



**PROCEDIMIENTOS EN EL INVENTARIO PARA EL CONTROL  
DE LAS EXISTENCIAS DE LOS PRODUCTOS DE  
MEDICINA VETERINARIA EN LA EMPRESA  
PHARMA BRAZ LABORATORIOS, C.A**

Autoras: Maria Medina  
Yelennis Arraez

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

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

**PROCEDIMIENTOS EN EL INVENTARIO PARA EL CONTROL  
DE LAS EXISTENCIAS DE LOS PRODUCTOS DE  
MEDICINA VETERINARIA EN LA EMPRESA  
PHARMA BRAZ LABORATORIOS, C.A.**

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

Autoras: Maria Medina  
Yelennis Arraez

Tutor(a): Lcdo. Jose González

San Diego, Octubre de 2015



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**DECANATO**

San diego, 09 de Octubre de 2015

**Ciudadanos**

Medina Maria

**C.I.** 19.426.713

Arraez Yelennis

**C.I.** 18.469.746

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar según **Acta N° 1489** el **Proyecto de Trabajo de Grado**, presentado por ustedes como requisito para optar al correspondiente título profesional.

**Título del trabajo:** PROCEDIMIENTOS EN EL INVENTARIO PARA EL CONTROL DE LAS EXISTENCIAS DE LOS PRODUCTOS DE MEDICINA VETERINARIA EN LA EMPRESA PHARMA BRAZ LABORATORIOS, C.A.

Tutor académico: Gonzalez Jose

Escuela: Contaduría Pública

Atentamente,

**Prof. Tarsys Vizcarrondo**

Decana de la Facultad de Ciencias Sociales



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

**ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Lcdo. José González, portador de la cédula de identidad N° V-12.106.413, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Maria Medina y Yelennis Arraez. Portadoras de la cédula de identidad N° 19.426.713 y N° 18.469.746, respectivamente titulado. PROCEDIMIENTOS EN EL INVENTARIO PARA EL CONTROL DE LAS EXISTENCIAS DE LOS PRODUCTOS DE MEDICINA VETERINARIA EN LA EMPRESA PHARMA BRAZ LABORATORIOS, C.A. presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los veinte días del mes de octubre del año 2015.

LCDO. JOSE GONZALEZ  
C.I: N° 12.106.413.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo primeramente a Dios, por permitirme llegar a este momento especial de mi vida, por haberme dado fortaleza para continuar en el camino aun cuando a punto de caer me he encontrado.

A mis padres Maida, Wilfredo, Oswaldo y Lisbet, por ser pilar fundamental en mi vida, por cuidar de mi hija mientras yo realizaba mis estudios, quien con sus consejos han sabido guiarme y apoyarme para culminar mi carrera profesional.

A mi esposo, Jean Carlos, por estar conmigo y brindarme su amor, su cariño y su apoyo constante para que pudiera terminar este trabajo de grado.

A mi hija Barbará Sarai, Ella es lo mejor que me ha pasado en la vida, es mi motor para seguir y sin duda mi referencia para el presente y para el futuro.

A mi Amiga súper especial Yelennis Arraez, que gracias al esfuerzo y apoyo logramos llegar a nuestro gran objetivo con mucha constancia y perseverancia.

Y por último quiero dedicar este momento especial e inolvidable a mí misma, por no dejarme vencer a pesar de los obstáculos que se fueron presentando.

*María José Medina*

## **AGRADECIMIENTOS**

Quiero agradecer a ti mi Dios por no abandonarme, por ayudarme a levantarme de mis fracasos, por aprender de ellos y principalmente por permitirme realizar el sueño más importante de mi vida.

Un especial agradecimiento a mi Tutor de Tesis, Licdo. José González por toda su dedicación y conocimientos que me sirvieron de gran ayuda. Gracias por todo el apoyo.

Agradezco a mis padres que sin duda alguna en el trayecto de mi vida y mi carrera me han demostrado su plena confianza.

A Yelennis Arraez, por su apoyo incondicional, por esta amistad que tenemos, por compartir momento de alegrías, tristezas y demostrarme que siempre podre contar con ella. Gracias porque con el apoyo de cada una logramos culminar con éxito este proyecto.

Gracias también a todos los que de alguna u otra manera me brindaron su apoyo en este proyecto.

*María José Medina*

## **DEDICATORIA**

Este Trabajo está dedicado en primer lugar a DIOS, por ser mi abrigo e impulso, por estar presente en todo momento, protegiéndome siempre.

A mis padres que los quiero mucho, y que en todos momentos fueron muro que me soportaron impidiéndome caer, gracias por perseverar siempre a mi lado por ser maravillosos e incondicionales, a pesar de todos los momentos dificultosos, siempre han permanecido a mi lado brindándome su apoyo y todo su amor. Ustedes son un motor que me impulsaron a lograr esta meta este triunfo es de ustedes también.

A mis hermanos, por apoyarme en los momentos juntos en la vida, compartiendo momentos felices y triste, por estar siempre a mi lado haciéndolo que mejor saben hacer soportándome y quererme...

A todas y cada una de las personas que de alguna u otra manera, contribuyeron a que lograra esta meta que me propuse en la vida, y que me ha permitido crecer como persona y como ser humano.

**Yelennis C. Arraez I.**

## AGRADECIMIENTOS

Primeramente quiero dar gracias **DIOS**, por otorgarme la fuerza, la luz y darme todo el entendimiento necesario para emprender mis estudios, su guía fue la más importante en este camino.

Agradezco a mis padres, **Juan Arráez y Felipa Ibrian**, por darme la vida, por creer en mí, por quererme tanto y ser el apoyo fundamental en todo lo que soy, gracias a sus valores y recomendaciones pude cruzar esta meta que fue lograr una carrera para mi futuro, este sueño hecho realidad se los debo a ustedes.

A mis hermanos y demás familiares, por aportar directa o indirectamente cada granito de arena para construir este nuevo logro, todos fueron de gran apoyo a lo largo de mi carrera.

En especial quiero agradecer a 4 personas, **Jairo Manzo, Omar Farias, Ines Inojosa e Ivanev Bravo**, ustedes fueron pilar fundamental, gracias a su apoyo entendimiento, por recalcar me que querer es poder y hoy en día puedo decir lo logre. Gracias **Maria Jose Medina**, por ser una persona excepcional, tu forma una parte importante de mi vida, por todo el apoyo recibido por ser más que una amiga por ser como una hermana, por todo el soporte recibido para la realización de este Trabajo de Grado, Por todos los consejos y el apoyo recibido en los momentos difíciles de la vida.

**A todos mis amigos**, por estar siempre presente, por demostrarme en cada momento su cariño y afecto agradezco por todo lo que me han brindado y todos aquellos aportes positivos en mi vida, mil gracias este triunfo forman parte cada uno de ustedes.

Un agradecimiento especial a nuestro Tutor de Grado, Profesor **Jose Gonzalez**, por su colaboración en todo el desarrollo de nuestro trabajo de grado, por transmitirnos ese valioso conocimiento cuando compartimos una de la materia fundamental en nuestra carrera, gracias por esa ayuda incondicional.

**Yelennis C. Arraez I.**

## ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
	RESUMEN INFORMATIVO .....	xiv
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema .....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	5
	1.2. Objetivos .....	6
	1.3. Justificación.....	6
II	MARCO TEÓRICO .....	8
	2.1. Antecedentes .....	8
	2.2. Bases Teóricas.....	13
	2.3. Definición de Términos.....	26
III	MARCO METODOLÓGICO.....	28
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	28
	3.2. Fases Metodológicas.....	30
	Fase I.....	30
	Fase II.....	31
	Fase III.....	32
IV	RECURSOS.....	33
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	33
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	34
	4.3. Análisis de la Matriz Dofa.....	44
V	LA PROPUESTA.....	47

5.1. Presentación de la Propuesta.....	47
5.2. Justificación de la Propuesta.....	48
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	48
5.4 Factibilidad de la Propuesta .....	49
5.5.Desarrollo de la Propuesta .....	50
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS .....	61
ANEXOS .....	63

## LISTA DE CUADROS

### CONTENIDO

<b>CUADRO</b>		<b>p-p</b>
1	Políticas de Inventarios.....	34
2	Información sobre el inventario.....	35
3	Almacenaje de la mercancía.....	36
4	Conteos físicos.....	37
5	Variaciones del inventario.....	38
6	Informes de recepción y despacho .....	39
7	Procedimientos.....	40
8	Recursos financieros.....	41
9	Pérdidas de materiales.....	42
10	Control de las existencias.....	43
11	Matriz Dofa.....	44
12	Organización y Funcionamiento del Almacén.....	46
13	Controles Internos.....	58

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

<b>GRÁFICOS</b>		<b>p.p</b>
1	Políticas de Inventarios.....	34
2	Información sobre el inventario.....	35
3	Almacenaje de la mercancía.....	36
4	Conteos físicos.....	37
5	Variaciones del inventario.....	38
6	Informes de recepción y despacho .....	39
7	Procedimientos.....	40
8	Recursos financieros.....	41
9	Pérdidas de materiales.....	42
10	Control de las existencias.....	43

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

**PROCEDIMIENTOS EN EL INVENTARIO PARA EL CONTROL  
DE LAS EXISTENCIAS DE LOS PRODUCTOS DE  
MEDICINA VETERINARIA EN LA EMPRESA  
PHARMA BRAZ LABORATORIOS, C.A**

Autoras: Maria Medina  
Yelennis Arraez  
Tutor: Lcdo. Jose González  
Fecha: Noviembre de 2015

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación propone procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A., con la finalidad de resolver la problemática existente en la organización con respecto a las acciones de control del almacén-inventarios, ya que éstas no se ejecutan de la manera adecuada, observándose diferencias entre las existencias físicas y lo que arroja el sistema. Metodológicamente, la investigación se enmarca en la modalidad del proyecto factible, sustentado en un diseño de campo descriptivo y en una revisión documental. Entre las técnicas de recolección de información que se emplearon se encuentra la encuesta, a través de un cuestionario, el cual fue aplicado a la población objeto de estudio conformada por 9 trabajadores que laboran en los departamentos de administración, contabilidad y almacén. La información obtenida permitió conocer la situación que presenta la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. con respecto a la gestión de los inventarios. También se hizo uso de la Matriz Dofa para analizar los procedimientos administrativos aplicados al manejo y control de los inventarios en la empresa. Luego de analizar los resultados, se concluyó que no se cuenta con controles efectivos para el manejo de los productos de medicina veterinaria. Por lo que se recomendó, la aplicación de procedimientos para el control de los inventarios y optimizar la gestión interna.

**Descriptor:** Inventarios, Procedimientos, Control, Control Interno de los Inventarios, Administración de los Inventarios.

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad a través de los Estados Financieros, permite la producción de la información financiera de los diferentes eventos ocurridos en una empresa. Estos eventos son expresados en unidades monetarias a fin de que terceras personas puedan acceder a ella y tomen las decisiones que correspondan sobre los resultados expresados. Al respecto, en empresas dedicadas a la producción o comercialización de bienes, los inventarios tienen un lugar relevante dentro de dicha información financiera. A través de estos se puede saber el nivel de materiales que se posee con lo que podremos evaluar si poseemos la cantidad necesaria para un continuo y regular desenvolvimiento de la actividad principal del negocio. Conocer los niveles de inventario, nos permite medir nuestra capacidad para afrontar la demanda de nuestro mercado.

Mediante el manejo racional de los inventarios se debe evidenciar el flujo de beneficios que recibirá la empresa una vez que los mismos se conviertan en efectivo o equivalente mediante la realización de transacciones mercantiles que sean medibles de manera fiable.

Es por lo tanto, que las organizaciones deben contar con un buen sistema de manejo de inventario, que le permita llevar un control eficaz de sus materiales en almacén garantizándole una producción continua y evitando retrasos en el cumplimiento de su labor, así como también, con una logística que le permita planificar, implementar y controlar el eficiente flujo y almacenamiento de materiales e información desde un origen a un punto de consumo.

En este contexto, se presenta la investigación en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A., dedicada a la fabricación, distribución, importación y exportación de productos veterinarios. Esta organización precisa contar con técnicas de administración eficiente de la principal cuenta del activo corriente: los inventarios, ya que actualmente presenta debilidades en su manejo y control, tales como diferencias

entre las existencias físicas que se encuentran en el almacén y lo que arroja el sistema de inventarios. En tal sentido, se plantea como objetivo general proponer procedimientos para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria cargados al inventario. Para su cumplimiento la investigación se estructuró en los siguientes capítulos:

**Capítulo I.** este capítulo está conformado por el problema, los objetivos (Generales y Específicos), la justificación del estudio, los alcances y la formulación del problema.

**Capítulo II.** Este capítulo está conformado por el Marco Teórico, en el se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos.

**Capítulo III:** Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

**Capítulo IV:** En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos.

**Capítulo V:** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta.

También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del problema

El entorno actual donde se desenvuelven las organizaciones, caracterizado por la innovación y tecnología, conlleva a las empresas a ser más competitivas y producir a niveles óptimos con menores costos y mayores márgenes de ganancia que les permita mantener la operatividad; esto a su vez, las conduce a actualizar e implementar funciones administrativas y contables con el fin inmediato de que sean más productivas, eficaces en pro y bienestar de la compañía en general.

En tal sentido, para que la gerencia logre tomar decisiones eficientes, se debe mantener el adecuado control de sus operaciones, en especial de los inventarios, a través de la aplicación de un control interno que le permita a la empresa funcionar de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con políticas y procedimientos establecidos.

Se puede señalar, que los inventarios forman parte del motor organizacional, ya que éstos son adquiridos para su posterior venta a fin de obtener utilidad. De aquí la importancia del manejo contable del inventario, ya que permitirá a la organización mantener el control oportunamente, así como también conocer al final de un período un estado confiable de la situación de la empresa.

En este contexto, Anaya, J (2008), señala, que “Uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”. (p. 92).

Es por ello, que el control interno de los inventarios dentro de las organizaciones es importante, debido a que permite conocer los materiales existentes y sus cantidades, los productos requeridos, así como proveer a la organización de artículos

necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento. Este control debe estar basado en políticas, métodos, procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de los inventarios para el logro de los objetivos organizacionales.

Visto de esta forma, dese el punto de vista administrativo el manejo y el control de entradas y salidas, que se puedan producir en un inventario, se lleva a cabo, a través de herramientas que faciliten dicho control, como lo son procedimientos a nivel administrativo que permitan mediante un programa amplio, definir y alcanzar los objetivos de la empresa. El manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a cómo se clasifique y qué tipo de mercancía tenga la empresa, va a permitir una administración eficaz y eficiente, pudiendo establecer las medidas necesarias para manejar, mejorar y mantener la situación de los inventarios.

Sin embargo, los inventarios son medios de absorción de varias clases de elementos perturbadores tales como: pérdidas, robos, sustracciones y malos manejos, dando como resultados faltantes y sobrantes que inciden de manera directa en todos los objetivos de la empresa por cuanto afectan la toma de decisiones, al existir distorsiones en la información manejada en cuanto a presupuesto, es por eso que las empresas requieren de procedimientos que tengan por objeto controlar y verificar las existencias en los inventarios.

Tal es el caso de la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A., la cual se dedica a la fabricación, distribución, importación y exportación de productos veterinarios, ya sea materia prima o productos ya elaborados, así como la representación y comercialización al mayor y detal de los mismos. La adecuada gestión y control del sistema de inventario dentro de la empresa es una de las bases fundamentales para la consolidación de su crecimiento y desarrollo.

Se puede decir, que la empresa ha aplicado los principios básicos y elementales del proceso administrativo, tales como, la planificación, organización, dirección y control, en las distintas áreas que la constituyen; sin embargo, en el área de

inventarios las actividades relacionadas con la adquisición, recepción y control de las mercancías no han sido efectivas.

Entre las debilidades encontradas, se observa que presenta diferencias de inventario en los productos, ya que al momento de facturar los mismos, estos no están cargados al sistema, por lo se han tenido que realizar constantes ajustes de inventarios para minimizar las diferencias encontrada entre lo que refleja el sistema y las existencias físicas.

Esta situación se debe a que no poseen controles administrativos para un adecuado manejo de las mercancías, lo cual origina una desorganización a nivel operativo de los inventarios, lo que se traduce en pérdidas físicas por el mal manejo de las existencias. Este escenario, podría afectar el nivel de ventas de la empresa y producir una baja rentabilidad económica, el cual conlleva a que sus procesos operativos no sean eficientes y los estados financieros no sean plenamente confiables, debido a que no existe ningún tipo de seguimiento sobre los procesos actuales de manejo y control de los productos.

Bajo este contexto, es necesario minimizar las debilidades explicadas con anterioridad, ya que de continuar esta situación, la gerencia de la empresa no podrá tomar decisiones acertadas basadas en la información de los estados financieros, debido a que los mismos no revelarán la verdadera situación financiera en cuanto a inventario se refiere, cuyo movimiento contable afecta no sólo el activo corriente sino también el estado de resultados a través del costo de la mercancía vendida.

Es por ello, que la investigación se orienta a proponer procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. lo cual contribuirá a llevar una mejor gestión y control del sistema de inventario.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

De acuerdo a lo planteado, se formula la siguiente interrogante ¿Cuáles serían los

procedimientos que se requieren para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación que presenta la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. con respecto a la gestión de los inventarios.
- Analizar los procedimientos administrativos aplicados al manejo y control de los inventarios en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.
- Diseñar procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.

## **1.3 Justificación de la Investigación**

Los inventarios en las empresas representan el activo más importante, puesto que significan gran parte del capital y uno de los motores para la producción y generación de utilidades. En este sentido, la investigación cobra importancia, ya que permitirá una segregación adecuada de las funciones. Es decir, asignar a diferentes personas las responsabilidades de autorizar, registrar las transacciones, almacenar, despachar y mantener la custodia de los inventarios de mercancías. Además, registrar

oportunamente toda la mercancía que se reciba, así como las obligaciones que se ocasionen de la adquisición de los mismos en el período correspondiente. De esta manera, se tendrá cierto grado de seguridad de que los registros contables coincidan con las existencias físicas. De igual forma, promover la eficiencia de las operaciones y el acatamiento de las políticas establecidas por la dirección para el manejo y uso del inventario.

Por otra parte, se mejorará el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de las existencias, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar registros contables completos y exactos, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas.

Asimismo, correspondería una base de utilidad metodológica, debido a que se pudiera emplear como guía y soporte de información gerencial para cualquier empresa a nivel local y nacional, y para uso de cualquier tercero que deseen conocer más a profundidad sobre las ventajas que conllevan la aplicación de procedimientos para el control de los inventarios.

Académicamente servirá de guía y soporte para otros estudios sobre evaluación del control sobre inventarios para organizaciones con características similares, así como para futuros estudiantes que necesitan realizar trabajos de investigación en la Universidad José Antonio Páez.

Este proyecto contribuye con el desarrollo profesional de las autoras, ya que permite ahondar en los procesos contables y administrativos relacionados con el manejo y control de los inventarios para entender el funcionamiento de los mismos y a partir de los conocimientos adquiridos poder determinar la manera correcta de la ejecución de los procesos y la aplicación correcta de los inventarios.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

En este capítulo se definirán los aspectos teóricos en los que se enmarca la investigación. Según Balestrini, M. (2011), plantea que:

El marco teórico, es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio. De allí pues, que su racionalidad, estructura lógica y consistencia interna, va a permitir el análisis de los hechos conocidos, así como, orientar la búsqueda de otros datos relevantes. En consecuencia, cualquiera que sea el punto de partida, para la delimitación y el tratamiento del problema se requiere de la definición conceptual y la ubicación del contexto teórico que orienta el sentido de la investigación. (p. 91).

A continuación se presenta el marco teórico de esta investigación, el cual se refiere a la relación de un grupo de conceptos y teorías utilizadas para argumentar el fenómeno de estudio. En este sentido, se incluyen los antecedentes de investigación, las bases teóricas, así como la definición de aquellos términos necesarios para la comprensión de la problemática expuesta.

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Para el desarrollo del estudio se realizó la búsqueda en trabajos de grado que cumplieran el rigor científico de una investigación, además de bibliografías estrechamente relacionadas con el tema en estudio, los cuales de alguna manera contribuyen al análisis de la problemática planteada bajo situaciones similares. a continuación se presentan los siguientes trabajos que de un u otra manera guardan relación con el objeto de estudio.

Amaris, P y Herciles, L (2015), realizaron un trabajo titulado: **“Estrategias de**

**Control Interno que conlleven a mejorar el área de Almacén para un manejo adecuado del Inventario de Repuestos de la empresa Automar, C.A., Ubicada En Valencia Estado Carabobo**”, presentada en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. La presente investigación tuvo como propósito fundamental diseñar estrategias de control interno que conlleven a mejorar el área de almacén para un manejo adecuado del inventario de repuestos, esto debido a que dicho rubro presentan fallas a nivel del manejo de los productos por la ineficiencia e incorrecta puesta en marcha de los controles internos existentes por parte del personal de esa área.

Metodológicamente, la investigación se consideró descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo y documental. La población objeto de estudio estuvo conformada por 9 trabajadores que laboran en el Departamento de Repuestos de la empresa. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta a través de un cuestionario.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que no existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios de la empresa. Del mismo modo, las normas y procedimientos no están definidos de forma clara y no son transmitidas al personal competente para un adecuado manejo de los inventarios. Es por ello, que señalan la necesidad de elaborar estrategias administrativas para mejorar el control interno en el área de almacén.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, en vista de que establece estrategias de control interno para los inventarios, ya que estos son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización. El objetivo de ambos estudios es optimizar el uso de los inventarios como recurso empresarial y lograr la eficiencia.

Ortega, N y Uribe, M (2015), realizaron un trabajo titulado: “**Sistema de Gestión Contable para el Control de los Inventarios en la empresa Marivelca, C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez, como requisito para optar por el

título de Licenciadas en Contaduría Pública. Esta empresa presentaba debilidades en la gestión de los inventarios, debido a que el sistema empleado no proporcionaba la información adecuada para su manejo y control. En tal sentido, el objetivo general del estudio consistió en proponer un sistema de gestión contable para el control de los inventarios.

En relación al tipo de investigación, y tomando en cuenta sus características y el propósito de la misma, el estudio se enmarcó en la modalidad del proyecto factible, sustentado en un diseño de campo y en una revisión documental. Se emplearon como técnicas de recolección de información, en primer lugar la observación directa. El instrumento que se utilizó para recopilar la información fue una lista de cotejo, la misma permitió diagnosticar la situación que presenta la empresa con respecto al manejo de los inventarios. La segunda técnica fue la encuesta, a través de un cuestionario, estructurado con preguntas cerradas. Con la aplicación de este instrumento se identificaron los procesos que conforman el sistema contable empleado en la empresa para el manejo de los inventarios. La población objeto de estudio estuvo conformada por 5 trabajadores del área administrativa contable y 10 personas del área de almacén para un total de 15 personas.

Los resultados obtenidos, permitieron concluir que en la empresa no cuenta con procedimientos para el control del inventario, y por lo tanto tampoco se realizan tomas físicas de las mercancías que permita disminuir o eliminar las constantes variaciones que se presentan, la cuales no se ajustan en su debido momento. Por lo que propusieron un sistema de contable para el control de los inventarios

La similitud de este antecedente con la presente investigación, es la inexistencia de un adecuado sistema de control de inventarios, lo que origina que deban realizarse constantes ajustes en la toma de inventario. El registro de las operaciones se lleva a cabo de manera incorrecta. Por lo cual, ambos estudios pretenden mejorar los controles existentes de los inventarios.

También se consultó a Evanoff, M Y Pérez (2014), quienes realizaron un trabajo de grado titulado: **“Estrategias de Gestión Administrativas para el mejoramiento**

**del manejo de los inventarios enfocados en la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad No 2. Inventarios (NIC 2) en la empresa Ofimanía Mega Tienda, C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. La presente investigación se orientó al diseño de estrategias de gestión administrativa para el mejoramiento del manejo de los inventarios enfocados en la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad No 2 (NIC 2). Se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo con apoyo documental. La población objeto de estudio estuvo conformada por 10 trabajadores que laboran en el área de almacén y auditoría de la empresa. Tomando como muestra la totalidad de la población.

Como técnicas de recolección de información vez se empleó la observación directa y la encuesta, a través de un cuestionario, estructurado con 10 preguntas de tipo cerrada aplicado a la población objeto de estudio. Una vez analizado los resultados se concluye que no se planifican las actividades relacionadas con el manejo de los inventarios, puesto que no existen procedimientos que regulen su gestión. En tal sentido, diseñaron estrategias de gestión administrativa para el mejoramiento del manejo de los inventarios enfocados en la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad No 2 (NIC 2) en la empresa.

Este antecedente presenta un significativo aporte a este estudio, ya que suministra herramientas basadas en las la Norma Internacional de Contabilidad No 2, ya que establece el tratamiento contable de los inventarios, su medición y valoración para optimizar el manejo y control de las existencias.

Matos, T (2013), realizó un trabajo titulado: **“Desarrollo de Controles de Análisis Financiero para los Inventarios de Productos Terminados en una empresa de Consumo Masivo. Caso: Alimentos Heinz De Venezuela”**, presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas. El presente trabajo tuvo como objetivo general desarrollar controles de análisis financiero para los inventarios de

producto terminado en una empresa de consumo masivo, con el fin de gestionar cada categoría de productos con la política y objetivos más adecuado a las necesidades del servicio. El tipo de investigación se consideró descriptiva. La población está constituida por los representantes de las áreas involucradas, pertenecientes a la empresa como escenario donde se desarrolla la investigación, que son los responsables directos, y el tipo de muestra a seleccionar, es no probabilística; específicamente muestra de experto.

Para recabar los datos se utilizaron técnicas de fuentes primarias como observación directa, entrevistas no estructuradas y de fuentes secundarias como revisión documental. Las conclusiones obtenidas permitieron formular estrategias de mejoras a la gestión de inventario mediante la herramienta conocida como análisis DOFA, estas tomaron en cuenta las fortalezas y oportunidades que la compañía puede afrontar y disminuir el efecto de las amenazas y debilidades.

Este antecedente se relaciona con la investigación, ya que establece estrategias de controles de análisis financieros para los inventarios con el propósito de ajustar los días de inventario financiero de acuerdo a criterios de cantidades de salida y variabilidad de la demanda, con el propósito de alcanzar una mayor liquidez, menores costos y un mejor retorno sobre la inversión, lo cual sirve de base para la propuesta que se plantea en la empresa.

Otro trabajo consultado fue el de Cárdenas, M, Flores, Y y Parra G, (2011) titulado: **“Control Interno asociado a la Gestión Administrativa Contable de los Inventarios de Materiales y Suministros para la optimización de las operaciones en la Empresa Construcciones y Servicios C.A.”**, realizado en la Universidad de Carabobo, para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. El siguiente trabajo especial de grado consistió en desarrollar una investigación que tuvo como objetivo general evaluar el control interno asociado a la gestión administrativa – contable de los inventarios de materiales y suministros, para la optimización de las operaciones en la empresa COYSERCA, ubicada en San Diego Estado Carabobo. La

investigación estuvo orientada por la teoría del control interno y de inventarios en general y la NIIF para PYMES, sección 13.

Metodológicamente se considera una investigación de nivel descriptivo, con diseño documental y de campo, para la cual se utilizaron varias técnicas e instrumentos de recolección de datos, como la encuesta y la observación directa. Se aplicaron dos cuestionarios: el primero a las personas que laboran en el Departamento de Contabilidad y el segundo a los trabajadores del Almacén Principal. Una vez obtenido los resultados, se concluye que las políticas de control relacionado con el manejo de los inventarios, se encuentran establecidas dentro de los manuales de normas y procedimientos de la empresa, sin embargo, su cumplimiento no es evaluado constantemente, lo que puede generar errores u omisiones en los registros contables.

Este antecedente guarda relación con el objeto del presente estudio, ya que permite conocer los procedimientos a seguir para lograr que no existan fallas en el control interno asociado a la gestión administrativa del inventario y que el cumplimiento efectivo de dichos procedimientos, lo que permitirá alcanzar los objetivos propuestos por la empresa.

## **2.2 Bases Teóricas**

Según Rodríguez, Ochoa y Pineda (2012), mencionan que “todo estudio debe estar apoyado en fundamentos teóricos ya existentes, según sea el tipo de investigación; aun en el caso de la creación teórica, esta tuvo su numen, origen o inspiración en una o varias teorías o discursividades teóricas”. (p. 60). En consecuencia y a los fines de sustentar teóricamente el presente proyecto se efectuó una revisión bibliográfica y se seleccionaron aquellos autores que permitieron desarrollar y lograr los objetivos con una visión clara, las bases teóricas cumplen una parte fundamental sirviendo como soporte a la necesidad de describir algunas generalidades concernientes al control de inventario en el área de almacén.

### **2.2.1 Procedimientos**

Son planes en cuanto establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderos guías de acción más bien que de pensamiento, que detallan la forma exacta bajo la cual ciertas actividades deben cumplirse. Los procedimientos representan la empresa de forma ordenada de proceder a realizar los trabajos administrativos para su mejor función en cuanto a las actividades dentro de una organización.

De acuerdo a Catacora, (2011), define los procedimientos como; “pautas específicas que emite la gerencia para el buen funcionamiento de todas las operaciones realizadas por la empresa”. (p.65). Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.

Un procedimiento, en este sentido, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia.

En las normas y procedimientos se encuentran registradas y transmitidas sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoría, la evaluación y control interno y su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente.

Los procedimientos son una serie de actividades u operaciones ligadas entre sí ejecutadas por un conjunto de empleados ya sea dentro de un mismo departamento o abarcando varias dependencias. En la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. son los medios utilizados para facilitar la realización de una serie de labores específicas y reiterativas que conforman funciones administrativas y productivas de la

organización.

### 3.2.2 Características de los Procedimientos

En cuanto a las Características de los procedimientos, Melinkoff (2008: 28 – 29) explica las más resaltantes:

- **No son de aplicación general:** Son específicos, es decir pueden elaborarse diferentes procedimientos para una misma labor dependiendo de las necesidades y características particulares de cada organización.
- **Son continuos y sistemáticos:** Por lo tanto son de gran aplicación en los trabajos que se repiten, y de esta manera se evita a la gerencia a tomar decisiones cada vez que tenga que ejecutarse ese trabajo.
- **Son estables:** Porque siguen una misma secuencia elaborada con antelación.
- **Son flexibles:** Esto es, que pueden adaptarse a las exigencias de nuevas situaciones y circunstancias; como estos son instrumentos, medios para alcanzar objetivos. Su condición está supeditada a tales situaciones lo que significa que sus modificaciones y alteraciones dependen en lo esencial, del curso de los objetivos, por eso, los procedimientos deben tomar en cuenta para su implantación y aplicación los elementos disponibles: El personal, trabajo, objetivos, materiales, etc.

El establecimiento procedimientos adecuados le permite a la empresa operar con mayor coherencia, tanto en su funcionamiento interno como externo, ya que son instrumentos que sirven de control interno y permiten el logro de los objetivos organizacionales.

### 2.2.3 Inventarios

Los inventarios son todos y cada uno de los bienes tangibles que la empresa ha adquirido en un momento dado, con la intención de ser vendidos posteriormente, o

aquellos que por la naturaleza de la entidad, deban ser utilizados para la transformación de otros productos que serán convertidos en terminados y disponibles para la venta. Según Catacora, F. (2011), lo define de la siguiente forma:

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

Los bienes de una entidad empresarial que son objeto de inventario son las existencias que se destinan a la venta directa o aquellas destinadas internamente al proceso productivo como materias primas, productos inacabados, materiales de embalaje o envasado y piezas de recambio para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones. Para todo tipo de empresa, los inventarios constituyen el eje principal para planificar y realizar sus actividades normalmente, sin detrimento de sus utilidades siempre y cuando sean manejadas con criterio administrativo y económico. Por otra parte, la valuación y la contabilización de los inventarios revisten gran importancia para la empresa por la determinación de los beneficios y el registro oportuno y adecuado de los movimientos del inventario.

### **2.2.3 Gestión de los Inventarios**

Los inventarios tienen como función el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. Por ejemplo en el comercio los inventarios de productos son indispensables para el desenvolvimiento diario de las actividades cotidianas de la empresa. Es por eso que los inventarios tienen como funciones la eliminación de irregularidades en la oferta y la compra de artículos. De acuerdo a Estupiñán, R (2008), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de

inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

**Minimización de la inversión en inventarios;** el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

**Afrontando la demanda;** si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. En virtud de lo mencionado no pueden dejarse de lado aspectos importantes que resaltan para una correcta gestión de inventarios como lo son la calidad, la competitividad y productividad.

## 2.2.4 Tipos de Inventarios

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa:

- En empresas mercantiles, existen los Inventarios de Mercancía.
- En empresas fabriles, los inventarios se clasifican por su condición de procesamiento: Inventarios de Productos Terminados, Inventarios de Productos en Proceso, Inventario de Materia Prima, e Inventario de Suministros.

Para Catacora (2011) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

**Inventario de Mercancías:** Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.

**Inventarios de Productos Terminados:** Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.

**Inventarios de Productos en Proceso:** Está representado por la materia prima, la mano de obra utilizada directamente en la transformación y aquellos costos indirectos de fabricación. Se distinguen dos operaciones en este tipo de inventario: Incorporación de costos Terminación de productos.

**Inventario de Materia Prima:** Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.

**Inventario de Suministro de Fábrica:** Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

**Inventario de Material de Empaque:** Es un inventario utilizado para empaquetar, embalar o almacenar el producto terminado.

De lo anteriormente planteado, se desprende que de acuerdo al rubro en que se encuentre enmarcada la organización se debe llevar un tipo o tipos de inventarios, es decir, que la aplicación de estos dependerá de la actividad que desarrolle la empresa. En este sentido, para la empresa en estudio los inventarios está conformado por materia prima o productos ya elaborados.

### **2.2.5 Administración de los Inventarios**

La administración de los inventarios es un importante factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, ya que la mala administración de este rubro puede perjudicar gravemente el negocio. El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia.

De acuerdo a Chase, R. (2005) una administración de inventarios exitosa, se basa en seis aspectos clave:

- Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de almacén.
- Clasificar los inventarios y codificar cada categoría.
- Promover el mantenimiento de los costos al menor nivel posible.
- Mantener un nivel adecuado de inventario, estableciendo un rango de seguridad de la cantidad de productos en stock.
- Satisfacer rápidamente la demanda.
- Apoyarse en los recursos tecnológicos.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a

muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos los controles que abarcan el control físico de los inventarios, constituye el sistema de control interno para los inventarios.

### **2.2.5 Control**

El control es una etapa primordial en la administración, pues, 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 i 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. Según, Catacora (2011), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario” (p. 240).

El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado. En otro orden de ideas, dentro del proceso administrativo, el control representa la última etapa donde los directivos de la organización juegan un papel muy importante, siendo esto tema de gran interés en esta investigación.

### **2.2.6 Control Interno**

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. Por su parte Whittington (2005), expresa que:

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Confiabilidad en la presentación de los estados financieros. Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (P.172).

Basándose en las ideas expuestas, se pueden definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguarda sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregulares que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

Por otro lado, un buen sistema de control interno en las organizaciones contribuye al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones, en este sentido Mantilla (2008), manifiesta que:

El Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 4).

El control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica. Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia para la empresa objeto de estudio, ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de esta, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros.

### 2.2.7 Objetivos del Control Interno

En relación a los objetivos de control interno, Mantilla (2008:6), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

**Objetivos de Operaciones.** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.

**Objetivos de Información Financiera.** Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.

**Objetivos de Cumplimiento.** Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos.

En líneas generales, el control interno es indispensable para mantener las operaciones dentro de los lineamientos establecidos, mediante un sistema de control que abarque todos sus componentes y así ser eficiente en cuanto a todas sus actividades para cubrir plenamente las tres categorías de objetivos, los cuales pueden representar para la empresa un todo o ser específicos para cada función.

Por otro lado, Catacora (2011:240) señala que los objetivos generales del control interno son:

**Integridad:** los objetivos de la integridad permiten asegurar que se registren todas las transacciones en el periodo al cual corresponde. La violación a este objetivo existe cuando al inicio de las transacciones o en el procesamiento no se incluye toda la información.

**Existencia:** permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la entidad. El objetivo de existencia de los controles internos minimiza el riesgo de que los

registros contables contengan informaciones que no corresponda a transacciones reales de la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que realmente hayan afectado una entidad.

**Exactitud:** establece que las operaciones deben registrarse al valor que realmente se deriva de ellas. Este objetivo es sumamente importante ya que exige que las cifras sean registradas en forma exacta. Se debe recordar que los estados financieros no reflejan necesariamente una exactitud total de las cifras; por lo contrario, el término aplicable es el de razonabilidad de cifras. La exactitud es indispensable que sea establecida en el momento en que se captura la información fuente o se genere la transacción.

**Autorización:** debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos. La autorización de un sistema contable se debe establecer como una necesidad para sentar las bases de la confiabilidad del sistema como un todo.

**Custodia:** los objetivos de custodia se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizados de los activos de la organización.

En el mismo orden de ideas, el cumplimiento de los objetivos del control interno permitirá que la organización asegure que todas las operaciones sean registradas en el ejercicio económico correspondiente del mismo modo estos objetivos exigen que se registren las cantidades exactas permitiendo de esta forma que los estados financieros sean presentados razonables.

### **2.2.8 Control Interno de los Inventarios**

Anaya, J (2008), señala que 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. Señala, que “Uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en

el sistema informático o administrativo correspondiente”. (p. 92)

Por otro lado, Núñez, A (2002), indica que el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Mantener el mínimo de capital invertido.
- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Según Catacora (2011), “el Control Interno de Inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo. (p. 281). En este sentido, algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

- Solo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice sus resguardo.
- Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos prenumerados.
- Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio.
- Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas.

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

### **2.2.8 Elementos del Control Interno de los Inventarios**

Según Martínez (2001), los elementos son los siguientes:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual es el sistema que se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo, daño o descomposición. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para la mercancía de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit lo cual conduce a perdidas en ventas. No mantener un inventario demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración. Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, de acuerdo a sectores en el mercado.

### 2.3 Definición de Términos Básicos

**Abastecimiento:** Productos y materiales que ayudan en la producción, pero aún no son aportes contribuyentes del producto.

**Activos:** es un sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica y que tiene una alta probabilidad de generar un beneficio económico futuro.

**Administración de los Inventarios:** la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.

**Calidad:** Es la totalidad de los rasgos y características de un producto o servicio que se sustenta en su habilidad para satisfacer las necesidades establecidas implícitas.

**Productividad:** Es la relación entre la producción obtenida por un sistema de producción o servicios y los recursos utilizados para obtener.

**Ciclo Económico:** Está representado por el intervalo de tiempo que incluye períodos alternativos de expansión y/o contracción de la actividad económica, por lo cual al crear una empresa se hace necesario determinar un período de vida de dicha empresa y su vez este período se divide en períodos económicos y fiscales.

**Comparabilidad:** Es el hecho de que dos o más cosas se puedan comparar entre sí, para lo cual deben tener características iguales o realizado bajo los mismos criterios.

**Competitividad:** Es la capacidad que tiene una empresa o país de obtener rentabilidad en el mercado en relación a sus competidores. La competitividad depende de la relación entre el valor y la cantidad del producto ofrecido y los insumos necesarios para obtenerlo.

**Costos de Almacenamiento:** Ocupación del espacio en el Almacén General, generando saturación en el área, cuando su función debería ser de paso para cumplir con la finalidad de distribución del material.

**Estrategia:** De acuerdo a las capacidades fundamentales de la empresa, consiste en

establecer las principales ventajas y prioridades competitivas basadas en costo, calidad, tiempo y flexibilidad, del sistema de producción y encontrar la relación perfecta con la estrategia corporativa.

**Existencias:** Son los bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario del ejercicio económico, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. Éstas a diferencia de otros activos, se renuevan luego de una venta o se consumen en la realización del proceso productivo.

**NIC 2 Inventario:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

**NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera: Conjunto de normas que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y contables, así como la forma en que esa información debe aparecer en los mismos.

**Políticas Contables:** Son los principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por una entidad en la preparación y presentación de sus estados financieros.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En el presente capítulo se establece el marco metodológico, donde se constituye la estructura para el desarrollo del estudio, ya que se establece el tipo y diseño de la investigación, las fases metodológicas. Adicionalmente, se desarrolla todo lo correspondiente a la población y la muestra de estudio, así como las técnicas e instrumentos de recolección de información necesaria para elaborar la propuesta.

#### **3.1 Tipo y Diseño de la Investigación**

De acuerdo a los objetivos planteados en este estudio, el tipo de investigación se enmarca bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo y una revisión documental. En este sentido, se diseñarán una serie de acciones orientadas a optimizar la gestión de inventarios en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A., a través de procedimientos para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria cargados al inventario. El Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2014) define el proyecto factible como:

La elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable o una solución posible a un problema de tipo práctico para satisfacer las necesidades de una institución grupo social. La propuesta debe tener apoyo bien sea en una investigación de campo o de tipo documental y puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (p.16).

El diseño de investigación es el plan de acción. Se refiere al grado de profundidad con que el investigador aborda un objeto de estudio, con el fin de

encontrar las respuestas que inducen al estudio. Acorde con lo expresado anteriormente, el estudio propuesto se adecua a los propósitos de la investigación de campo, ya que se describieron las características de la realidad a investigar. la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2014) señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 7)

En este sentido, los datos se recogieron directamente de la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. para conocer situación que presenta con respecto a la gestión de los inventarios. De igual forma, el estudio tiene un nivel descriptivo con apoyo documental, Para Hernández, Fernández y Baptista (2011) la investigación descriptiva es aquella que busca especificar, propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice (p 119). En este caso, se describió y se analizaron los procedimientos administrativos aplicados al manejo y control de los inventarios en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.

Por otro lado, la revisión la revisión documental se realizó con la finalidad de establecer todos aquellos conceptos, teorías y concepciones que permitieron documentar la investigación y fundamentar la propuesta del estudio. Según Chávez (2004): “Los estudios documentales son aquellos que se realizan sobre la base de documentos o revisiones bibliográficas. Esas investigaciones se efectúan en función de documentos escritos: numéricos o estadísticos, cartográficos, imagen y sonido, memorias, anuarios, archivos, entre otros”. (p 85).

Por lo cual, se recolecta información, a través de libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permitieron elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio.

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación que presenta la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. con respecto a la gestión de los inventarios.**

Tamayo y Tamayo (2011) señala que las técnicas de recolección de datos “Es la parte operativa del diseño de investigación. Hace relación al procedimiento, condiciones y lugares de recolección de datos” (p.211). En esta fase, se empleó como técnica de recolección de información la encuesta. Méndez (2008), establece que: “Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. (p. 124). Esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. De acuerdo a Balestrini (2011):

Es considerado un medio de comunicación escrito y básico entre el encuestador y el encuestado, facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares previamente preparadas de una forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación con el problema estudiado. (p. 138)

El cuestionario se elaboró con preguntas cerradas con la finalidad de conocer la situación que presenta la empresa con respecto la gestión de los empleados, el mismo se aplicó a la población objeto de estudio. Balestrini (2011) define la población como “...cualquier conjunto de elementos de los que se quiere conocer o investigar o alguna de sus características” (p 126). Para la presente investigación está conformada por nueve (9) trabajadores que laboran en la empresa en los departamentos de administración –contabilidad y almacén.

Cabe considerar, que la muestra es un subconjunto representativo de un universo o población. Sabino (2011), define “La muestra como aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar las características totales de la población”. (p. 98). Para los efectos de ésta investigación, se tomó como muestra, el total de la población, por ser una población

reducida en número y por lo tanto, factible de ser manejada por los investigadores.

## **Fase II: Análisis de los procedimientos administrativos aplicados al manejo y control de los inventarios en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.**

En esta fase, luego de obtener los resultados de la encuesta, se realizó un análisis de los procedimientos administrativos aplicados al manejo y control de los inventarios en la empresa, para lo cual, se empleó como técnica de recolección de información la Matriz Dofa. de acuerdo a Chapman (2005):

Es una herramienta utilizada para la formulación y evaluación de estrategia. Generalmente es utilizada para empresas. Este análisis consiste en evaluar las Fortalezas y Debilidades que están relacionadas con el ambiente interno (recursos humanos, técnicos, financieros, tecnológicos, etcétera) y Oportunidades y Amenazas que se refieren al entorno externo (Micro ambiente: Proveedores, competidores, los canales de distribución, los consumidores) (Macro ambiente: economía, ecología, demografía, etcétera) de la empresa. (p. 82).

La importancia de este análisis consistió en identificar los factores internos (Fortalezas y Debilidades) y externos (Oportunidades y Amenazas) que intervienen en el proceso y gestión de los inventarios en la empresa.

Una vez conocidas las técnicas de recolección de datos, se describen operaciones a las que están sometidos los datos que se obtengan, es decir las técnicas de análisis de datos, las cuales son herramientas útiles para organizar, describir y analizar datos recogidos con los instrumentos de investigación. En este punto se hizo uso de la estadística descriptiva. Balestrini (2011) la define como “aquella que incluye los métodos de recopilación, organización, presentación e interpretación de un grupo de datos, bien sean estos, derivados de una muestra o cualquier otra información completa, sin que ello implique sacar conclusiones o sacar predicciones fundamentadas en éstos.”(p. 184). De acuerdo a lo planteado, se procedió a organizar, clasificar y tabular la información, con el objeto tener una visión más completa de la

realidad del estudio, así como para desglosar dicha información de forma numérica y gráfica.

**Fase III: Diseño de los procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.**

Luego de conocida la situación con respecto a la gestión de los inventarios, así como los procedimientos aplicados al control de las existencias, se presenta la propuesta, a través del diseño de los de los procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. La propuesta proporciona a la organización las herramientas necesarias para optimizar los procesos administrativos de los inventarios, minimizando las diferencias encontradas entre lo físico y lo que arroja el sistema, lo cual conducirá al uso correcto de los recursos financieros, por ende al cumplimiento de los objetivos organizacionales. Asimismo, mantendrán actualizados los registros de los inventarios.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis y Presentación de los Resultados**

En este capítulo, se analizan los resultados producto de aplicar las técnicas de recolección de información, para así darle respuesta a los objetivos propuestos en esta investigación. De allí que, el análisis y la interpretación de esta información servirá de base para la construcción de la propuesta de estudio orientada al diseño de procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.

En primer lugar, se diagnosticó la situación que presenta la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. con respecto a la gestión de los inventarios. Se empleó un cuestionario compuesto por diez (10), el cual se aplicó a la muestra seleccionada conformada por nueve (9) trabajadores que laboran en la empresa en los departamentos de administración –contabilidad y almacén.

Los datos obtenidos del instrumento están representados por los porcentajes a través de las gráficas en forma de tortas, los cuadros de registro de datos y la interpretación, haciendo inferencias y consideraciones propias de las autoras a los efectos de concadenar el contenido teórico con la realidad observada en tendencias porcentuales.

En segundo lugar, luego de obtener los resultados del cuestionario, se realizó un análisis de los procedimientos administrativos aplicados a los inventarios en la empresa. Al respecto, se empleó la Matriz Dofa para conocer los factores internos (Debilidades y Fortalezas) y externos (Oportunidades y Amenazas) que intervienen en el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria de la empresa. A continuación, se presenta el análisis de los resultados.

**Diagnóstico de la situación que presenta la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. con respecto a la gestión de los inventarios.**

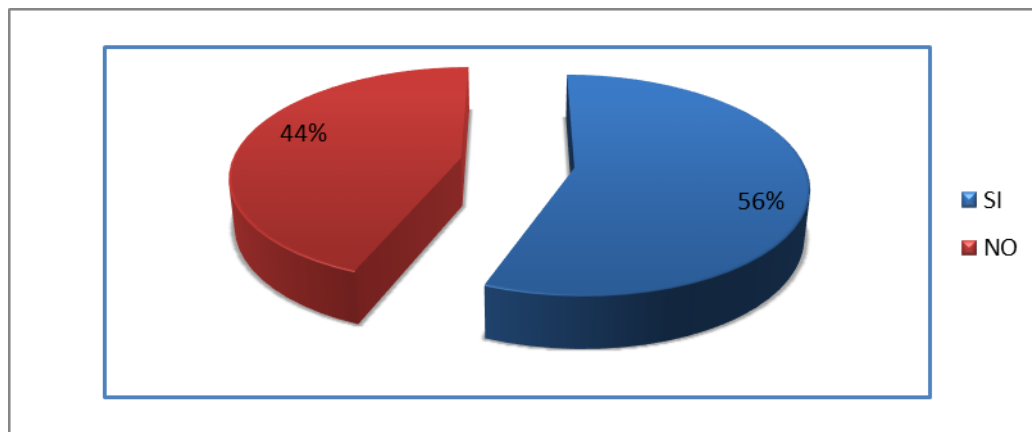
Ítem1. ¿La empresa tiene políticas establecidas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios?

**Cuadro 1. Políticas de Inventarios**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	56%
NO	4	44%
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 1. Políticas de inventarios



Fuente. Cuadro 1

**Análisis**

Los resultados obtenidos, señalan que el 56% del personal encuestado considera que existen políticas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios, mas sin embargo, no se cumplen de manera apropiada, así lo manifiestan el 44% de los trabajadores, ya que se evidencian fallas de control interno en el manejo de los productos de medicina veterinaria. Las políticas de inventarios consisten en determinar el nivel de existencias económicamente más convenientes para la empresa, ya que permiten planificar el nivel óptimo de la inversión de los inventarios.

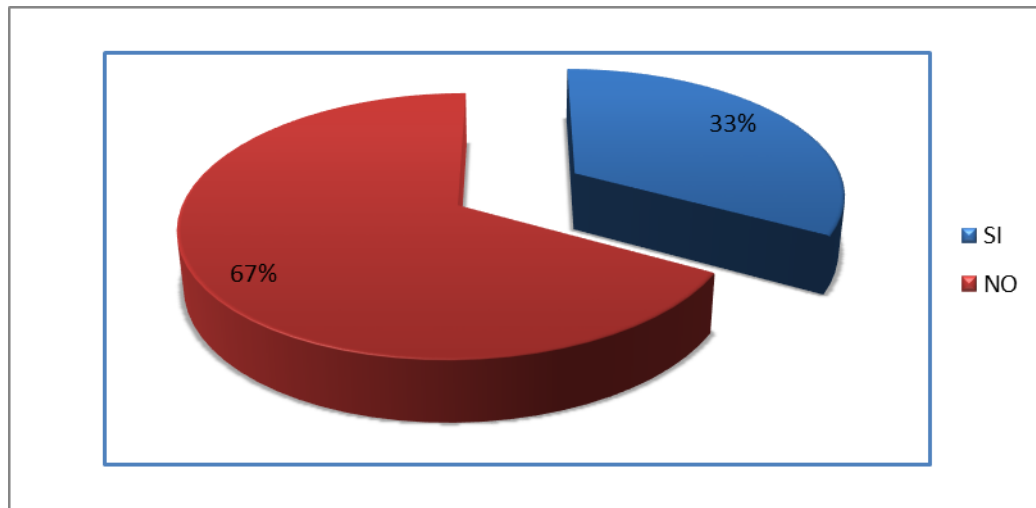
Ítem 2 ¿Se cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios?

**Cuadro 2. Información sobre el inventario**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	33%
NO	6	67%
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 2. Información sobre los inventarios



Fuente. Cuadro 2.

### Análisis

Se observa en los resultados obtenidos, que el 67% de los encuestados considera que no se cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios, ya que no cuentan con procedimientos para conocer la cantidad máxima de materiales y también los niveles mínimos requeridos. Además, no existe un flujo de información apropiado entre los departamentos de administración y contabilidad. Por otra parte, un 33% señala que existen mecanismos de información para determinar los niveles de las existencias de productos de medicina veterinaria.

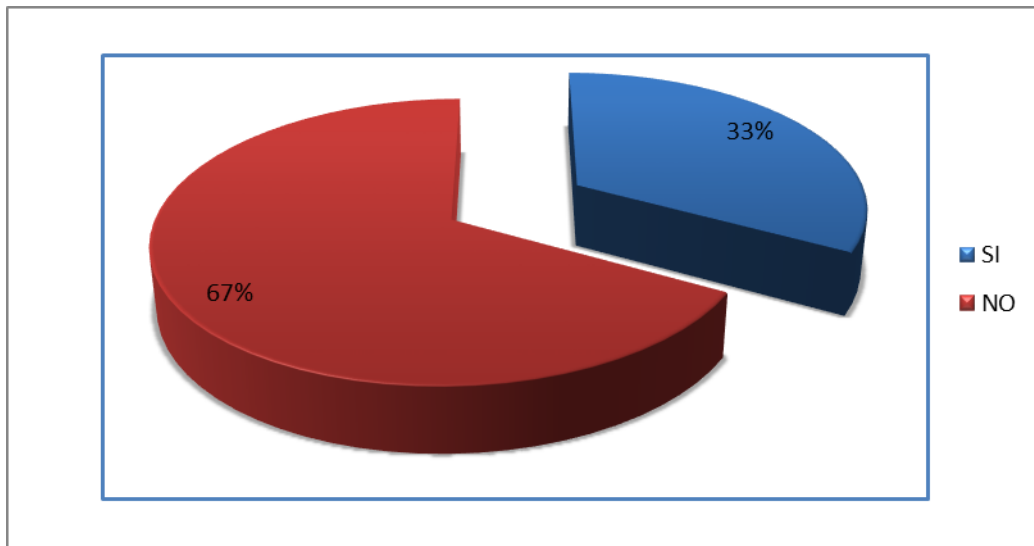
Ítem 3 ¿Considera que la mercancía se encuentra almacenada en forma ordenada para facilitar su manejo, localización y control?

**Cuadro 3. Almacenaje de la mercancía**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	33%
NO	6	67%
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 3. Almacenaje de la mercancía



Fuente. Cuadro 3

### Análisis

El 67% de los encuestados, señala que la mercancía no se almacena de forma ordenada para facilitar su manejo, localización y control, puesto que se observa una desorganización a nivel operativo de los inventarios, lo que se traduce en pérdidas físicas por el manejo inadecuado de las existencias de los productos de medicina veterinaria. Otro 33% opina que la mercancía se encuentra ordenada de manera correcta. Es decir, está debidamente identificada por nombres y códigos para su fácil manejo.

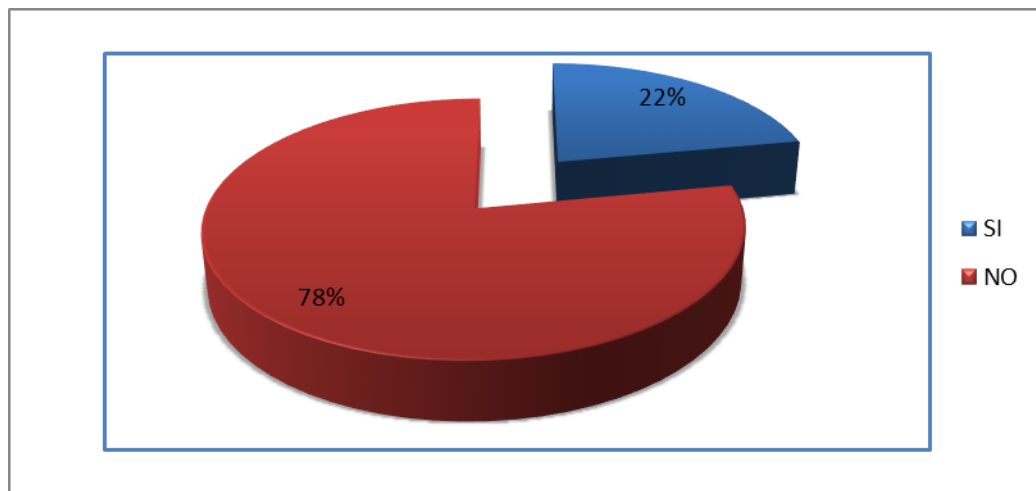
Ítem 4 ¿Al momento de hacer los conteos físicos de inventarios ha notado que existen diferencias entre la cifra que arroja el conteo con relación al control de inventarios que lleva la empresa?

**Cuadro 4. Conteos físicos**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	78%
NO	7	22%
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 4. Conteos físicos



Fuente. Cuadro 4

### Análisis

Los resultados obtenidos muestran, que el 78% de los encuestados consideran que cuando se realizan los conteos físicos del inventario existen diferencias entre la toma física y los controles que se manejan en la empresa, por lo que se tienen que realizar ajustes del inventario para para minimizar las diferencias encontradas. Por otra parte, un 22% señala que no observan diferencias significativas. La finalidad del conteo físico de los inventarios es verificar que los productos existan físicamente, así como comprobar los reportes de ventas y producción.

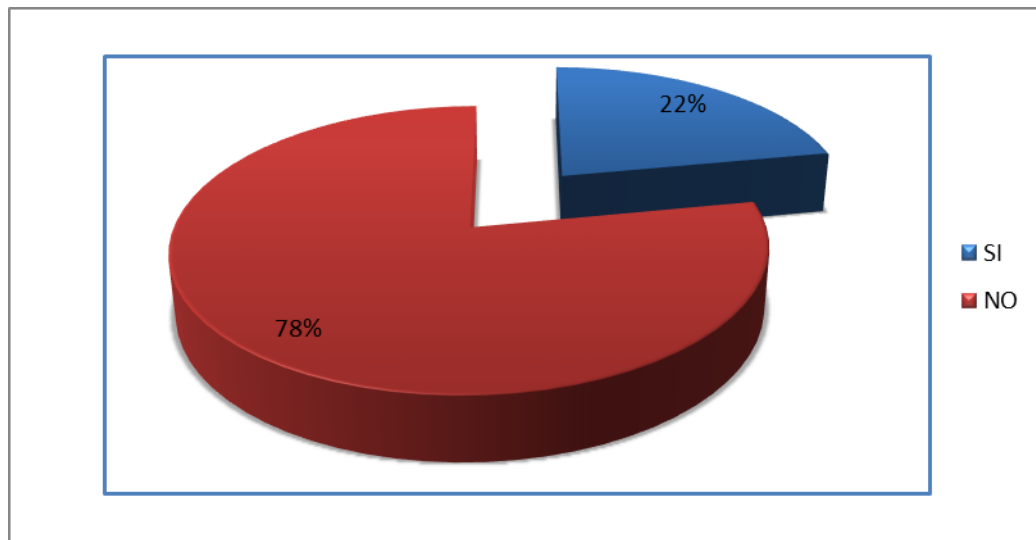
Ítem 5 ¿Se investigan las variaciones entre los registros permanentes y la toma física?

**Cuadro 5. Variaciones del inventario**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	22%
NO	7	78%
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 5. Variaciones del inventario



Fuente. Cuadro 5

### **Análisis**

En este ítem se observa, que el 78% de los encuestados considera que no realizan investigaciones sobre las variaciones entre los registros permanentes y la toma física. Se infiere por los resultados obtenidos, que la gerencia no realiza un control seguimiento de las fallas encontradas, ya que solo se limitan a realizar los ajustes para minimizar las diferencias encontradas. Esta situación puede generar distorsiones en la información sobre los inventarios que afecte la toma de decisiones. Sin embargo, un 22% opina que los gerentes y supervisores que intervienen en el proceso investigan las variaciones encontradas.

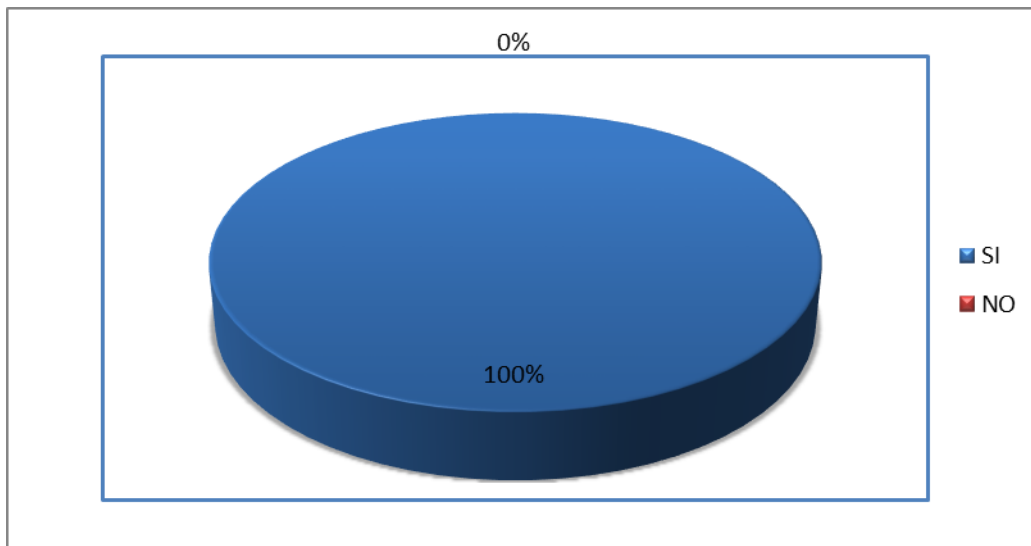
Ítem 6 ¿Se preparan informes de recepción y despacho de mercancías?

**Cuadro 6. Informes de recepción y despacho**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	-	-
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 6. Informes de recepción y despacho



Fuente. Cuadro 6

### Análisis

Los resultados muestran, que el 100% de los encuestados, señalan que se preparan informes de recepción y despacho de mercancías. Esto muestra que la empresa cumple con su deber al instruir a sus trabajadores para el manejo de facturas, informes de despacho y cualquier otro documento que promueva el manejo de los inventarios, reduciendo así de esta forma los errores correspondientes a ésta etapa del proceso. Sin embargo, el manejo de los inventarios presenta debilidades en cuanto a la adquisición, recepción y control de la existencia de los productos. Es por ello necesario, elaborar procedimientos para la optimización de los inventarios.

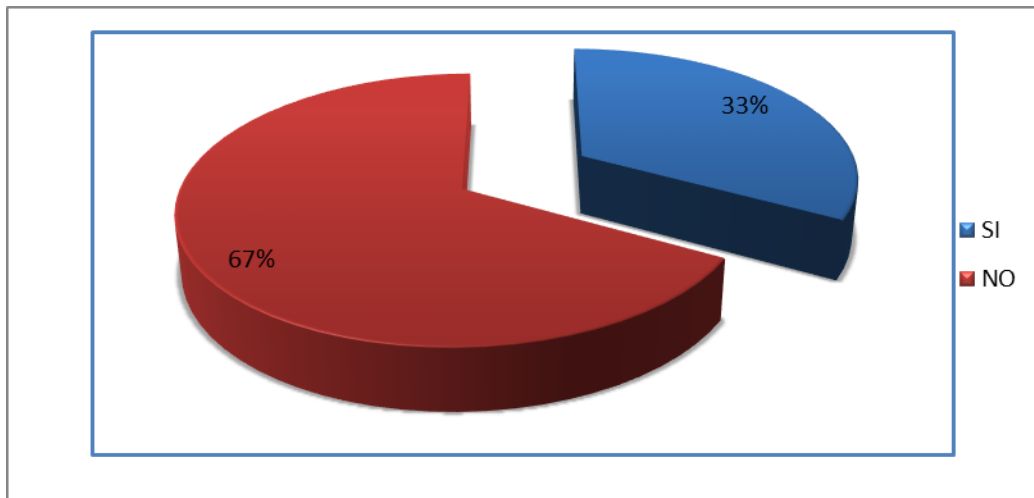
Ítem 7 ¿Existen procedimientos escritos para el control de los inventarios de los inventarios?

**Cuadro 7. Procedimientos**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	67%
NO	3	33%
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 7. Procedimientos



Fuente. Cuadro 7

### **Análisis**

Se observa, que el 67% de las personas encuestadas, considera que los procedimientos para el manejo de los inventarios están escritos, ya que existen manuales donde se indican las actividades a seguir. Sin embargo, un 33% señala que no se cuenta con documentos que guían al trabajador a realizar una gestión conforme a un sistema de calidad o de manejo eficiente de las existencias, indican que no cuentan con normas, políticas y procedimientos de control que informen básicamente los flujos operacionales que se deben seguir para las actividades inherentes al inventario.

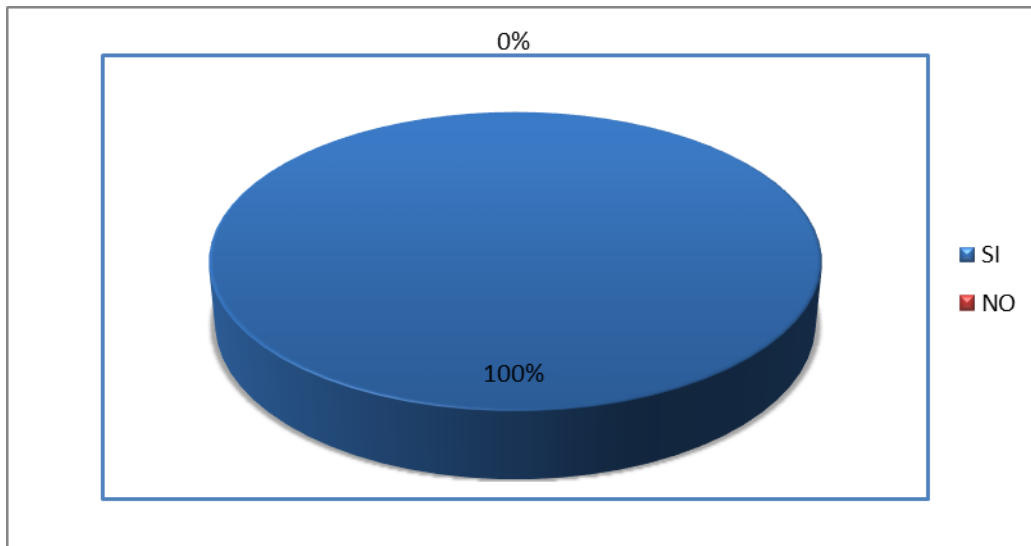
Ítem 8 ¿Considera que si se controlan las existencias de los productos de medicina veterinaria se generaría un mejor uso de los recursos financieros?

**Cuadro 8. Recursos financieros**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	-	-
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 8. Recursos financieros



Fuente. Cuadro 8

### Análisis

Los resultados obtenidos muestran, que el 100% del personal encuestado opina que una acertada ejecución de controles en el inventario, generaría un mayor uso de los recursos financieros, puesto se disminuirían los costos, en los cuales se incurriría por desconocimiento de cómo debe llevarse a cabo un adecuado proceso de control del inventario. Es por eso, que la empresa requiere de procedimientos que tengan por objeto optimizar y verificar las existencias en las mercancías.

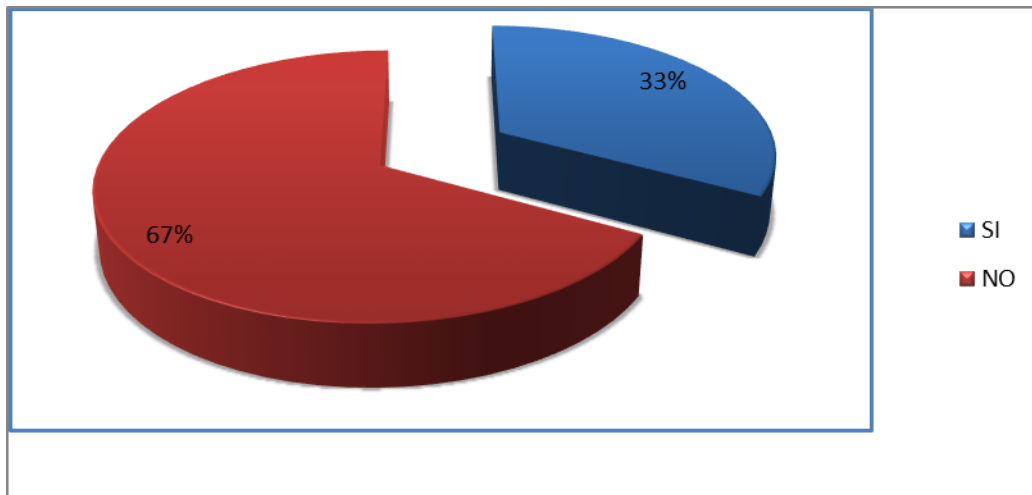
Ítem 9 ¿Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios?

**Cuadro 9. Pérdidas de materiales**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	67%
NO	3	33%
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 9. Pérdidas de materiales



Fuente. Cuadro 9

### **Análisis**

Se observa, que el 67% de las personas encuestadas señala que sí se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, toda vez que no se tiene un nivel óptimo de existencias de materiales como parámetro de planificación de la compra y permanencia de los mismos dentro del almacén. La función del control de pérdidas es mantener al mínimo las diferencias entre lo real y lo inventariado, reduciendo las bajas por averías y robos. Por otra parte, un 33% consideran que no se presentan pérdidas de materiales, ya que existen controles sobre las existencias.

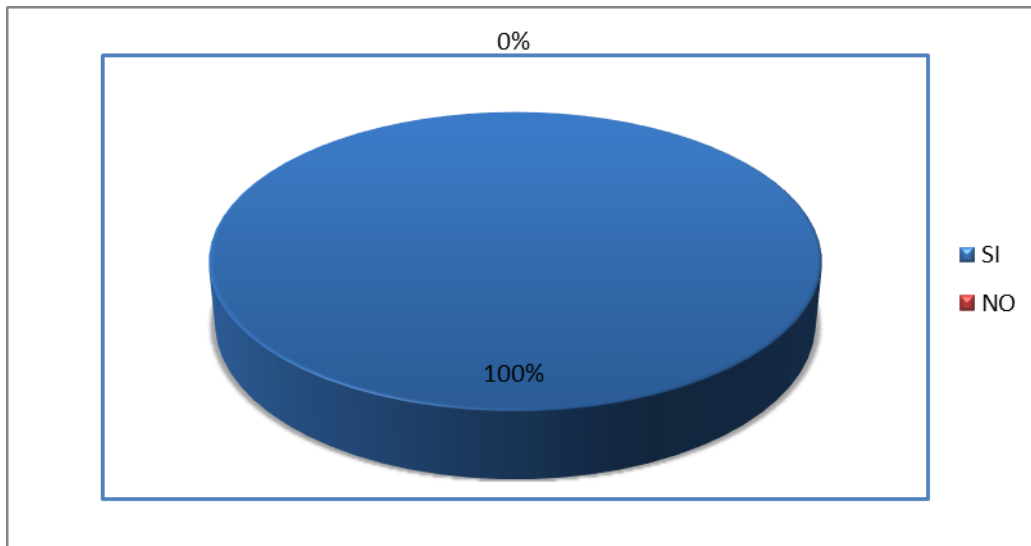
Ítem 10 ¿Considera necesario establecer procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa?

**Cuadro 10. Control de las existencias**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	-	-
Total	9	100%

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

Gráfico 10. Control de las existencias



Fuente. Cuadro 10

### **Análisis**

Como se muestra, la empresa requiere establecer procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria, así lo manifiestan el 100% de las personas encuestadas. La propuesta mejorará el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de las existencias, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, a través de herramientas que faciliten el control y asegurar registros contables completos y exactos.

**Análisis de los procedimientos administrativos aplicados al manejo y control de los inventarios en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.**

Para dar cumplimiento a este objetivo se tomaron en cuenta los resultados obtenidos luego de aplicar el cuestionario a los trabajadores del departamento administrativo – contable y almacén.

**Cuadro 11. Matriz Dofa**

<b>Factores Internos</b>	
<b>Debilidades</b>	<b>Fortalezas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>· No se cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios.</li> <li>· Existen diferencias entre la toma física y los controles que se manejan en la empresa.</li> <li>· No realiza un control seguimiento de las fallas encontradas en la toma física del inventario.</li> <li>· Existen pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios.</li> <li>· Políticas y procedimientos escritos relacionados con la requisición, recepción, registro, almacenaje del inventario, pero no se cumplen.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Se llevan a cabo conteos físicos del inventario.</li> <li>· Se preparan informes de recepción y despacho de mercancías.</li> <li>· Buena imagen y relación con los proveedores y clientes.</li> <li>· Disponibilidad de la gerencia, así como de los trabajadores para llevar a cabo la propuesta de procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria.</li> </ul>

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

**Cuadro 11. Matriz Dofa. Continuación**

<b>Factores Externos</b>	
<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>· Ubicación estratégica de la empresa.</li><li>· Acceso a nuevas tecnologías.</li><li>· Búsqueda de nuevos mercados</li><li>· Desarrollo de productos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>· Entorno competitivo (empresas en el mercado del mismo ramo)</li><li>· Inestabilidad política del país.</li><li>· Inflación en los precios.</li><li>· Situación económica del país.</li><li>· Los clientes pueden emigrar hacia la competencia</li></ul>

Fuente: Arraez y Medina (2015)

### **Análisis Interno**

Se puede señalar que se presentan debilidades en el manejo de los inventarios, aunque las políticas y procedimientos están instituidas, no se cuentan con controles eficientes para la requisición, recepción, registro, almacenaje de la mercancía. Por lo que no se hace seguimiento de las diferencias encontradas en la toma física del inventario, por lo que deben realizar constantes ajustes para actualizar el inventario. Sin embargo, la empresa presenta fortalezas, entre las cuales están que se llevan a cabo conteos físicos del inventario y se preparan informes de recepción y despacho de mercancías, así como la disponibilidad de la gerencia, así como de los trabajadores para llevar a cabo la propuesta de procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria.

### **Análisis Externo**

El análisis externo, se refiere a los factores fuera de la empresa que afectan a los inventarios, de manera positiva o negativa. Así se tiene que la organización se le presenta oportunidad para acceder a nuevas tecnologías, así como la búsqueda de

nuevos mercados para desarrollar sus productos. por otra parte, existen amenazas que pueden entorpecer el normal desenvolvimiento de la empresa, tales como empresas del mismo ramo (competencia), inestabilidad en el país, la inflación de los precios y clientes que pueden emigrar hacia la competencia.

Una vez analizado los factores internos y externos que inciden en el manejo de los inventarios, se establecerán los procedimientos para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la Propuesta**

Las empresas actualmente, andan en la búsqueda de eficiencia en el desarrollo de sus funciones y actividades, lo que conlleva a contar con instrumentos que faciliten y le permitan un control eficiente de los recursos. Es por ello, que precisan contar con herramientas de administración eficiente de la principal cuenta de activo corriente de una empresa como lo son los inventarios.

La gestión de los inventarios, consiste en la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer y mantener las cantidades más ventajosas de materiales para la venta, minimizando los costos que se generan, contribuyendo a lograr los fines que la empresa se ha propuesto con los objetivos.

Po lo tanto, los inventarios requieren de un alto nivel de custodia; es decir, estos deben ser vigilados y controlados de forma permanente, y de esta manera garantizar que el aprovisionamiento de los requerimientos de materiales necesarios estén en el momento oportuno, de forma tal de garantizar la satisfacción tanto de los clientes como de los inversionista. Su importancia, radica principalmente en ejercer un eficaz control para minimizar las pérdidas o las obsolescencias de los materiales.

Dentro de lo planteado se presenta la propuesta, a través del diseño de procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la empresa, la cual tiene como finalidad, minimizar las diferencias encontradas en la toma física del inventario, a través de controles internos efectivos, así como evitar las pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios. De igual modo, actualizar los procedimientos relacionados con los registros y aprovisionamientos de las mercancías.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La propuesta se justifica, porque a través de la administración y el control de los inventarios, se proveerá a la empresa de una herramienta que servirá de base para aprovisionar, registrar y analizar las actividades del personal encargado de la gestión de los inventarios, a fin de determinar los efectos económicos de la empresa.

A través del control de los productos de medicina veterinaria, se fortalecerá la gestión de aprovisionamiento, sí como la toma de inventarios, permitiendo minimizar las diferencias encontradas, entre lo físico y lo que se observa en el sistema, de tal que los stock de inventarios sean óptimos.

También permitirá regular los requerimientos de las compras y el almacenamiento de los materiales, de manera tal que se simplifiquen los procedimientos establecidos para el manejo y control de las mercancías. A su vez, se reducirían los costos asociados a los inventarios, ya que evitarían compras innecesarias, lo que origina inventarios sobresaturados o por el contrario se realizarían las compras oportunas que garanticen el abastecimiento necesario para el desarrollo de las operaciones. La propuesta se basa, principalmente acciones y procedimientos para el registro y aprovisionamiento de los productos, toma física y control de los inventarios. Asimismo, ayudará a tener un mejor flujo de la información, con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones.

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo general**

- Diseñar procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz

Laboratorios, C.A.

### 5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer las acciones necesarias para mejorar el manejo de las existencias de los productos de medicina veterinaria.
- Elaborar procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con la recepción de los inventarios.
- Diseñar controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios.

### 5.4 Factibilidad de la Propuesta

**Factibilidad Institucional:** Existe la disponibilidad de la gerencia de la empresa de poner en práctica de la propuesta planteada, así como el compromiso de los empleados de llevar a cabo los procedimientos y normas establecidas; por lo cual desde el punto de vista institucional la propuesta es viable.

**Factibilidad Operativa:** La factibilidad operativa permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. Desde este punto de vista, la organización posee el personal necesario, así como el espacio físico y la infraestructura adecuada para llevar a cabo la misma. Solo se requiere dar a conocer los procedimientos para optimizar la gestión de los inventarios.

**Factibilidad Técnica:** Desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable, esto debido a que la organización cuenta con la tecnología, los equipos y los sistemas de contabilidad necesarios para la aplicación de los procedimientos relacionados con el inventario.

## **5.5. Desarrollo de la Propuesta**

### **Objetivo 1: Establecer las acciones necesarias para mejorar el manejo de las existencias de los productos de medicina veterinaria**

Las acciones necesarias para mejorar el manejo de las existencias los productos de medicina veterinaria son las siguientes:

#### **1. Lineamientos para la Toma Física de los Inventarios**

**Propósito:** El propósito de contar con un control físico de inventarios de medicina veterinaria en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A., es el de asegurar que información disponible en el sistema coincida con las existencias reales en forma confiable. Estos controles le permiten:

- Una adecuada planeación para la reposición de stocks.
- Manejo adecuado del espacio y costos.
- La transparencia de los rubros de existencias y costo de ventas en los estados financieros.
- Respuesta efectiva a los clientes.
- Realizar los ajustes respectivos de acuerdo con la información recolectada en la toma de inventarios.
- Contar con cifras reales de acuerdo con los principios de contabilidad aceptado.
- Tomar medidas de seguridad y control de acuerdo con las anomalías de los inventarios encontrados.
- Ajustar los inventarios de acuerdo con la rotación de los productos.
- Verificar los Códigos para en los ingresos y salidas de los productos.

- La responsabilidad de la custodia y el control físico de las existencias, deberá estar a cargo del almacén.
- La transparencia y veracidad de sus saldos recae en el Departamento de Contabilidad, debido al impacto directo que tiene sobre los estados financieros.

**Los lineamientos a seguir, son los siguientes:**

1. Verificar periódicamente los inventarios de mercancía y cotejarlos con el sistema.
2. Identificar los artículos a inventariar.
3. Realizar inventarios al menos dos veces por año.
4. Comunicar con anticipación, la fecha programada para la toma física de los inventarios, a las áreas de ventas, contabilidad y auditoría interna, para su intervención y participación.
5. Realizar conteos dobles y crear varios grupos de conteos, mediante calcomanías de identificación de conteos.
6. Auditar a tiempo todas esas debilidades que se vayan generando en la toma física de los inventarios de mercancía.
7. La unidad de almacén, deberá tener correctamente acomodados, ordenados y clasificados los materiales a inventariar.
8. Es necesario que la empresa mantenga un formato (Tarjeta de Inventario Físico) para cuando se realice la toma física, en la cual se debe proceder a contar, pesar o medir físicamente la cantidad de unidades propiedad de la empresa, y los resultados deben ser comparados con el mayor auxiliar del almacén y con las cuentas respectivas para proceder a aclarar las diferencias.

A continuación se presenta el modelo de **Tarjeta de Inventario Físico**, finalidad

cuya finalidad es registrar y reportar las existencias obtenidas en la realización de los inventarios físicos en la empresa.

**Formato 1. Tarjeta de Inventario Físico**

<b>PHARMA BRAZ LABORATORIOS, C.A</b>  <b>TARJETA DE INVENTARIO FÍSICO</b>  <b>No de Folio: _____</b> <b>Fecha de Inventario: _____</b>					
Código	Descripción	Presentación	Existencia Física	Existencia de Sistema de Inventario	Diferencias
<b>Elaborado:</b>			<b>Revisado:</b>		
<b>Nombre y Firma</b>			<b>Nombre y Firma</b>		
<b>Responsable del Conteo</b>			<b>Jefe de Almacén</b>		

Fuente: Arraez y Medina (2015)

**Guía de llenado:**

**No de Folio:** Anotar el número correlativo de la tarjeta de inventario

**Fecha de Inventario:** Anotar el día, mes y año en que se realiza el inventario

**Código:** Anotar el código del material

**Descripción:** Detallar las características generales de cada uno de los artículos

**Presentación:** Anotar el tipo de presentación del artículo

**Existencia Física:** anotar la cantidad de artículos existentes según el conteo realizado

**Existencia de Sistema de Inventario:** Anotar la cantidad mostrada según sistema de inventarios

**Diferencias:** Anotar las diferencias encontradas

**Elaborado:** Anotar el nombre y firma de la persona que realizó el conteo

**Revisado:** Anotar el nombre y firma del jefe de almacén

La información resultante del conteo físico no es un elemento suficiente, pues, debe compararse con los saldos que tiene el Sistema de Kárdex 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 costeo utilizado por la Empresa.

## **2. Lineamientos para el Funcionamiento y Organización de los Inventarios**

**Propósito:** Existen pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios. Por lo tanto, se busca minimizar la pérdida de materiales derivadas por la mala distribución y aplicación de las técnicas de almacenamiento.

Los lineamientos que se proponen van dirigidos a la organización y ordenamiento del almacén. Así a la capacitación del personal que labora en dicha área para mejorar el funcionamiento del almacén.

## Cuadro 12. Organización y Funcionamiento del Almacén

<b>Organización</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>· Identificar y separar los materiales en buen estado de los que no lo están.</li><li>· Establecer el orden en que deben ubicarse los materiales.</li><li>· Identificar los materiales que permanecerán en el almacén con nombre y código del sistema.</li><li>· Organizar los materiales por sus características.</li></ul>
<b>Ordenar</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>· Identificar filtraciones en el almacén que puedan generar pérdida de materiales.</li><li>· Segmentar las áreas de almacén para ser distribuidas a los distintos operarios que laboran en esta dependencia, de manera de darles la responsabilidad del mantenimiento del orden en su zona.</li></ul>
<b>Capacitación</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>· Capacitar al personal para distinguir una situación normal de una anormal.</li><li>· Dar capacitación continua e inducción a los nuevos ingresos del almacén. Establecer valores propios del área en los que se promueva la disciplina, el compromiso, la organización y la limpieza.</li></ul>

Fuente: Arraez y Medina (2015)

**Objetivo 2:** Elaborar procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con la recepción de los inventarios.

### Recepción Digital de Mercancía

1. Toda mercancía debe ser registrada en el sistema administrativo.
2. La mercancía recibida debe ser enviada inmediatamente al almacén después de haberse hecho la recepción digital.

3. Toda mercancía debe tener obligatoriamente el código de barra para ser enviada al almacén respectivo.

4. Toda factura y cualquier anexo enviado por el proveedor de la mercancía debe ser escaneada.

### **Recepción Física de Mercancía**

1. Toda mercancía debe ser recibida y chequeada a través de una orden de compras.

2. Toda mercancía debe ser rotulada antes de ser enviadas al almacén.

3. La descarga de los camiones se debe realizar según orden de llegada.

### **Procedimiento para la Recepción de la Mercancía**

<b>Paso</b>	<b>Área Responsable</b>	<b>Actividad</b>	<b>Persona Responsable</b>
1	Compras	Con la Orden de Compra firmada por el Jefe de Compras y la Factura del Proveedor. Recibe la mercancía y envía al almacén.	Jefe de Almacén
2	Almacén	Recepción, Inspección y Chequeo FISICO de la Mercancía.	Jefe de Almacén
3	Almacén	Verifica la documentación y que la mercancía esté en buenas condiciones, en caso contrario se devuelve al proveedor	Jefe de Almacén
4	Almacén	Se registra en el formato de control interno correspondiente a la devolución o producto dañado o que no cumple con especificaciones mínimas para su venta.	Jefe de Almacén
5	Almacén/ Compras	Se hace entrega de la documentación a Compras para que proceda al reclamo a proveedores.	Jefe de almacén y Jefe de Compras

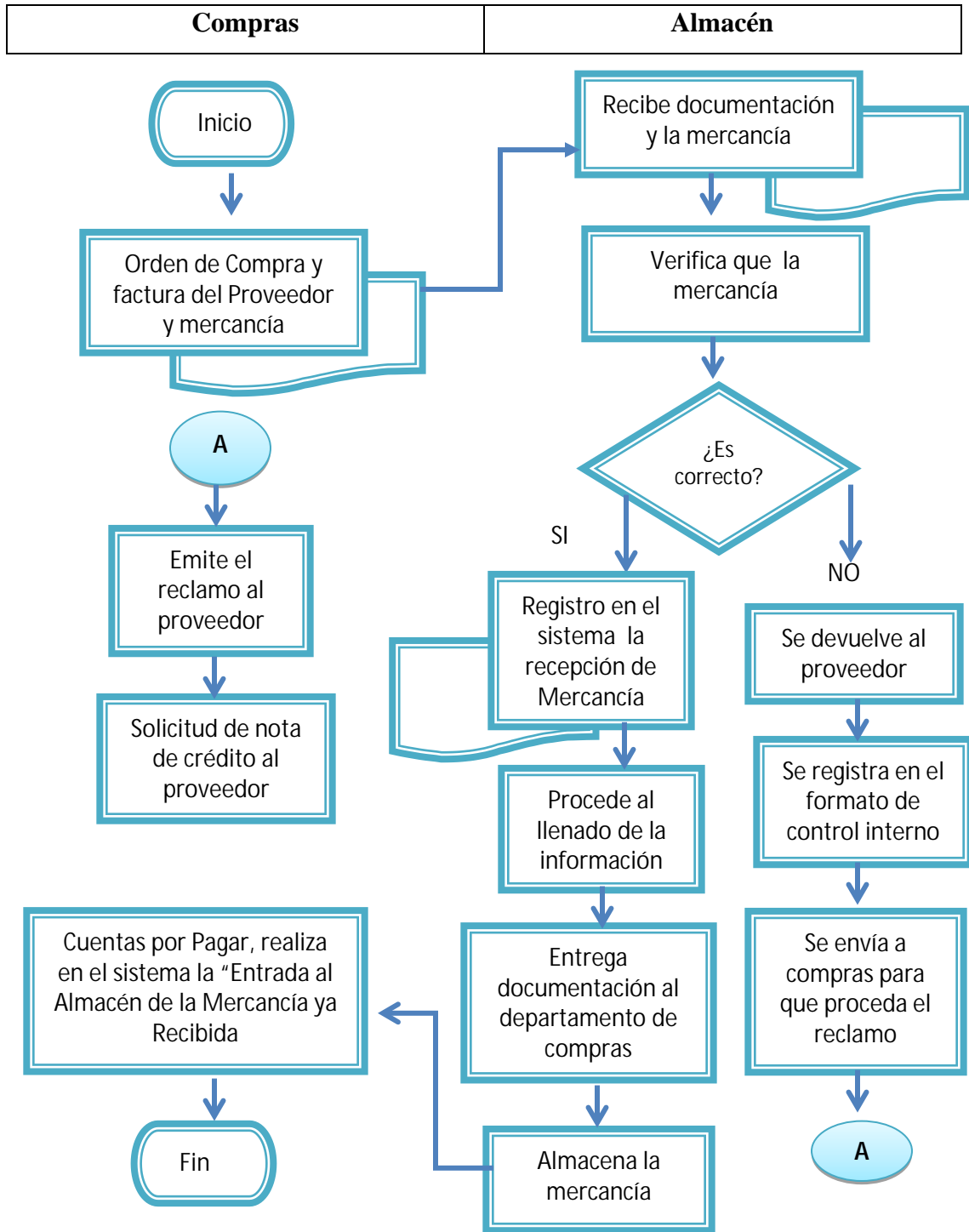
Fuente: Arraez y Medina (2015)

**Procedimiento para la Recepción de la Mercancía. Continuación**

<b>Paso</b>	<b>Área Responsable</b>	<b>Actividad</b>	<b>Persona Responsable</b>
6	Compras	Solicitud de Nota de crédito correspondiente al proveedor.	Jefe de Compras
7	Almacén	Registro en el sistema e la recepción de Mercancía (Mercancía Recibida) y se procede al llenado de la información en bitácora. Adjunto a la Orden de Compra Firmada se Anexa el Recibo de Almacén y la Factura Proveedor.	Jefe de Almacén y/o Auxiliar de Almacén.
8	Almacén	Entrega de los documentos que sirvieron de base para la recepción de mercancía al departamento de compras.	Jefe de Almacén y/o Auxiliar de Almacén
9	Almacén	Se almacena la mercancía en el área asignada. Adjunto a la Orden de Compra Firmada se Anexa el Recibo de Almacén y La Factura Proveedor.	Jefe de Almacén y/o Auxiliar de Almacén
10	Cuentas por Pagar	El Departamento de Cuentas por Pagar, realiza en el sistema la “Entrada al Almacén de la Mercancía ya Recibida” con las cantidades exactas del producto aprobado. Adjunto a la Orden de Compra Firmada se Anexa el Recibo de Almacén y La Factura Proveedor.	Analista de Cuentas por Pagar

Fuente: Arraez y Medina (2015)

### Flujograma del Procedimiento para la Recepción de la Mercancía



Fuente: Arraez y Medina (2015)

**Objetivo 3: Diseñar controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios**

Se plantean los siguientes controles como posibles soluciones a las carencias que se presentan en la empresa con respecto a la gestión de los inventarios

**Cuadro 13. Controles Internos**

<b>Proceso</b>	<b>Control Interno</b>
<b>Autorizaciones</b>	Las autorizaciones para la compra de mercancía debe hacerse únicamente por el administrador, y se elaborarán las requisiciones de materiales sobre la base de los pedidos a despachar, tomando en cuenta la situación financiera y los requisitos de calidad que ofertan los proveedores.
<b>Transacciones</b>	Las operaciones correspondientes a compras deben ser efectuadas por el encargado del departamento de compras, bajo las órdenes del administrador de la empresa; su ejecución debe ser respaldada por la orden de compra que deberán estar numeradas en serie para todas las adquisiciones y enviar copias al departamento de contabilidad para su registro.
<b>Custodia de los Inventarios</b>	Debe ser ejecutada por la persona encargada del área del almacén, por lo que no deberá efectuar otro tipo de función en la empresa para evitar riesgos y hechos irregulares como fraudes, malversaciones.
<b>Registros de Operaciones;</b>	El departamento de contabilidad es el encargado de contabilizar cada una de las operaciones que se realizan, los cuales deben tener la documentación de respaldo en el proceso de inventario.

Fuente: Arraez y Medina (2015)

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Las conclusiones que a continuación se presentan, se derivan del alcance de los objetivos específicos.

- Se concluye, que aunque existen procedimientos escritos relacionados con el manejo de los inventarios, estos no están claramente definidos, se tiene que no hay un eficiente proceso de recepción de las mercancías, incidiendo en los registros contables.
- La mercancía no se almacena de manera apropiada, observándose desorganización a nivel operativo de los inventarios, lo que se traduce en pérdidas físicas de las mercancías.
- Por otro lado, se realizan conteos físicos del inventario, pero no son efectivos, porque no conocen las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén y lo que releja el sistema. Esta situación conduce a que constantemente, se estén realizando ajustes para minimizar las diferencias, ya que se carece de herramientas de gestión para analizar y controlar las fallas encontradas.
- Asimismo, los controles internos que se manejan no son efectivos, puesto que no abarcan aspectos de gestión financiera y operativa, tales como los niveles de rotación de existencias de materiales, seguimiento de las causas que generan diferencias, así como la disminución de los riesgos de obsolescencia en ciertos productos.
- Finalmente, se concluye que es necesario diseñar procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. por lo tanto, se establecieron acciones, procedimientos y controles para el manejo apropiado de los inventarios.

## **Recomendaciones**

Luego de la obtención de las conclusiones mencionadas con anterioridad, se presentan a continuación las siguientes recomendaciones.

- Poner en práctica las acciones desarrolladas en la propuesta, de manera que se optimice la gestión en el manejo del inventario, ya que a través de un adecuado control interno y evaluación continua de las actividades del almacén permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los inventarios.
- Hacer un análisis de los procesos involucrados en la gestión de inventarios para eliminar toda actividad generadora de despilfarro de materiales y reducir el desperdicio.
- Determinar los puntos de control críticos en el área de almacén para focalizar las acciones de seguimiento, asegurando que los procedimientos se cumplan.
- Segregación de funciones del personal que se desempeñe en el área de inventario a través de la propuesta, para lograr así que los deberes, responsabilidades y autorización delegada a los trabajadores estén claramente definidas.
- En cuanto a la toma física de inventario se recomienda realizarla mensualmente, ya que de esta manera le permite a la empresa ser más eficientes a la hora de planificar, y se considera necesario que también fijen máximos y mínimos , para evitar excesos o faltantes de inventarios de materia prima.
- Es importante hacer análisis exhaustivo del sistema de control de la mercancía en base a las entradas y salidas, almacenamiento, control de los niveles de mercancía y los niveles de obsolescencia, crear mayor énfasis en su control.
- Llevar a cabo acciones de retroalimentación permanente a los fines de incentivar la participación de estas personas en la construcción de acciones que coadyuven a la optimización de los procesos en forma constante.

## REFERENCIAS

### Bibliográficas

- Amaris, P y Herciles, L (2015). **Estrategias de Control Interno que conlleven a mejorar el área de Almacén para un manejo adecuado del Inventario de Repuestos de la empresa Automar, C.A., Ubicada En Valencia Estado Carabobo**, presentada en la Universidad de Carabobo.
- Anaya, J. (2008). **Almacenes, análisis, diseño y organización**, ESIC Editorial. España.
- Balestrini, M. (2011). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Séptima edición editorial Panapo. Caracas – Venezuela.
- Cárdenas, M, Flores, Y y Parra G, (2011). **Control Interno asociado a la Gestión Administrativa Contable de los Inventarios de Materiales y Suministros para la optimización de las operaciones en la Empresa Construcciones y Servicios C.A.**”, realizado en la Universidad de Carabobo.
- Catacora, F (2011). **Contabilidad**. MC Gran Hill. Colombia. Editorial Mc Graw Hill.
- Chase, R. (2005). **Administración de la Producción y Operaciones para una Ventaja Competitiva**. Décima Edición. Editorial McGraw-Hill. México.
- Chávez, Nilda (2004). **Introducción a la Investigación Educativa**. Venezuela: Editorial Graficas, S.A.
- Estupiñán, R (2008). **Control interno y fraudes**. Eco Ediciones, Bogotá.
- Evanoff, M Y Pérez (2014). **Estrategias de Gestión Administrativas para el mejoramiento del manejo de los inventarios enfocados en la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad No 2. Inventarios (NIC 2) en la empresa Ofimanía Mega Tienda, C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Hernández R, Fernández C y Baptista P (2011). **Metodología de la Investigación**. Editorial Mc Graw Hill, México.
- Mantilla, B (2008). **Control Interno, Estructura Conceptual Integrada**. Ecoe Ediciones, Bogotá.

Martínez, J. (2001). **Auditoría III. Control Interno**. Cultural de Ediciones S.A. España, 2001.

Matos, T (2013). **Desarrollo de Controles de Análisis Financiero para los Inventarios de Productos Terminados en una empresa de Consumo Masivo. Caso: Alimentos Heinz De Venezuela**”, presentado en la Universidad de Carabobo.

Melinkoff, R. (2008). **Los Procedimientos Administrativos**. Caracas, Panapo.

Ortega, N y Uribe, M (2015). **Sistema de Gestión Contable para el Control de los Inventarios en la empresa Marivelca, C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio.

Rodríguez Y., Ochoa N. Y Pinedam. (2012) **La experiencia de Investigar**. Valencia. Universidad de Carabobo. Dirección y medios de Publicaciones.

Sabino, C (2011). **El proceso de investigación**. 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela.

Tamayo y Tamayo M. (2011). **El proceso de la investigación científica**.4ta Edición Ediciones Limusa.. México.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2014). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela

Whittington, R (2005) **“Principios de la Auditoría”** Editorial Interamericana de Mexico.14ª Edición

### **Electrónicas**

Chapman Alan (2005). **Análisis Dofa**. (En línea). [www. degerencia. Com /tema /analisis\\_ dofa - 33k](http://www.degerencia.com/tema/analisis_dofa). Consultado en Agosto de 2015

Núñez (2002). **Métodos de Inventarios**. (Documento en Línea). Disponible en [www.fao.org/.../ Inventarios\\_ Forestales%20Bosques\\_ Latifoliados\\_A](http://www.fao.org/.../Inventarios_Forestales%20Bosques_Latifoliados_A). Consultado en Agosto de 2015.

# **ANEXOS**

## INSTRUMENTO A



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

Estimado Trabajador:

A continuación se presentan una serie de preguntas, la cuales tienen como finalidad de recolectar datos para el desarrollo del trabajo especial de grado: **PROCEDIMIENTOS EN EL INVENTARIO PARA EL CONTROL DE LAS EXISTENCIAS DE LOS PRODUCTOS DE MEDICINA VETERINARIA EN LA EMPRESA PHARMA BRAZ LABORATORIOS, C.A.** "La información suministrada es con fines académicos, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

### INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la opción que considere correcta

Gracias por su colaboración

## CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿La empresa tiene políticas establecidas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios?		
2	¿Se cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios?		
3	¿Considera que la mercancía se encuentra almacenada en forma ordenada para facilitar su manejo, localización y control?		
4	¿Al momento de hacer los conteos físicos de inventarios ha notado que existen diferencias entre la cifra que arroja el conteo con relación al control de inventarios que lleva la empresa?		
5	¿Se investigan las variaciones entre los registros permanentes y la toma física?		
6	¿Se preparan informes de recepción y despacho de mercancías?		
7	¿Existen procedimientos escritos para el control de los inventarios de los inventarios?		
8	¿Considera que si se controlan las existencias de los productos de medicina veterinaria se generaría un mejor uso de los recursos financieros?		
9	¿Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios?		
10	¿Considera necesario establecer procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa?		

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)

### Cuadro de Operacionalización de las Variables

**Objetivo General:** Proponer procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar la situación que presenta la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A. con respecto a la gestión de los inventarios.	Gestión de los Inventarios	Administración de los Inventarios	Políticas de inventarios Información sobre el inventario Almacenaje de la mercancía Conteos físicos Variaciones del inventario	1 2 3 4 5	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
Analizar los procedimientos administrativos aplicados al manejo y control de los inventarios en la empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.	Procedimientos administrativos aplicados al manejo y control de los inventarios	Procedimientos administrativos	Informes de recepción y despacho Procedimientos escritos Recursos financieros	6 7 8	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario  Matriz Dofa
Diseñar procedimientos en el inventario para el control de las existencias de los productos de medicina veterinaria en la Empresa Pharma Braz Laboratorios, C.A.		Control de los inventarios	Pérdidas de materiales Control de existencias	9 10	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario  Matriz Dofa

Fuente: Fuente: Arraez y Medina (2015)