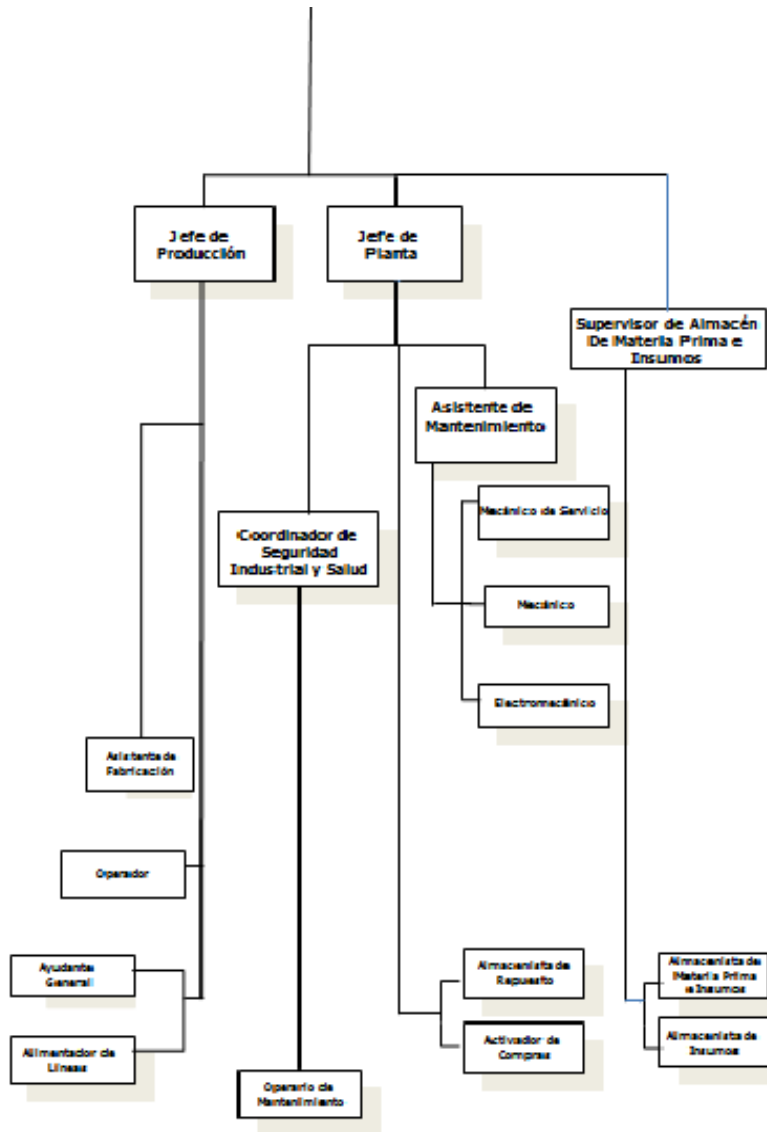
- Confianza
- Lealtad
- Responsabilidad
- Solidaridad y Empatía.

1.7 Slogan de la empresa

Salerm un amigo de su gente y aliado de su cliente.

1.8 Estructura organizacional





Fuente: Salm Latina C.A (2014)

1.9 Actividades realizadas durante el periodo de pasantías

Las actividades realizadas durante las pasantías se presentan a continuación:

- Recibir inducción de las actividades a realizar en el almacén de repuestos.
- Recibir el adiestramiento del manejo del programa digitalizado MP9.

- Realizar toma física del inventario del almacén de repuesto.
- Realizar las entradas de materiales que llegan por compra.
- Realizar las salidas de los materiales solicitados por el personal de mantenimiento.
- Realizar un ajuste en el programa digitalizado MP9, por la variación que existía con el físico.
- Realizar órdenes de compras por los materiales que se requieren en el almacén.

CAPITULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad las empresas manufactureras al momento de transformar la materia prima en producto terminado requieren de maquinas las cuales con el tiempo tienen que ser reparadas por el personal de mantenimiento con prontitud para no perder producción, por esto requieren un almacén de repuestos con stock disponible y así atender los requerimientos por el personal de mantenimiento y solucionar las fallas lo más pronto posible.

Los almacenes de repuestos, son necesarios para cumplir con la función de suministrar material al departamento de Mantenimiento. Los lineamientos de control interno son importantes, pues proporciona un plan estratégico para salvaguardar los recursos, obtener con mayor claridad la información financiera, alentar a la organización a cumplir con las políticas prescritas y obtener las metas propuestas.

El almacén de repuesto debe tener su propia gestión dentro de la estructura de la empresa ya que muchos almacenes en la actualidad no se adecuan a integrarlo a la estructura organizacional, por falta de recursos humanos o reducciones de costes. Un gran número de empresas en América Latina no cuentan con una solución tecnológica en el manejo de sus almacenes de repuestos, la mayoría, sólo utiliza hojas de cálculo o registros manuales que no permiten generar estadísticas de gestión o, en el mejor de los casos, cuentan con soluciones difíciles de implementar, con soporte inadecuado que no les han ofrecido ningún resultado.

Desde este punto de vista las empresas manufactureras deben tener un almacén de repuesto el cual cuente con un programa donde se pueda facilitar la

ubicación y disponibilidad del producto, por otra parte se debe asignar suficiente personal capacitado para mantenerlo ordenado, ofrecer un despacho rápido y eficaz, abastecimiento del almacén, y que los productos que están en dicho almacén estén en buen estado.

Evidentemente, las empresas manufactureras para conservar la maquinaria y esta trabaje de manera constante, deben contar con stock disponible en su almacén de repuesto, para así en caso de que alguna maquinaria presente algún problema el departamento de mantenimiento pueda solucionarlo lo antes posible.

Por lo descrito anteriormente se puede observar las características que debe tener un almacén de repuesto en una empresa manufacturera, en la empresa Salerm Latina C.A, se contemplan debilidades en el manejo del almacén de repuesto como lo es la falta de personal y adiestramiento del mismo para el manejo del almacén de repuesto, carecen de lineamientos de control interno, registro de salidas y entradas de los materiales en programa MP9 que está activo actualmente.

De acuerdo con lo dicho, se propone diseñar lineamientos de control interno para mejorar el manejo de inventario del almacén de repuesto de la empresa Salerm Latina C.A, con el objetivo de proponer a la empresa lineamientos adecuados que permitan evaluar el rendimiento del almacén de repuesto.

2.2 Formulación del Problema

¿Qué lineamientos de control interno se pueden utilizar para un manejo eficaz de los inventarios del almacén de repuestos de la empresa Salerm Latina C.A.?

2.3 Objetivo General

Proponer lineamiento de control interno que permitan manejar eficazmente el inventario del almacén de repuesto de la empresa Salerm Latina C.A

2.4 Objetivos Específicos

1) Diagnosticar la situación actual del almacén de repuestos de Salerm Latina C.A.

2) Identificar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades en relación al manejo de inventario del almacén de repuestos de la empresa Salerm Latina C.A la recepción, la custodia y despacho.

3) Diseñar lineamientos de control interno que contribuyan a lograr un manejo eficaz de los inventarios del almacén de repuestos de la empresa Salerm Latina C.A.

2.5 Justificación del problema

El buen manejo de los inventarios en una empresa es de gran importancia, en la actualidad se ha notado un gran avance tecnológico con respecto a los inventarios, esto ha concedido un desarrollo de las técnicas que nos ayudan a recolectar información para detectar si el inventario está teniendo fallas y tener una solución lo antes posible, establecer máximos y mínimos para siempre tener en existencia los productos necesarios.

En la empresa Salerm Latina C.A. A la hora de realizar la salidas y entradas de los productos al almacén de repuestos se le dificultad al personal de mantenimientos realizar las salidas a través del programa computarizado por falta de adiestramiento del mismo para el manejo del programa y en ocasiones no hay personal en el almacén de repuestos lo cual retrasa el pedido de los materiales a utilizar, por otra parte a la hora de dar entrada al sistema a los productos que llegan se dificultad en ocasiones porque un solo trabajador es el que se encarga del despacho, registro en el sistema y mantener ordenado almacén. Por esta razón, la investigación va dirigida a conocer lineamientos de control interno de inventario para solucionar las debilidades que están en la empresa y estas no afecten en el futuro, poder realizar una evaluación de inventario y así tomar decisiones en base a esto.

Es importante mencionar que esta investigación permite identificar las debilidades de gestión del inventario de almacén de repuesto que se han presentado a lo largo de las actividades económicas.

Por consiguiente es necesaria la realización de la presente investigación para proponer lineamientos de control interno que permitan un manejo adecuado del inventario de repuesto.

CAPITULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

3.1 Antecedentes de la Investigación

Lugo (2014), en su trabajo de grado titulado **“Manual de procedimientos para el control del proceso de inventario en el almacén de repuesto de la empresa AutoámbarC.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado Contaduría Pública, el autor realizo un informe de pasantías con el fin de proponer estrategias que permitan mejorar el sistema de control interno en la empresa Autoámbar C.A, en el área de almacén e inventario.

El autor busca con la implementación de un manual de procedimientos para el control de proceso de inventario mejorar las carencias en cuanto al inventario en el almacén de repuesto de la empresa Autoámbar C.A.

El vínculo que tiene este estudio con la investigación es la implementación de un manual de procedimientos para lograr un buen control y manejo de los inventarios en este caso del almacén de repuesto de dicha empresa.

Militza (2013), en su trabajo de grado titulado **“Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventario de la empresa Amal Productos, C.A.”** presentado en la universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado Contaduría Pública, el autor realizo un informe de pasantías con el fin de proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventario para diseñar estrategias de control en el inventarios, adecuarlo al logro de objetivos de la empresa Amal Productos C.A, para contribuir a optimizar el manejo eficaz y eficiente de sus operaciones.

El autor concluyo que las debilidades en la empresa Amal Productos C.A, reside en faltas de control interno ya que se tiene un mal manejo del inventario y falta de adiestramiento del personal ya que estos no conocen cual es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que infiere que no hay control de la existencias de las empresa.

El estudio orienta esta investigación debido a que desarrollan estrategias de control de inventarios para contribuir a optimizar el manejo eficaz y eficiente de sus operaciones.

Rosiris (2013), en su trabajo de grado titulado **“Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB), dirección estatal ambiental Monagas.”** Presentado en la Universidad de Oriente núcleo Monagas para optar por al título de Licenciado en Administración, el autor realizo la investigación con el objetivo de proponer lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente, estado Monagas.

Después de estudiar el control interno el autor concluyo que los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente que a pesar de que manejan un sistema kardex que es de gran utilidad para la atención de los clientes, no existe un registro de las entradas y salidas de materiales, un sistema manual debe estar respaldado por un sistema computarizado ambos son una herramienta confiable para obtener información veraz.

Este estudio contribuye a esta investigación que se desarrolla la importancia que es tener un control en las entradas y salidas de los materiales tanto manual como computarizado para tener un mejor soporte de los inventarios ya que estos dos van de mano y son una herramienta para obtener mejor información sobre el almacén.

Naranjo y Romero (2013), en su trabajo de grado titulado “**Evaluación del control interno contable del inventario de mercancía de la farmacia SAAS “La central” Upata, Municipio Piar Estado Bolívar.**” Presentado en la Universidad Nacional Experimental de Guayana para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, dichas autoras realizaron la siguiente investigación con el objetivo de evaluar el control interno contable del inventario de mercancía de la farmacia SAAS “La central”, a través de un análisis de políticas, normas y procedimientos contables establecidos por la empresa y así conocer las desviaciones existentes, y de esta forma proponer soluciones y lineamientos para un efectivo control contable.

Las autoras de esta investigación buscan a través de una propuesta de lineamientos necesarios para un adecuado control interno contable del inventario de mercancía para conocer las debilidades de la farmacia SAAS “La central” y recalcar lo importante que es realizar una evaluación de inventario.

El vínculo que tiene este estudio con la investigación la importancia que tiene los lineamientos dentro de una empresa para un manejo adecuado de inventario, lo cual nos permite conocer las debilidades de la empresa y elaborar estrategias para una mejor optimización de las técnicas que se utilizan.

3.2 Bases teóricas

Según Arias (2006:39), las bases teóricas están formadas por: “un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”.

3.2.1 Control

El control administrativo es la manera administrativa por la cual se evalúa el rendimiento de distinto departamento en una empresa, el control tiene la función de planificar estrategias para que el desempeño de la empresa se ajuste a lo planeado.

Para Robbins (1996:654) el control puede definirse como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa".

Sin embargo Stoner (1996:610) lo define de la siguiente manera: "El control administrativo es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas".

3.2.2 Control Interno

En la actualidad las empresas tienen la necesidad de manejar buenos controles internos que les permitan medir la eficiencia y productividad de sus operaciones administrativas y contables, estos controles internos se consiguen estableciendo políticas, normas, registros y procedimientos para prevenir posibles riesgos en la productividad de la empresa.

Para Catácora, (1996), expresa que el control interno:

“Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable” (p.238).

3.2.3 Propósito del control interno

Según Meigs; Larsen (1994), el propósito del control interno es:

“Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización. Se puede concluir que la aplicación de un control interno eficaz genera el cumplimiento de los

objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perjudicados si no se maneja un control interno adecuado” (p.49).

En la actualidad las empresas acuden al control interno por fallas y errores que presentan y no pueden ser solucionados por el personal administrativo. Para que el control interno tenga éxito este se debe plantear en función a los objetivos de la empresa para que estos sean alcanzados.

3.2.4 Lineamientos

Para Pérez (2008), un lineamiento es:

“un lineamiento es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización. Si alguien no respeta estos lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción”.

Los lineamientos guían como la empresa debe manejar en parte a los recursos humanos como a los materiales para así maximizar la posibilidad de alcanzar los objetivos planeados, debido a estos podemos decir que los objetivos y las políticas proceden a los lineamientos, puesto que las políticas definen el área de acción de los directivos, los lineamientos indican la forma con la que se va actuar para vencer las dificultades y garantizar que las políticas se cumplan con éxito.

3.2.5 Inventario

Los inventarios pueden definirse como la mercancía que se encuentra almacenada destinada para venta, estos forman gran parte de los activos que posee una empresa por eso es importante que cuenten con un manejo en su gestión adecuada.

Para Starr (1996) los inventarios son:

“Los inventarios son aquellas existencias o ítems usados para apoyar la producción (materias primas e ítems en proceso), las actividades de apoyo (mantenimiento, reparación y operaciones de apoyo) y servicio al cliente (bienes terminados y partes disponibles). Comprende también el almacenamiento de todos los materiales usados o fabricados por cualquiera en la organización para propósitos directos o indirectos de ofrecer productos terminados o servicios a los clientes” (p.590).

Las normas internacionales de contabilidad definen en la NIC N°2 a los inventarios como:

“Inventarios son activos cuando son:

- (a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Se puede decir de forma general que los inventarios es el conjunto de materiales existentes que posee la empresa para satisfacer una demanda. Es importante acotar que cada autor define los inventarios a diferentes formas de reflejar la situación de los recursos de la organización”.

3.2.6 Administración de inventarios

La administración de inventarios consiste en mantener la existencia de materiales en el stock al momento que se requieran para su uso o venta, basados en políticas que permitan decidir cuándo y en cuanto reabastecer el inventario.

La administración de inventarios se centra en cuatro (04) aspectos básicos:

- (a) Número de unidades que deberán producirse en un momento dado.

(b) En qué momento debe producirse el inventario.

(c) ¿Qué artículos del inventario merecen atención especial? y

(d) ¿Podemos protegernos de los cambios en los costos de los artículos en inventario?

La administración de un inventario debe cumplir con ciertas tareas las cuales se relacionan la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de re-inventario determinado por los métodos de control (el cual determina las cantidades a ordenar o producir, según sea el caso).

3.2.7 Control de inventario

Para Espinoza (2013),

“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”.

Para el autor Colindan (1994),

“el control de inventario es un sistema administrativo que permite:

- Disponer de cantidades adecuadas de productos para hacer frente a las necesidades de la empresa.
- Evitar pérdidas considerables en las ventas.
- Reducir los costos en: materiales ociosos, mantenimiento de inventarios, almacenaje, etc.

En consecuencia este sistema se encarga de regular en forma óptima la exigencia de los almacenes, tanto por herramientas y materia primas

como por productos terminados. Este a su vez protege a la empresa de costos innecesarios por acumulación o falta de existencia en el almacén”.

A través del control de inventarios se realizan de forma adecuada las tareas relacionadas con la materia prima existente o la falta de materia prima requerida en la empresa en un momento determinado, brindando así un margen de ganancias.

3.2.8 Niveles de existencias máximos y mínimos

Unas de las razones por las cuales las empresas necesitan un sistema de control de inventarios es por la dificultad que tienen para mantener un nivel adecuado de los materiales y así trabajar acorde a lo planeado por esto es necesario tener un punto de equilibrio, esto se puede lograr estableciendo un sistema de máximos y mínimos en el cual se considera la incorporación de una restricción sobre el abastecimiento y una protección sobre las carencias.

Para Hernández (2014), él explica los niveles de máximos y mínimos de la siguiente manera:

“Estos son los niveles de cantidades de existencias que deben llevarse en los almacenes de acuerdo con los cálculos de lotes económicos y con los puntos de reorden.

El máximo, es la cantidad tope de cada material o de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como máxima.

El mínimo, es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer, también es conocida como reserva, cantidad de materiales o de productos que se mantiene en existencia como una previsión de seguridad, o para casos en que las cantidades calculadas para el consumo durante el periodo de entregas lleguen a agotarse, ya sea por demora en la

entrega, por consumos más rápidos, por salidas a producción o por ventas a clientes. Llevar niveles de existencia máximos y mínimos es muy importante en todo almacén, ya que nos ayudan a no caer en excesos de inventarios y por otro lado disminuir el riesgo de faltantes a producción o ventas.

Punto de reorden, son las técnicas empleadas en el Control de Inventarios resuelven dos problemas: cuándo ordenar y cuánto.

- El punto de reorden puede considerarse la señal que indica al departamento de compras, la necesidad de hacer un pedido al proveedor por la cantidad necesaria para recuperar el nivel del tope fijado como máximo de existencia.
- Es el nivel pre calculado de existencias de materiales o de productos terminados, que indica que la cantidad almacenada solamente podrá consumirse durante el período que requiere su reabastecimiento”.

3.2.9 Almacén

El almacén es el lugar donde resguardamos la mercancía de una empresa que está destinada para transformación, mantenimiento o la venta, dicho almacén debe estar limpio ordenado ya que este depende que la mercancía este en buen estado.

Según el autor García (2005)

“El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes activos fijos o variables de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción, o la venta de artículos o mercancía. Los artículos almacenados deben tener un movimiento rápido de entrada y salida, es decir, una rápida rotación. Todo manejo y almacenamiento de materiales y productos eleva el costo del producto final sin agregarle valor: por lo cual se debe conservar el

mínimo de existencias con el mínimo riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación”.

3.2.10 Principios Básicos del Almacén

Según Parra (2007), los principios básicos del almacén son:

- “La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.
- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas, hasta donde sea posible, de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y de ayuda en el control de inventarios.
- Debe existir una sola puerta, o bien de entrada y otra de salida, y ambas bajo control.
- Hay que llevar un registro manual o computacional al día y control interno de entradas y salidas.
- Es necesario informar a control de inventarios y a contabilidad de los movimientos diarios de entradas y salidas de almacén y a programación y control de producción de las existencias.
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y codificado de compras, control de inventario y producción.
- Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillo, estante o espacio marcado con una nomenclatura numérica, alfa numérica, alfabeto. Esta misma ubicación debe coincidir con tu registro manual o en el sistema.
- Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por personal ajeno al almacén.

- Todo movimiento de mercadería de entrada y de salida debe ser respaldada por documento firmado, válido para la empresa.
- La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona ajena a la Bodega de almacenamiento excepto con una autorización por personal del Departamento.
- Los materiales deben obtenerse fácilmente cuando se necesiten con urgencia, dependiendo del rubro de la empresa.
- La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.
- El área ocupada por los pasillos respecto de la del total del almacenamiento, debe ser tan pequeña como lo permita las condiciones mecánicas para la operación.
- Las disposiciones del almacén deberá ser lo más flexible posible, es decir, deberá disponerse de manera que puedan hacerse modificaciones o ampliaciones con una inversión mínima adicional”.

3.2.11 Adiestramiento de personal

Chiavenato (2002) sostiene que:

“El adiestramiento es el proceso de desarrollo de cualidades en los recursos humanos para habilitarlos, con el de que sean más productivos y contribuyan mejor a la consecución de los objetivos organizacionales. El propósito del entrenamiento es aumentar la productividad de los individuos en sus cargos, influyendo en sus comportamientos” (p.386).

Mientras que Alles(2000) manifiesta que:

“El adiestramiento es un proceso de aprendizaje en el que se adquieren habilidades y conocimientos necesarios para alcanzar objetivos definidos, siempre en relación con la visión y la misión de la empresa, sus objetivos

de negocios y los requerimientos de la posición que se desempeña o a desempeñar” (p.308)

3.3 Definición de términos básicos

Control interno: El Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización.

Inventario: Lista ordenada de bienes y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, empresa o institución.

Periodo: Espacio de tiempo que incluye toda la duración de algo.

Activos: En contabilidad, los activos son bienes, recursos o derechos de los que dispone la empresa, los cuales representan el valor de la misma. Los cambios en el precio del mercado u otras reducciones de valor afectan a su valor.

Gestión: el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo

Materia prima: Se conoce como materia prima a aquellos elementos obtenidos directamente de la naturaleza y que se utilizarán como material para elaborar un producto. Por lo tanto, también se puede denominar como materia prima a los diversos materiales individuales que componen un bien de consumo.

Punto de reorden: El punto de reorden es la suma de la demanda de tiempo de entrega y las existencias de seguridad.

Stock: La cantidad de productos o materias primas que posee un comercio en su almacén a la espera de su venta o comercialización.

CAPITULO IV

FASES METODOLÓGICAS

En este capítulo se muestran los diferentes procedimientos metodológicos diseñados para interpretación, recolección y procesamiento de datos, necesarios para resolver la problemática presentada en la empresa Salerm Latina C.A, dirigida específicamente al personal que labora en el área del departamento de mantenimiento con los cuales se realizaron estudios para realizar el informe de pasantías.

Tamayo y Tamayo (2006:114), resalta: “la metodología, constituye la médula del plan; se refiere a la descripción de los individuos de análisis o de investigación, las técnicas de observación y recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis”. Es decir, en el mismo se organizan los pasos que rigen el que hacer científico, y así dar cobertura a los objetivos contemplados en el trabajo.

4.1 Fases de la investigación

Con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados en este informe de pasantías se plantean las siguientes fases:

4.1.1 Fase I: Diagnostico de la situación actual del almacén de repuestos de Salerm Latina C.A.

La obtención de datos se realizara mediante los instrumento de recolección de datos los cuales son: la observación directa conjuntamente con la entrevista. Sabino (1992:116) comenta que “la entrevista, desde el punto de vista del método es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación

La entrevista a realizar para obtener información acerca de la situación actual de almacén de repuestos, será a través de una entrevista no estructurada, para Sabino (1992:18) una entrevista no estructurada “es aquella en que existe un margen más o menos grande de libertad para formular las preguntas y las respuestas”.

Como paso previo para la realización del diagnóstico es necesario seleccionar a la población del presente informe de pasantías; Para De Barrera (2008:141), la población: “es conjunto de seres que poseen la característica o evento a estudiar y que se enmarcan dentro de los criterios de inclusión”. La población siempre va a ser estudiada por una muestra la cual la define Balestrini (2006:141), señala que: “una muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible”, la muestra se realiza en un determinado escenario.

La población de este informe de pasantías están conformada por 4 personas las cuales están relacionados con el almacén de repuestos, con respecto a la muestra, De Barrera (2008:), señala que la muestra se realiza cuando:

“la población es tan grande o inaccesible que no se puede estudiar toda, entonces el investigador tendrá la posibilidad seleccionar una muestra. El muestreo no es un requisito indispensable de toda investigación, eso depende de los propósitos del investigador, el contexto, y las características de sus unidades de estudio” (p.141).

En este caso como presentamos una muestra pequeña no es necesario ningún tipo de muestreo.

4.1.2 Fase II: Identificación de las debilidades, fortalezas y amenazas en relación al manejo de inventario del almacén de repuestos de la empresa Salerm Latina C.A la recepción, la custodia y despacho.

Para lograr este objetivo se aplicara como técnica para la recolección de datos la matriz FODA, para Espinosa (2013) la matriz foda es:

“La matriz de análisis dafo o foda, es una conocida herramienta estratégica de análisis de la situación de la empresa. El principal objetivo de aplicar la matriz dafo en una organización, es ofrecer un claro diagnóstico para poder tomar las decisiones estratégicas oportunas y mejorar en el futuro. Su nombre deriva del acrónimo formado por las iniciales de los términos: debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades. La matriz de análisis dafo permite identificar tanto las oportunidades como las amenazas que presentan nuestro mercado, y las fortalezas y debilidades que muestra nuestra empresa”.

Como instrumento se aplicara un cuadro donde se podrá analizar la tendencia más relevante dentro de la población estudiada.

4.1.3 Fase III: Diseño de lineamientos de control interno que contribuyan a lograr un manejo adecuado del almacén de repuestos de la empresa Salerm Latina C.A

Con la información obtenida de las fases anteriores, se procedió a realizar unos lineamientos estándar que defina como debe realizar el manejo del almacén de repuesto a la hora dar entradas y salidas de materiales al mismo.

Se desarrollaran lineamientos que buscan ayudar a establecer procedimientos que se deben tomar en cuenta por el almacén de repuesto para realizar un manejo adecuado de entradas y salidas de mercancía, dichos procedimientos se diseñaran con el fin de lograr el manejo eficaz del almacén de repuesto de la empresa Salerm Latina C.A.

CAPITULO V

RESULTADOS

En la organización es necesario aplicar técnicas y métodos que sirvan que guía para solucionar los problemas con eficiencia. En nuestro caso nos centramos en los lineamientos de control interno para el manejo eficaz de inventario del almacén de repuesto de la empresa Salerm Latina C.A.

5.1 Fase I: Diagnostico de la situación actual del almacén de repuestos de Salerm Latina C.A.

Para llevar a cabo esta fase, se utilizaron las técnicas de observación directa y la entrevista no estructurada, las cuales son técnicas que pueden brindar la situación actual en que se encuentra la empresa.

Para Tamayo y Tamayo (2003) la observación directa "Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia investigación" (p.122).

Se utilizo la entrevista no estructurada para recopilar información, las preguntas fueron realizadas a medida que avanzaba la conversación con respuestas abiertas para obtener información detallada para obtener la una orientación e interpretación de los entrevistados.

A continuación se presentan las preguntas con su respectiva repuesta de las 4 personas entrevistadas:

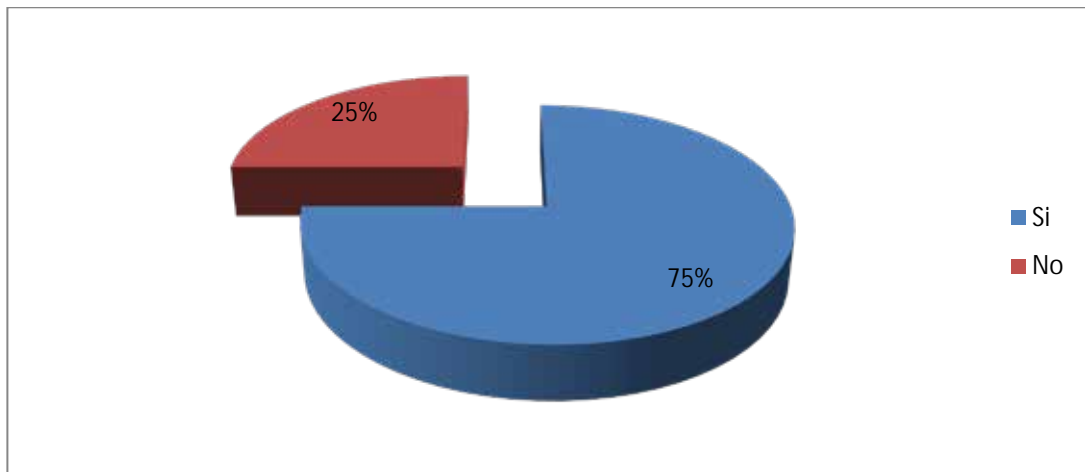
Item 1.-¿Conoce la importancia de contar con un control interno?

Cuadro 1. Conocimiento de la importancia del control interno

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	03	75
NO	01	25
TOTAL	04	100

Fuente: Encuestados (2017)

Gráfico 1. Conocimiento de la importancia del control interno



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis:

De las personas encuestadas el 75% manifestó que conocen la importancia del control interno, mientras el 25% indica lo contrario, de esta manera se demuestra que la mayoría del personal conoce la importancia del control interno, aunque esto no se aplique en dicho almacén.

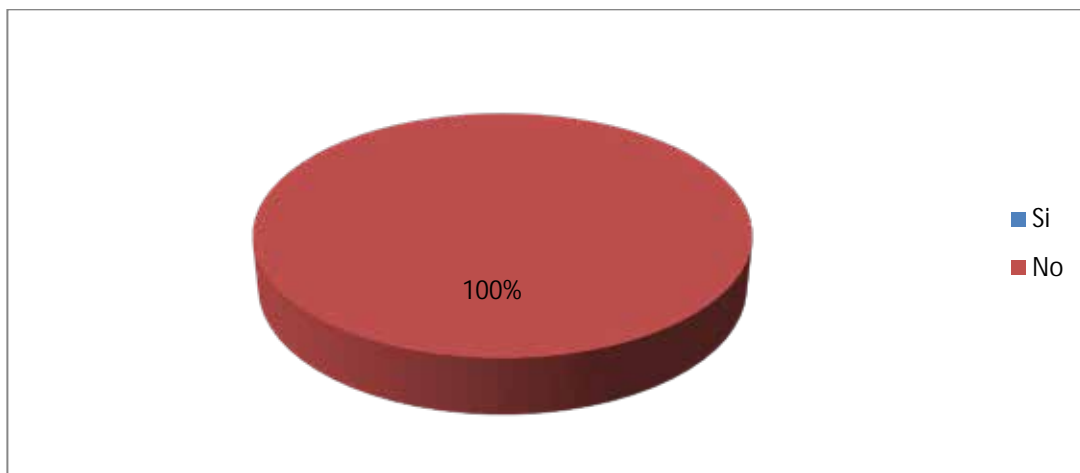
Item 2.- ¿Considera usted que el almacén de repuesto tiene un buen manejo en cuanto a la existencia de los materiales?

Cuadro 2. Manejo en el almacén de repuestos en cuanto a la existencia de los materiales

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00
NO	04	100
TOTAL	04	100

Fuente: Encuestados (2017)

Gráfico 2. Manejo en el almacén de repuestos en cuanto a la existencia de los materiales.



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis:

Se puede observar que el 100% de la población está de acuerdo con que la empresa no cuenta con un buen manejo de la existencia de los materiales en el almacén de repuesto, lo que trae como consecuencia falta de artículos en el stock del almacén y genera retraso en el mantenimiento de las maquinas.

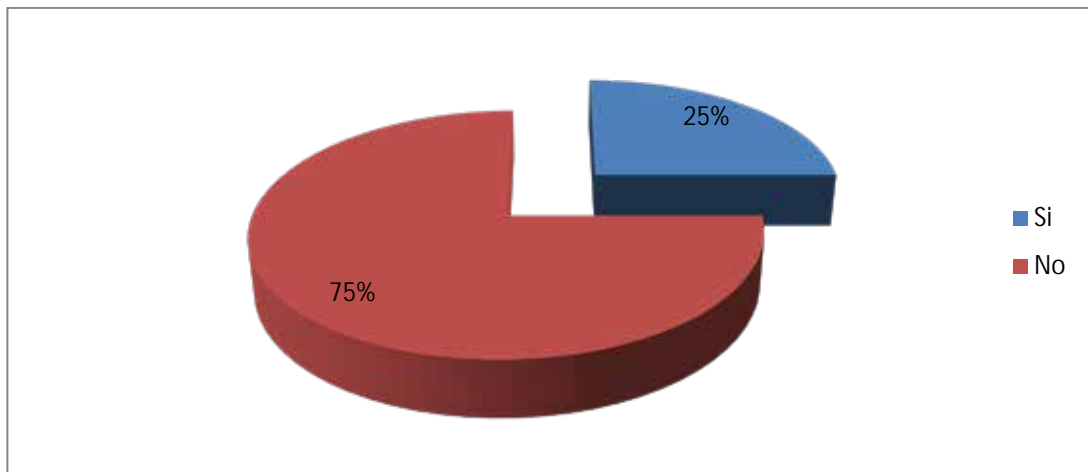
Item 3.- ¿Cree usted que tiene suficiente conocimiento acerca del sistema MP9 para utilizar todas las herramientas que este ofrece?

Cuadro 3. Conocimiento del sistema MP9 para el uso de todas sus herramientas.

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	01	25
NO	03	75
TOTAL	04	100

Fuente: Encuestados (2017)

Gráfico 3. Conocimiento del sistema MP9 para el uso de todas sus herramientas.



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis:

De las personas encuestadas el 75% no cree estar capacitado para utilizar todas las herramientas del sistema mientras que el 25% si cree estar capacitado, esto quiere decir que no se le está sacando el mayor provecho al programa MP9 para llevar un manejo adecuado del inventario del almacén de repuesto.

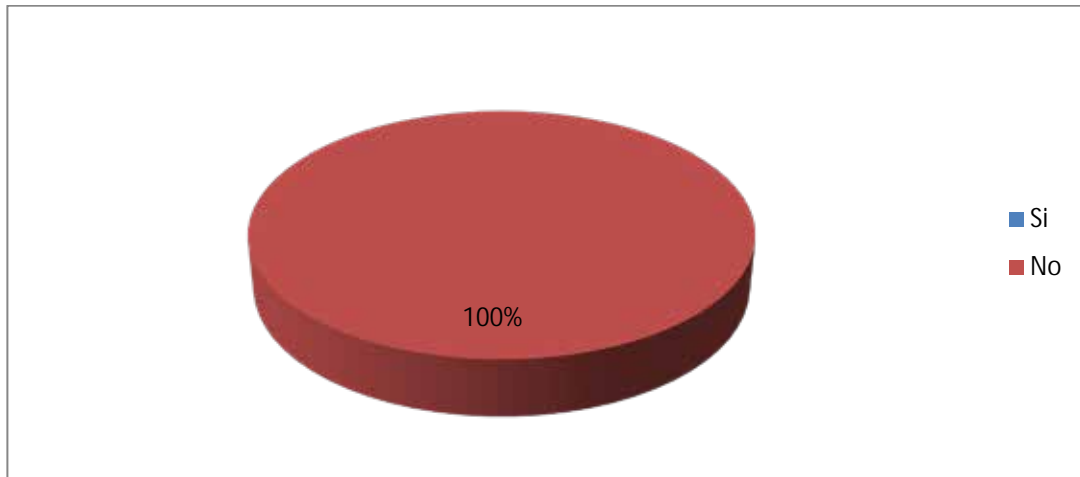
Item 4.- ¿Desde su punto de vista considera que la empresa en el área de almacén de repuesto cuenta con suficiente personal para solicitar, recibir, despachar y contabilizar los materiales de manera rápida y eficaz?

Cuadro 4. Personal para solicitar, recibir, despachar y contabilizar los materiales.

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00
NO	04	100
TOTAL	04	100

Fuente: Encuestados (2017)

Gráfico 4. Personal para solicitar, recibir, despachar y contabilizar los materiales.



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis:

El 100% de las personas encuestadas considera que carecen de personal para solicitar, recibir, despachar y contabilizar los materiales que entran y salen del almacén de repuesto.

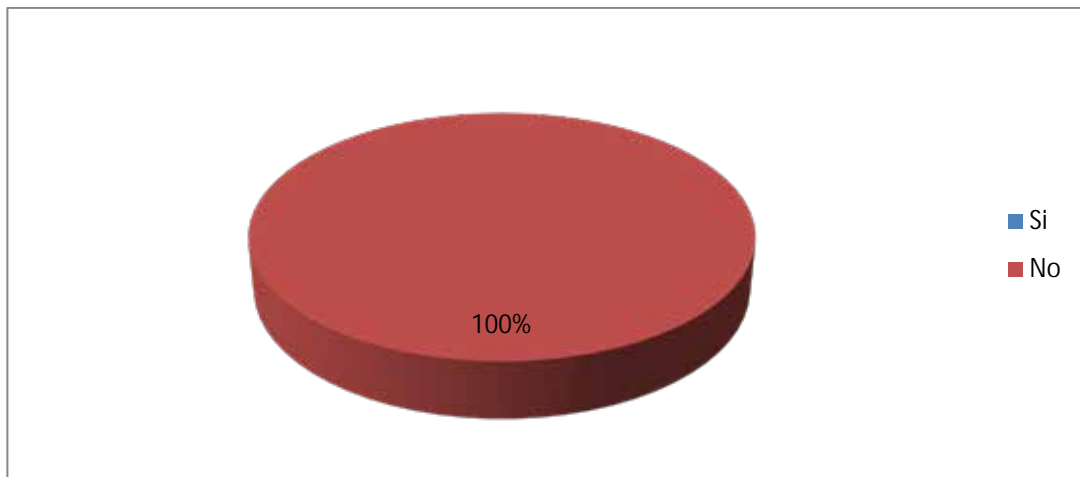
Item 5.- ¿Se están aplicando los niveles de máximos y mínimos dentro del almacén de repuestos?

Cuadro 5. Niveles máximos y mínimos.

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	00	00
NO	04	100
TOTAL	04	100

Fuente: Encuestados (2017)

Gráfico 5. Niveles máximos y mínimos.



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis:

Del personal encuestado el 100% respondió que en el almacén de repuesto no se establecen niveles máximos y mínimos de los materiales, esto puede traer como consecuencia falta de materiales importantes y generar retraso a la hora de alguna reparación requerida.

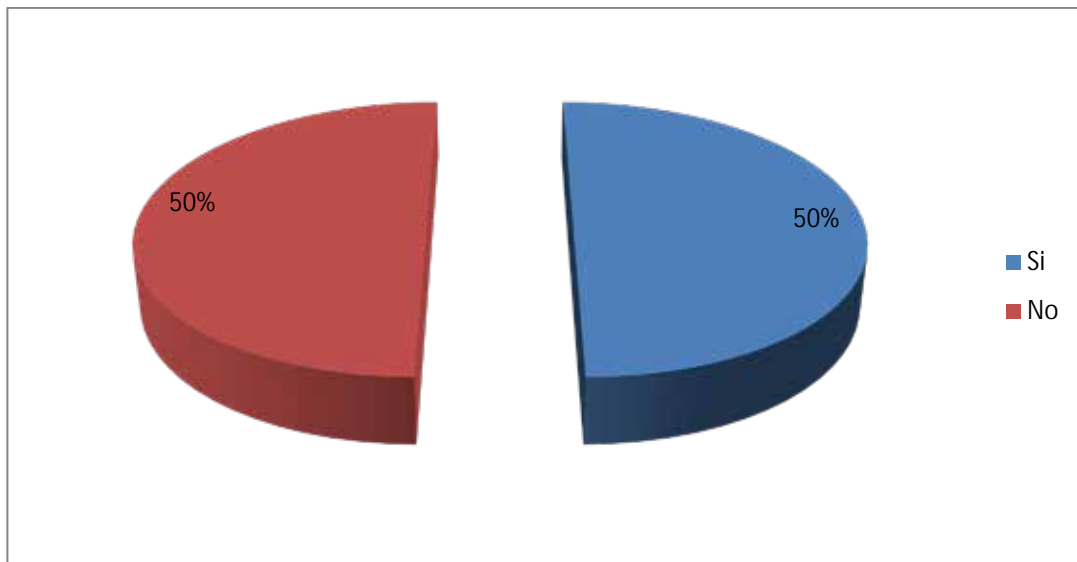
Item 6.-¿ La empresa utiliza un control manual de entrada y salida de materiales?

Cuadro 6. Control Manual de entrada y salida de materiales.

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	02	50
NO	02	50
TOTAL	04	100

Fuente: Encuestados (2017)

Gráfico 6. Control Manual de entrada y salida de materiales.



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis:

El 50% del personal encuestado considera que si se está utilizando un control manual de entradas y salida de los materiales mientras que el resto del personal piensa lo contrario debido a que no se mantiene actualizado. Al no utilizar un control manual de entradas y salidas al momento de una falla del sistema digitalizado no se cuenta con un respaldo.

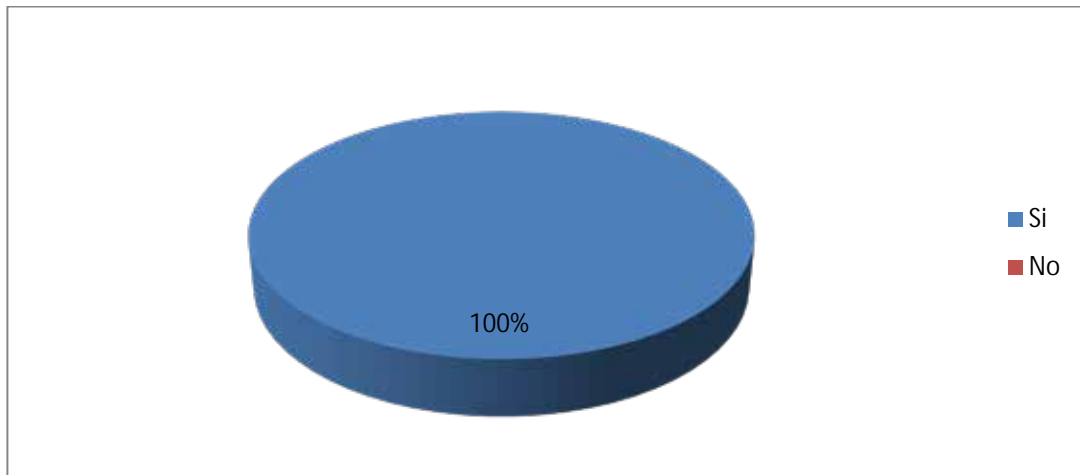
Item 7.- ¿Considera que al aplicar lineamientos de control interno en el área de inventario del almacén de repuesto, reducirá las debilidades que puedan existir?

Cuadro 7. Aplicación de lineamientos de control interno en el área de inventario del almacén de repuesto.

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	04	100
NO	00	00
TOTAL	04	100

Fuente: Encuestados (2017)

Gráfico 7. Aplicación de lineamientos de control interno en el área de inventario del almacén de repuesto.



Fuente: Encuestados (2017)

Análisis:

El 100% de las personas encuestadas está de acuerdo con que se deben aplicar lineamientos de control interno para reducir las debilidades que tiene la empresa actualmente.

5.2 Fase II: Identificación de las debilidades, fortalezas y amenazas en relación al manejo de inventario del almacén de repuestos de la empresa Salerm Latina C.A la recepción, la custodia y despacho.

La matriz FODA nos muestra con claridad cuáles son nuestras debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas, elementos que al tenerlos claros, nos refleja cual es la verdadera situación en la cual se encuentra la empresa.

Fortalezas: Son las capacidades especiales con que cuenta la empresa, y que le permite tener una posición privilegiada frente a la competencia. Recursos que se controlan, capacidades y habilidades que se poseen, actividades que se desarrollan positivamente, etc.

Oportunidades: Son aquellos factores que resultan positivos, favorables, explotables, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.

Debilidades: Son aquellos factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia, recursos de los que se carece, habilidades que no se poseen, actividades que no se desarrollan positivamente, etc.

Amenazas: Son aquellas situaciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización.

Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none">· Se cuentan con las herramientas necesarias para el manejo eficaz del almacén de repuesto.· El personal encargado está dispuesto y abierto a adquirir conocimiento sobre el manejo del sistema digitalizado.	<ul style="list-style-type: none">· La empresa no se ha tomado el tiempo para realizar un adiestramiento al personal para el manejo adecuado del sistema digitalizado.· Carecen de un control manual de la entrada y salida de la

<ul style="list-style-type: none"> · Poseen los equipos necesarios para realizar un manejo adecuado de los inventarios del almacén de repuesto. · El personal está preparado para acatar los lineamientos de control interno ya que conocen la importancia de los mismos. 	<p>mercancía, para tener un respaldo en caso de que el sistema digitalizado falle.</p> <ul style="list-style-type: none"> · No aprovechan al máximo las herramientas que ofrece el sistema digitalizado. · No tienen un manejo adecuado de inventario.
Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> · Facilidad para proveedores a la hora de realizar las solicitudes. · Crecimiento en el mercado nacional. 	<ul style="list-style-type: none"> · Demora en despachar pedidos por clientes. · Pérdida de clientes importantes. · Competitividad en el mercado con empresas más conocidas.

Fuente: Díaz (2017)

5.3 Fase III: Diseñar lineamientos de control interno que contribuyan a lograr un manejo adecuado del almacén de repuestos de la empresa Salerm Latina C.A

Luego de realizar el diagnostico anterior se propone diseñar lineamientos de control interno el cual contribuya para la empresa Salerm Latina C.A a llevar un manejo adecuado y eficaz del inventario del almacén de repuestos.

CAPITULO VI

PROPUESTA

La presente propuesta ha sido desarrollada para llevar a cabo lineamientos de control interno para tener un mejor control en cuanto las entradas y salidas de materiales, orden en el almacén, conocer lo que realmente se posee en el stock esto con la finalidad de tener un manejo eficaz del inventario del almacén de repuesto de la empresa Salerm Latina C.A.

Debido a las debilidades que presenta la empresa en el almacén de repuesto se muestran consecutivamente las acciones que debe tomar la empresa para un manejo eficaz de inventario del almacén de repuesto.

6.1 Justificación

Todo almacén se debe manejar de manera ordenada, con su debido sistema el cual le permita llevar un control de las entradas y salidas para evitar un descontrol del mismo y nos lleve a cometer errores en la contabilización de los materiales, desconocer la existencia y seguido a esto carecer de materiales importantes lo cual puede ocasionar que se detenga una maquina y la empresa pierda rendimiento en cuanto la producción.

La propuesta que se plantea permitirá a los encargados del almacén de repuesto adquirir conocimientos correspondientes a sus actividades lo cual favorece tanto al departamento como a la empresa. Se evitara el factor de carecer mercancía importante y la sobra de mercancía que permanece mucho tiempo dentro del inventario por otra parte se mantendrá información sobre la existencia actual.

6.2 Objetivo General

Diseñar lineamientos de control interno que sean utilizados como herramienta para un manejo eficaz del inventario del almacén de repuesto

6.3 Objetivos específicos

- Establecer políticas y normas para el manejo de la mercancía dentro del almacén de repuesto.
- Diseñar lineamientos para la entrada y salida de los materiales del almacén de repuesto.
- Implementar adiestramiento del personal del área con respecto al manejo del sistema digitalizado MP9.

6.4 Alcance

Asegurar el manejo eficaz de inventario del almacén de repuesto, lo cual estaría logrando los objetivos planteados y con esto generando un control de la existencia que se tiene en el almacén.

El departamento de mantenimiento es el principal beneficiario de estos lineamientos ya que son los responsables de manejar el almacén de repuestos de la mejor forma posible, para brindar un buen servicio dentro de la empresa.

6.5 Desarrollo de la propuesta

Se implementaran los siguientes lineamientos de control de interno con el fin de que la empresa Salerm Latina C.A debe implementar para tener un manejo eficaz de inventario del almacén de repuesto

- Û Establecer cantidades máximos y mínimas de materiales, para esto se debe definir cuáles son los materiales más utilizados y así contar con un inventario de seguridad de dichos materiales y por otra parte no tener exceso de materiales y este pertenezca mucho tiempo en el inventario.

- Û Elaborar un manual de procedimientos que permita conocer el proceso para realizar la salida y entrada de la mercancía.
- Û Considerar que toda compra debe estar previamente autorizada por el jefe de mantenimiento y la jefa de contabilidad.
- Û Organizar la mercancía por categorías como por ejemplo (tornillería, tuberías, ferretería, etc.) Esto facilita al momento de realizar la entrada la ubicación de la mercancía y se pueda dar una respuesta rápida.
- Û El jefe del almacén tendrá la responsabilidad sobre la existencia de la mercancía, y de mantener un orden y clasificación de la misma.
- Û El personal encargado de comprar mercancía para el almacén debe realizar el pedido de al menos 3 cotizaciones antes de realizar la compra de mercancía.
- Û Exigir a los mecánicos realizar un vale de salida en el sistema digitalizado antes de solicitar la mercancía.
- Û Realizar una toma física anual, esto con el fin de comparar que lo registrado en el sistema está de acuerdo con el físico en el almacén.
- Û Capacitar al personal para el uso adecuado del sistema digitalizado MP9.
- Û Registrar al momento en que llega la mercancía que entra por compra.
- Û Asignar personal tanto para el despacho, recepción, compra y contabilización de los materiales.

CONCLUSIÓN

La investigación nos permitió inferir en lo importante que es un manejo adecuado de inventario, en función al análisis se conoce la situación actual de la empresa y de acuerdo con los objetivos planteados, se concluye de la siguiente manera:

La empresa no cuenta con un buen control con respecto a las entradas y salidas de mercancía del almacén, de este punto deriva los lineamientos de control interno, que permitirán el manejo eficaz del inventario del almacén de repuesto.

En el proceso de la investigación se determino que la empresa Salerm Latina C.A presenta las siguientes debilidades:

- Se detectaron algunas debilidades y desconocimiento por parte del personal sobre la importancia de generar las respectivas entradas y salidas a tiempo.
- Se detecto que el personal no tiene el conocimiento adecuado para utilizar todas las herramientas que ofrece el sistema digitalizado MP9.
- La empresa no lleva un control de los niveles máximos y mínimos de los materiales que posee en el stock.
- Existían carencia de lineamientos a la hora de la elaboración de entradas y salidas lo que no permitía un manejo adecuado del almacén.
- El principal beneficiario a la hora de aplicar la propuesta, es la empresa ya que estaría minimizando errores en el almacén.

REFERENCIAS

- Militza Mejias (2013), “Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventario de la empresa Amal Productos, C.A.” Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Lugo G. Diógenes José (2104), “Manual de procedimientos para el control del proceso de inventario en el almacén de repuesto de la empresa Autoámbar C.A.” Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Rosiris G. Tirado G. (2013), “Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB), dirección estatal ambiental Monagas.” Presentado en la Universidad de Oriente núcleo Monagas.
- Viviana Naranjo y Karla Romero (2013), “Evaluación del control interno contable del inventario de mercancía de la farmacia SAAS “La central” Upata, Municipio Piar Estado Bolívar.” Presentado en la Universidad Nacional Experimental de Guayana.
- Yuliana, Jaspe Balbin y Sulay, Vegas Prado (2013), “Lineamientos estratégicos para optimizar el inventario del almacén de General Motors Venezolana C.A.”, Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Balestrini, M (2002). “Cómo se elabora el proyecto de Investigación” Editorial BL Consultores y Asociados. Segunda Edición. Caracas – Venezuela
- <http://definicion.de/lineamiento/>
- <http://estratega-sistemas.com/descargas/MaximosYMinimos.pdf>
- <https://definicion.de/lineamiento/>
- <http://almacenajeslogisticosdeempresas.blogspot.com/2007/05/capitulo-n-4-principios-basicos-de.html>
- <http://robertoespinosa.es/2013/07/29/la-matriz-de-analisis-dafo-foda/>
- http://msctecnologiaeducativa3.blogspot.com/p/poblacion-y-muestra_19.html
- <https://www.gerencie.com/para-que-sirve-la-matriz-dofa.html>