



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS  
PROCESOS CONTABLES EN EL FLUJO DE  
MERCANCÍAS DE LA EMPRESA  
L&W INVESTMENT GROUP LLC, C.A.**

**Autores: Génesis Vásquez  
C.I. 20108905  
Luisana Aranguren  
C.I. 24424349**

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

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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS  
PROCESOS CONTABLES EN EL FLUJO DE  
MERCANCÍAS DE LA EMPRESA  
L&W INVESTMENT GROUP LLC, C.A.**

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

Autores: Génesis Vásquez  
Luisana Aranguren

Tutor(a): Claribel Mieres

San Diego, Octubre de 2017



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

**ACTA N° 00043-2-2017**

San Diego, 13 de Octubre de 2017

Ciudadanas

**Génesis Leandra Vásquez Contreras**

C.I. 20.108.905

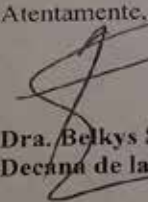
**Luisana Raquel Aranguren Brito**

C.I.24.424.349

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **"Lineamientos para Optimizar los Procesos Contables en el Flujo de Mercancías de la empresa L & W Investment Group LLC, C.A."** como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,

  
**Dra. Belkys Suárez Montoya**  
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales



## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Claribel Mieres, portador de la cédula de identidad N° \_\_\_\_\_, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Génesis Vásquez y Luisana Aranguren Portadoras de la cédula de identidad N° 20108905 y N° 24424349 titulado LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS CONTABLES EN EL FLUJO DE MERCANCÍAS DE LA EMPRESA L&W INVESTMENT GROUP LLC, 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 \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2017

---

Nombre  
C.I:

## **DEDICATORIA**

A Dios, por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, al brindarme los medios necesarios para continuar mi formación como administradora, y siendo un apoyo incondicional para lograrlo ya que sin él no hubiera podido alcanzar mi meta.

A mi madre y hermanos, que me acompañaron a lo largo del camino, brindándome la fuerza necesaria para continuar y momentos de ánimo así mismo ayudándome en lo que fuera posible, dándome consejos y orientación, estoy muy agradecida especialmente a mi mamá gracias.

A Jonathan mi esposo, por haber estado en los momentos difíciles y apoyarme cuando más lo he necesitado al darme palabras de aliento gracias.

A mis tíos, primos, abuelos y amigos, gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

Génesis Vásquez

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por iluminarnos en nuestro camino, darnos nos su protección y el aliento para seguir adelante.

A nuestros padres y a nuestros hermanos por su dedicación y amor incondicional, crearon las ganas en nosotras de seguir adelante para así forjarnos en un porvenir lleno de éxitos y logros profesionales.

A la Universidad José Antonio Páez por darnos la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A nuestra Profesora de tesis, Lcda. Claribel Mieres por su esfuerzo, dedicación y tiempo, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en nosotras que podamos terminar los estudios con éxito.

También nos gustaría agradecer a nuestros profesores durante toda nuestra carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a nuestra formación.

A nuestros familiares por apoyarme en los momentos que los hemos necesitado.

A nuestros compañeros de clases que siempre estuvieron ahí para ayudarnos.

Gracias a todos por estar ahí...

## CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	ix
RESUMEN INFORMATIVO .....	x
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO	
I    EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema .....	6
1.2. Objetivos.....	6
1.3. Justificación .....	7
II   MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.2. Bases Teóricas .....	14
2.3. Definición de Términos .....	25
III  MARCO METODOLÓGICO.....	27
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	27
3.2. Fases Metodológicas.....	38
Fase I Diagnóstico del Flujo de Mercancía.....	28
Fase II Identificación de los Procesos Contables del Inventario...	30
Fase III. Diseño de Lineamientos.....	31
IV  RESULTADOS.....	32
4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	32
4.2. Análisis del Cuestionario.....	32
4.3. Análisis de la Lista de Cotejo.....	39

V	LA PROPUESTA.....	44
	5.1. Presentación de la Propuesta.....	44
	5.2. Justificación de la Propuesta.....	45
	5.3. Objetivos de la Propuesta.....	45
	5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	45
	5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	46
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	46
	REFERENCIAS.....	59
	ANEXOS .....	61

## LISTA DE TABLAS

### CONTENIDO

<b>TABLAS</b>		<b>p.p</b>
1	Comunicación.....	33
2	Personal Capacitado .....	34
3	Verificación y recepción de mercancía.....	35
4	Almacenamiento inmediato.....	36
5	Registro Contable.....	37
6	Verificación de la existencia.....	38

## LISTA DE GRÁFICO

### CONTENIDO

<b>GRÁFICOS</b>		<b>p.p</b>
1	Comunicación.....	33
2	Personal Capacitado .....	34
3	Verificación y recepción de mercancía.....	35
4	Almacenamiento inmediato.....	36
5	Registro Contable.....	37
6	Verificación de la existencia.....	38
7	Indicadores correspondientes a la localización.....	39

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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS CONTABLES  
EN EL FLUJO DE MERCANCÍAS DE LA EMPRESA  
L&W INVESTMENT GROUP LLC, C.A.**

Autoras: Génesis Vásquez, Luisana Aranguren  
Tutor: Claribel Mieres  
Fecha: octubre de 2017

**RESUMEN INFORMATIVO**

Los procesos contables comprenden los métodos, procedimientos y recursos utilizados por la empresa para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. Asimismo, ofrecen una medida de control sobre las transacciones y particularmente permite una sana administración, entre otros aspectos del flujo y manejo de los inventarios. En este contexto, la presente investigación tiene como finalidad proponer lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A. Actualmente, la empresa está enfrentando una serie de dificultades para llevar un control interno de su inventario en general, lo que le dificulta conocer de manera rápida el stock de dicho inventario. Metodológicamente, se enmarca en la modalidad de proyecto factible, puesto que se le dará solución al problema planteado a través una propuesta viable. Del mismo modo se apoya en un diseño de campo tipo descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario, que fue aplicado a la población objeto de estudio conformada por seis trabajadores que laboran en el área de contabilidad y almacén. También se utilizó la observación directa, cuyo instrumento de recolección de datos fue la lista de cotejo, a través de la cual se identificaron los elementos que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables relacionados con el inventario de mercancías. La información obtenida, luego de aplicar las técnicas de recolección planteadas, fue sometida a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y llegar a resultados concretos. Por último, se presentan la propuesta de proponer lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.

**Descriptor:** Procesos contables, Flujo de mercancía, Inventarios, Procesos Contables de la Administración de los Inventarios

## INTRODUCCIÓN

Para las empresas de cualquier naturaleza, la adecuación de los nuevos tiempos y el empleo de procesos y estrategias financieras, aunado a la contratación de personal calificado, contribuyen a que las finanzas sean más prósperas, pues sin duda, el aspecto económico-contable es el reflejo de cada uno de los movimientos de la empresa.

En este sentido, las empresas requieren adaptarse continuamente a estos cambios, en donde las que logran alcanzar el éxito, son aquellas que son administradas de forma profesional, con base en información precisa, objetiva y oportuna sobre muchos de sus aspectos. Uno de ellos es el proceso contable, herramienta que brinda una información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información, permitirá una toma de decisiones oportuna.

Dentro de lo planteado, los procedimientos contable-financieros para el subsistema de inventarios, contribuye a mejorar la eficacia y eficiencia en la recepción, despacho y control de los mismos para salvaguardar la operatividad de la empresa. Así mismo, para el departamento de contabilidad es indispensable, ya que le proporciona una herramienta para obtener información rápida y oportuna, sobre los inventarios que dispone la empresa.

Por lo tanto, el registro o tratamiento que se le dé a las operaciones que se realizan con la compra-venta de mercancías es de gran importancia con respecto a las otras operaciones, ya que a través de los registros e impactos de la cuenta de mercancía, se conocerá el resultado obtenido: La utilidad o pérdida que reporta el ejercicio contable

De ahí, la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de contable para , ya que la administración de los inventarios, ya que reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de mercancía, reduce el

riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de insumos o productos. Además, permite planificar por anticipado la cuantía de la mercancía que se debe mantener en el almacén, es por eso que las empresas requieren de procedimientos que tengan por objeto controlar y verificar las existencias en los inventarios.

En este contexto, la empresa L&W Investment Group LLC, C.A. precisa mejorar los controles en cuanto al manejo de inventarios y suministros se refiere, puesto presentan debilidades en el flujo de mercancía (entrada y salida de inventarios del almacén), afectando sustancialmente la gestión de compras, almacenaje y ventas, resultando esencial la adopción de medidas que permitan el control y manejo correcto de las mercancías. Al respecto, se plantea como objetivo general: proponer lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A., para lo cual se desarrollan los siguientes capítulos:

**Capítulo I.** El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

**Capítulo II.** Marco Teórico, 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:** 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**

Actualmente, las organizaciones se ven afectadas por las constantes variaciones que presenta el mercado, reflejándose en cambios a nivel financiero, económico, tecnológico, los cuales se están desarrollando a una velocidad impresionante en todos los estratos financieros de las grandes organizaciones. Es por ello, que las empresas se han dedicado a comprender la importancia de estos cambios, estableciéndolos consecuentemente como una norma para el desarrollo de las organizaciones, dirigiendo sus esfuerzos gerenciales hacia el efectivo manejo de sus operaciones más rentables, además, de aquellas que permitan maximizar la eficiencia de las gestiones realizadas con respecto a sus esfuerzos técnicos, económicos y humanos, lo que ha originado la necesidad de establecer controles en sus procesos con el objetivo de reducir el riesgo de pérdidas y mejorar la utilización de los recursos.

Es por ello, que el manejo de información es de gran importancia, pues a través de la misma, se logran tomar decisiones que ayudan a enfrentar cambios económicos, tecnológicos y sociales que afectan de una u otra forma sus distintas funciones. Para que la organización funcione de la mejor manera en todas sus partes, los procesos contables y administrativos representan pilares fundamentales de la misma, estos procesos se entienden como normas, instrucciones o reglas que se utilizan para asentar las actividades u operaciones que realiza la empresa,

Por lo tanto, los procesos contables pasan a ser parte fundamental del desarrollo y el sostenimiento de las empresas, sobre todo porque permiten evaluar los resultados económicos de la actividad empresarial, facilitando el proceso de decisión a nivel gerencial. Asimismo, ofrecen una medida de control sobre las transacciones y

particularmente permite una sana administración, entre otros aspectos del flujo y manejo de los inventarios.

En este aspecto, los inventarios simbolizan para las organizaciones uno de los temas más delicados, pues estos se caracterizan por ser voluminosos, lo que en terminos financieros implica que la empresa invierte grandes cantidades de dinero para mantenerlo y a través de este responder a las demandas de mercado y mantenerse competitivo.

Atendiendo a la importancia que tienen los inventarios, es preciso destacar que el adecuado tratamiento dependerá del sistema de control que se aplique sobre ellos. Al respecto, Catacora, F. (2013: 148), los 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”.

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 de las existencias.

En este contexto, se entiende que el proceso contable es fundamental en la retroalimentación de la información que genera el movimiento de los inventarios, por lo tanto, el registro de las entradas y salidas de mercancía, así como también la forma en que este fluctúa, no se pudiera tener de forma precisa si el proceso contable no se realiza de manera adecuada.

Dentro de este marco, la empresa L&W Investment Group LLC, C.A., dedicada al suministro de productos industriales ha aplicado los principios elementales administrativos en las distintas áreas que las constituyen, sin embargo su implementación no ha sido adecuada para desarrollar sus actividades de una forma

controlada que le permitan tener una estructura de control interno definida que garantice el uso y manejo eficiente del inventario.

Se puede señalar, que para esta empresa los inventarios constituyen una partida de inversión cuantiosa, que amerita una administración financiera planificada, a fin de que aporte los máximos beneficios, con el mínimo de gastos. Esto precisa que el registro de la información contable correspondiente a este rubro se realice de la forma más eficiente posible, ya que a través de los datos que generen los estados financieros sobre los inventarios se puede visualizar parte de la situación económica financiera de la empresa.

Sin embargo, la ausencia de procedimientos administrativos y contables adecuados ha ocasionado que no se desarrollen las actividades de una forma controlada que le permitan tener una estructura de control interno definida que garantice el uso y manejo eficiente del flujo de mercancía en la empresa. Esta situación conlleva a errores en el momento de ingresar los artículos o productos, pues en ocasiones se confunden referencias similares. Además, mensualmente al hacerse el conteo del inventario físico, se encuentran errores debido a que las personas no verifican que el contenido relacionado en las etiquetas es real, lo que implica que el conteo teórico (suministrado por el sistema de información) vs el conteo físico no coincidan.

Por otro lado, el área donde se encuentra depositada la mercancía no está organizada, posee poca iluminación impidiendo la fluidez de los trabajadores en el almacén, ya que resulta difícil ubicar los productos para el despacho a los clientes. Las transacciones a nivel de inventarios no son supervisadas, es decir no se realiza la verificación y actualización de las entradas y salidas al almacén. El manejo ineficiente e ineficaz del inventario, impide que la empresa pueda optimizar el beneficio que le generan sus ventas, llevar un buen control de los costos y elaborar un buen proceso administrativo de estandarización de la calidad al interior de ella.

Como se observa, la ausencia de políticas y procedimientos para el manejo contable del inventario afecta sustancialmente la gestión de compras, almacenaje y

ventas, resultando esencial la adopción de medidas que permitan el control y manejo correcto de las mercancías, la apropiada custodia de las existencias y la adquisición de las mismas. Por lo tanto, para lograr las metas planteadas en lo que se refiere al flujo de mercancía se debe involucrar no solo la parte técnica de la organización, sino también a la administrativa; pilar fundamental al momento de definir los objetivos de la entidad.

Es importante acotar, que la meta del proceso contable es proporcionar información veraz y oportuna sobre los inventarios y asegurar que estos sean suficientes para sostener las operaciones de la empresa al más bajo costo posible. De allí, la importancia de desarrollar una investigación que permita optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.

### **1.1.1 Formulación del Problema.**

¿Cuáles serían los lineamientos que se requieren para optimizar los Procesos Contables en el Flujo de Mercancías de la Empresa L&W Investment Group LLC, C.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual en cuanto a los procesos referidos al flujo de

mercancías llevados a cabo por la empresa L&W Investment Group LLC, C.A

- Identificar los elementos que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables relacionados con el inventario de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.
- Diseñar lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.

## **1.2 Justificación de la Investigación**

La importancia de esta investigación radica en optimar el control interno de la entidad a través del diseño de lineamientos, cuyo propósito es mejorar los procesos contables del flujo de mercancía de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A., para minimizar los riesgos que pueden originarse sobre el inventario, permitiendo el manejo eficaz de los productos que se encuentran almacenados, generando así información confiable en un momento determinado y reflejar la verdadera situación de la empresa.

De igual forma, permitirá la agilización de las actividades de almacenamiento y búsqueda de mercancía, lo que mejora el tiempo de repuesta. Además, habrá mejor almacenamiento de mercancía ya que la misma se clasificará y estará registrada con un código de identificación. Y a su vez, se podrá contar con una distribución del espacio físico idóneo, que permita garantizar el desarrollo oportuno de las actividades de manera eficaz y a su vez disponer de las políticas pertinentes para el control de las existencias.

Por otro lado, el presente proyecto permitirá beneficiar a la empresa L&W Investment Group LLC, C.A. en su control interno del inventario, corrigiendo así sus fallas y debilidades, transformándolas en fortalezas y ofreciendo una serie de herramientas que garanticen mejoras en los procesos de control interno de los

inventarios a fin de optimizar las operaciones y hacer de la empresa una organización competitiva en el mercado venezolano.

El alcance social de este trabajo de grado, es proporcionar información necesaria a través de lineamientos de control interno adaptados a las necesidades no sólo a L&W Investment Group LLC, C.A., sino a otras empresas con características similares que requieran de mejoras en sus procesos contables, específicamente en el área de inventarios siendo este último de gran importancia, ya que es el activo que genera los principales ingresos de cualquier organización que comercialice.

Por otra parte desde el punto de vista académico se desarrollará de manera práctica la información teórica adquirida con respecto al control interno de los inventarios, además constituye un gran aporte para los futuros profesionales, que deseen ampliar sus conocimientos en la materia, cabe destacar que esta investigación servirá de referencia a estudios posteriores relacionados con el área.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

El marco teórico según Hernández; Fernández, y Batista (2012: 64) “Es un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio”. La elaboración del marco teórico comprende la revisión de investigaciones, bases teóricas y la definición de términos básicos, los cuales sustentan el análisis del presente trabajo de grado.

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Para sustentar teóricamente la investigación se consideraron trabajos anteriores que proporcionaron una base consistente y que se encuentran estrechamente relacionados con la propuesta presentada. A continuación se detallaran:

Martínez y Contreras (2017), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Estrategias de Control Interno del Manejo de Inventario de Misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de Equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciados en Administración de Empresas. La empresa presentaba problemas importantes en lo que respecta al manejo de inventarios de los misceláneos utilizados para el mantenimiento de los equipos, por lo cual se planteó como objetivo general proponer estrategias de control interno para el manejo de inventarios de los misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística. La investigación adoptó la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo. . Asimismo, en función de la complejidad del objetivo propuesto o en otras palabras del nivel de conocimientos que se alcanzó, es estudio descriptivo.

La técnica de recolección de información se empleó la encuesta, mediante el un cuestionario elaborado con diez preguntas cerradas (SI/NO), el cual fue aplicado a la población y muestra seleccionada conformada por 16 trabajadores. También se utilizó la matriz Dofa para analizar factores internos y externos a la empresa que afectan el manejo de los inventarios.

Luego de analizado los resultados, se concluyó que no se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén, por lo que diseñaron estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos.

Se encuentra estrechamente relacionado con el actual, en lo referente a la necesidad de tener controles internos que permitan el mejoramiento de los

Proporciona aportes sustanciales para la investigación, ya que establece estrategias de control interno para un manejo eficiente del inventario, ofreciendo los argumentos requeridos para el desarrollo de un sistema de de control interno para el área de inventario.

Por otra parte, Meléndez y Pérez (2016), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Lineamientos de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventario y Suministros del Almacén de Materiales en la Dirección de Deporte de la Universidad De Carabobo”**, Realizado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciada en administración Comercial. La Dirección de Deportes presentó como problemática debilidades para llevar un control interno de su inventario de material deportivo y de papelería en general, lo que dificultaba conocer de manera rápida el stock de dicho inventario. En tal sentido, se planteó como objetivo general elaborar lineamientos de control interno para optimizar la gestión de inventario y suministros del almacén de materiales.

Metodológicamente la investigación se basó en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, a

través de un cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada para diagnosticar la situación actual que presenta el Departamento de Almacén de la Dirección de Deporte de la Universidad de Carabobo, así como identificar los elementos que afectan el Control Interno del inventario.

Se analizaron los elementos internos y externos que inciden en el manejo de los materiales en el almacén mediante una Matriz Dofa. Los resultados obtenidos, permitieron concluir que no se lleva una planificación adecuada para la recepción y salida de los materiales y suministros que se encuentran en el almacén. También se observó que carecen de controles eficientes para la requisición, recepción, registro, almacenaje de la mercancía. Por lo que se diseñaron controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios.

El antecedente planteado, se tomó como referencia, porque aporta elementos que sirven de marco referencial para construir el marco teórico de la investigación, Esta referencia tiene correspondencia directa e indirecta con el estudio actual; a pesar de que la empresa evaluada si posee procedimientos contables los mismos carecen de un desempeño apropiado que conlleva a limitar el desarrollo de los objetivos establecidos.

En este orden de ideas, Loja, (2015), realizó un Trabajo Especial de Grado titulado: **“Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la empresa Femarpe CIA LTDA”**, para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana del Salvador, cuyo objeto fue evaluar el control interno asociado a la gestión administrativa – contable de los inventarios de materiales y suministros, para la optimización de las operaciones de la empresa Femarpe CIA LTDA, dicha investigación metodológicamente se consideró como una investigación de nivel descriptivo, con un diseño documental y de campo, en dicho estudio se concluyó que aun y cuando internamente se apoyan en un sistema automatizado para el control de sus inventarios de materia prima, sus debilidades radican en el espacio físico para el resguardo de los mismos.

Esta investigación se relaciona de forma directa con el estudio en cuestión, ya que demuestra que la empresa cuenta con un sistema de inventarios automatizado y con manuales de normas y procedimientos para el almacenaje de sus inventarios, sin embargo, carece de personal que haga las funciones de supervisión, lo que no garantiza el buen funcionamiento y/o control de los inventarios.

También se consultó a Ortega y Uribe (2015), quienes 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 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 cinco trabajadores del área administrativa contable y diez personas del área de almacén para un total de quince 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

Este antecedente guarda relación con el objeto del presente estudio, ya que aporta información sobre los procedimientos a seguir en cuanto a la grno estión contable asociada a los inventarios, lo cual sirve de marco de referencia para la propuesta de lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.

Por su lado, Cabriles, (2014), realizó un estudio denominado “**Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de Stock de Seguridad para Mejorar la Gestión de Compras de Materia Prima, Repuestos e Insumos de la Empresa Balgres C.A.**”, el cual fue consignado como requisito de grado en el Universidad Simón Bolívar, Caracas. Es así como, el objetivo del mismo fue proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la eficiencia de la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos y el registro de las entradas y salidas de los productos de los almacenes.

En tal sentido, la investigación adoptó la modalidad de proyecto factible, apoyada en un estudio de campo y descriptivo; utilizando para la recolección de los datos las técnicas de la observación directa y la entrevista no estructurada. De modo que, el análisis de los datos evidenció que la empresa no cuenta con un control estricto de los artículos en existencias; lo que genera la compra descontrolada de los mismos y, además, no se realiza un análisis de la compra, ya que la misma se efectúa sin un estudio previo del proveedor.

De igual forma, la empresa no dispone de un sistema que controle los inventarios y, por tanto, se desconoce el volumen de existencias en los distintos almacenes. Además, los operadores no realizan correctamente los registros en el sistema de los materiales que se reciben y no se realizan conteos periódicos de los existentes en los distintos almacenes. En consecuencia, se diseñó una propuesta de un sistema de control de inventario entrada en la conexión del Departamento de Compras y el Almacén. A tal efecto, se propuso habilitar el módulo de inventario de

stock seguridad del sistema computarizado para las tareas administrativas de la empresa, a fin de fusionar el módulo de compras con el módulo de almacén.

Es necesario demarcar la similitud que mantiene esta investigación y el aporte que ofrece al estudio, ya que en ambas, el objetivo principal se fundamenta en proporcionar una alternativa capaz de solventar en cierto grado las fallas en el manejo del inventario. Es importante que la empresa evalúe las medidas manejadas para controlar las funciones en el área, y en ciertos casos, si es necesaria la implementación de nuevos parámetros que complementen los que ya están establecidos.

## **2.2 Bases Teóricas**

De acuerdo a Arias (2012: 107) “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”. Es decir, comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado.

### **2.2.1 Procesos Contables**

Desde el punto de vista del análisis se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros De acuerdo a Catacora (2013: 71), los procesos contables se definen “como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Es decir, todos aquellos procesos, secuenciales de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. Se puede señalar, que los procesos contables son normas, pautas, procedimientos para controlar las operaciones y

suministrar información financiera de una empresa.

Por otro lado López (2010: 387) lo define como “el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera”. Es un ciclo o fases de la contabilidad que se repiten en cada periodo, este va desde el registro inicial hasta los estados financieros finales, en este proceso las transacciones son registradas y clasificadas de acuerdo a la empresa bien sea pública o privada.

Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

Un procedimiento contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período. La necesidad aplicar procedimientos en la contabilidad es la de llevar información veraz, ya que los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos de la empresa

### **2.2.2 Funcionamiento de los Procedimientos Contables**

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período. De acuerdo a Whittington y Pany (2012), el sistema contable de cualquier empresa, independientemente del sistema que utilice, funciona mediante tres aspectos básicos a saber:

**Registro de la Actividad Financiera:** En un sistema contable se debe llevar un

registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se registran en los libros de contabilidad.

**Clasificación de la Información:** Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos. Por lo tanto, la información se clasifica en grupos de categorías.

**Resumen de la Información:** para quienes toman las decisiones en la empresa, la información contable debe ser resumida, es decir, condensada por rubros o partidas para así facilitar el proceso de decisión.

Los tres pasos descritos, constituyen los medios que se utilizan para crear información contable. Por lo tanto, para la empresa un proceso contable bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio. Los datos se deben registrar, clasificar y resumir, además involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para poder efectuar la planeación.

### **2.2.3 Características de los Procedimientos Contables**

De acuerdo a Redondo (2012: 30): “para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, el proceso contable debe ser comprensible, sistemático y útil y en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable.”. La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes sean fidedignas. Es comprensible cuando sea fácil de interpretar y analizar; y la información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económico. Sus características son las siguientes:

- Son de aplicación específica para cada caso, desarrollando varios procedimientos para una sola labor, de acuerdo con los requerimientos de la organización.

- Son flexibles, ya que permiten cambios necesarios, es decir, son adaptables a los problemas que se vayan generando.
- Tienen la particularidad de ser estables, en el sentido que llevan una misma secuencia de acuerdo con lo planteado previo a su ejecución.
- Los procesos contables bien diseñados ofrecen control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.
- Además le dan a la administración control sobre las operaciones de la empresa.

Los procesos contables comprenden los métodos, procedimientos y recursos utilizados por la empresa para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. En contabilidad, el proceso contable surge como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que desembocan en el objetivo de esta disciplina, esto es, obtener información financiera. Para lograrlo, es preciso inicialmente, establecer el sistema por medio del cual sea posible el tratamiento de los datos, desde su obtención hasta su presentación en términos de información final.

#### **2.2.4 Inventarios**

Los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Según García (2012:208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”.

Los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es

vital ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva

Por otro lado, Andrade (2013: 78), señala que son: “el activo más importante del Balance General, y los gastos por inventarios, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados”. En efecto, los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva.

Los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A., por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva. En tal sentido, el primer paso que debe seguirse para determinar el nivel óptimo de inventario son, los costos que intervienen en la compra, mantenimiento para que posteriormente se analice en qué punto se podrían minimizar esos costos.

#### **2.2.4 Importancia de los Inventarios**

De acuerdo a Ortiz (2004), destaca la importancia de los inventarios, desde el punto de vista de la inversión que los mismos representan en los activos de la empresa. Ofrece el siguiente comentario:

Uno de los problemas preponderantes que debe enfrentar permanente la administración sin duda concierne a los inventarios de materia prima o producto terminados, la importancia concebida a este reglón de inversión trata de la segunda década del presente siglo, cuando se ha aplicado a la gestión de manejo de inventarios, instrumentos

analíticos. La preocupación por esta área radica en que, para muchas empresas, la cifra de inventarios es la de mayor peso dentro del total de los activos corrientes, por los que en áreas e rendimiento es explicable controlar al máximo el manejo de existencia. (p. 108).

La importancia de implementar una correcta gestión de inventarios, se encuentra en la utilidad que reportan las existencias en almacén, referida a la cantidad de artículos necesarios para cubrir la demanda, ser oportunos teniendo los artículos en el tiempo y lugar deseado, garantizar la calidad del producto y ofrecer el mejor precio.

Si las empresas, no llevan sus inventarios de la manera correcta pueden tener contratiempos en sus actividades comerciales, ya que, al no estar abastecidos de los productos o insumos necesarios no podrán cubrir la demanda del mercado, o en caso contrario, al mantener existencias por encima de lo requerido, se origina la merma de la mercancía que se encuentre en stock.

### **2.2.5 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.

Una incorrecta gestión de inventarios trae como consecuencias desordenes en la información financiera que podemos recibir de mismo, además de descontrol en todo lo que se refiere al flujo de mercancía desde la compra hasta la venta de la misma. Esta gestión debe ser desarrollada a través de los planes y controles de estos. Por lo tanto, para la empresa la gestión de los inventarios tiene entonces como meta, conciliar o equilibrar los siguientes objetivos: Maximizar el servicio al cliente, maximizar la eficiencia de las unidades de compra y minimizar la inversión en inventarios. y mediante el control se asegura de que los niveles óptimos si se cumplen.

### **2.2.6 Tipos de Inventarios y su Clasificación Contable**

En las empresas comerciales el inventario es el denominado inventario de mercancía, el cual comprende las existencias de mercancías disponibles en almacén y las que están en consignación fuera de él, además de la mercancía en tránsito si el título de propiedad ha pasado al comprador.

El inventario no debe comprender las mercancías recibidas en consignación o las imposibles de vender. Los artículos anticuados, deteriorados, rotos o dañados, deben eliminarse del inventario en caso de que sean invendibles, o de lo contrario incluirse a su valor corriente de realización

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 (2013) 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

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. El inventario muestra un panorama general de cómo la empresa va a desarrollar sus actividades de producción, Así como también el conjunto de productos o mercancías que posee, por eso se dice que es el activo más importante de la empresa

### **2.2.7 Procesos Contables de la Administración de los Inventarios**

En toda empresa los inventarios son el principal factor que origina el efectivo dentro de la organización. De acuerdo a Higuerey (2007):

Explica que ya que el inventario es una inversión al igual que la administración de las cuentas por cobrar, dentro de los objetivos de la administración de inventario se deben tener en cuenta dos aspectos que son: minimizar la inversión en inventarios puesto que son recursos que no se destinan a este fin pueden ser invertidos en otros proyectos aceptables que de otro modo no podrían financiarse y asegurarse de que la empresa cuente con un inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones producción y ventas funcionen sin obstáculos. (p. 50).

Esto indica que la inversión en el inventario va a depender del nivel de las ventas proyectadas, de la longitud y naturaleza técnica del proceso de producción, de la durabilidad y las condiciones perecederas de los productos finales, de la facilidad de recargar los inventarios y de las consecuencias de carecer de algún producto.

Partiendo de lo anteriormente expuesto, se puede considerar que entre los beneficios que se originan al aplicar los procesos contables en la administración del

inventario están:

1. Mantener el control oportuno de las compras y ventas de bienes y servicios.
2. proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios de la empresa
3. Conocer en forma confiable la situación económica de la empresa
4. Permitir satisfacer las necesidades reales de la empresa
5. Satisfacer la demanda de los clientes asegurándose de poseer un inventario estable y suficiente.
6. protegerse contra el aumento de precios y insuficiencia de materia prima

### **2.2.8 Flujo de Mercancía**

Es la cantidad de productos que se mueven por un punto determinado por unidad de tiempo. Se aplica a las entradas y salidas de un almacén, así como a las mercancías que se transportan mediante una red o un sistema logístico. El manejo de materiales constituye la base primordial de la gestión de los almacenes y es un proceso mediante el cual los materiales involucrados, se desplazan desde la recepción, a partir de las operaciones, hasta el embargue final. Representan ellos el flujo de dinero que se mueve a través de la empresa y la economía. El Manejo de materiales es una actividad que está presente en todas las etapas del proceso productivo, desde la adquisición, transporte y almacenamiento de las materias primas, materiales en proceso, hasta el manejo de los productos terminados al almacén y de allí al consumidor, a través de los distintos canales de comercialización

De acuerdo a Suárez (2014: 4), el manejo de materiales “es una herramienta fundamental que se encarga de toda la operación en almacenaje, resguardo, administración y control de los inventarios, representan una parte significativa del costo de los bienes vendidos pero añade valor no tangible al producto”, desempeña un papel crítico en todos los sectores comerciales y de negocios, pero su importancia para un funcionamiento eficiente es suprema en los ramos de la manufactura, el almacenaje y la distribución. Los métodos, equipos y sistemas de manejo de

materiales pueden utilizarse para incrementar la productividad y lograr una ventaja competitiva en el mercado. Se trata de un aspecto muy importante de la planificación logística por cuanto abarca el manejo físico, el transporte, el almacenaje y la localización de los materiales. El diseño de éstos sistemas han de estar enfocados a la reducción de los tiempos de las operaciones que implica dicho proceso, apoyado por una tecnología que permita la aceleración del movimiento, con el fin de reducir la presencia de aquellos materiales que obstaculicen las operaciones que se lleven a cabo en el área de almacén. Se debe tener en consideración lo siguiente:

1. Los materiales en tránsito deben llegar tan cerca del siguiente punto de utilización como sea posible antes de detenerse.
2. Siempre que se pueda, los materiales que se manejen se pondrán en posición adecuada antes de depositarlos.
3. Utilice el espacio total, siempre que sea posible.
4. Conviene integrar los sistemas de manejo y control de los materiales, sin permitir que los procedimientos administrativos o de control dominen a los patrones de flujo de materiales.
5. Recorra a sistemas de documentación para evitar movimientos, ordenar pedidos y organizar la sucesión de operaciones.
6. Recuerde que el flujo de materiales es flujo de efectivo, que los materiales almacenados son inventarios y que el inventario cuesta dinero.
7. Patrones de flujo de materiales con retornos excesivos.
8. Estorbos de flujo en la distribución Interna de la Planta.
9. Pasillos atestados de materiales.
10. Confusión en los andenes de carga y descarga.
11. Almacenamiento desorganizado.
12. Exceso de desperdicios.

El manejo de materiales debe asegurar que las partes, materias primas, material en proceso, productos terminados y suministros se desplacen periódicamente de un lugar a otro. Cada operación del proceso requiere materiales y suministros a tiempo

en un punto en particular, el eficaz manejo de materiales se asegura de que los materiales serán entregados en el momento y lugar adecuado, así como, la cantidad correcta. El sistema de flujo debe de apoyar los objetivos de la recepción, la selección, la inspección, el inventario

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

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

**Administración:** Es el acto que ejecuta una persona en el orden comercial, civil o judicial con relación a bienes o derechos ajenos, y mediante el cual maneja, dirige, controla o vigila el patrimonio de terceros o el suyo propio

**Almacén:** Es una unidad de servicio en la estructura organizacional y funcional de una empresa comercial o industrial con objetos de resguardos, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos

**Análisis de Inventarios:** Técnica para determinar el nivel óptimo de inventarios que se deben mantener en cualquier situación específica. El problema esencial es determinar el nivel óptimo de éstos.

**Contabilidad:** Es el conjunto de técnicas que se encargan de comprobar, medir y evaluar el patrimonio de las organizaciones, empresas e individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control.

**Conteo Físico de Inventarios:** Revisión que ayuda a verificar la existencia y valuación del inventario para los estados financieros

**Control Administrativo:** Proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización. **Control Contable:** Comprende el plan, métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y de la confiabilidad de los registros financieros

**Efectividad:** Resultado de una acción en la relación causa- efecto, también corresponde a una valoración economicista de resultados que satisfacen una exigencia, compromiso, objetivo, necesidad o proceso de producción. Razón de hacer alguna acción dentro de las especificaciones de uso.

**Eficacia:** Resultado de una acción en la relación causa- efecto, también corresponde a una valoración economicista de resultados que satisfacen una exigencia, compromiso, objetivo, necesidad o proceso de producción

**Gestión:** Es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

**Inventario Físico:** Conteo de todos los materiales en existencia para verificar que la cantidad que está actualmente en los estantes, sea la misma que la cantidad consignada en los registros.

**Mercancía:** se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo, aunque se consuman sin incorporarse al producto reexpedido, exportado o reintroducido y siempre que pueda determinarse su cantidad.

**Registro** Libro o documento que contiene o comprueba algunas o todas las actividades de una empresa, o que contiene y justifica una transacción.

**Stocks:** Es la cantidad de un bien cualquiera, almacenado y conservado, con el fin de venta o utilización posterior, o con otra finalidad, según sea.

**Toma física:** La toma de inventarios es el recuento de los materiales a una fecha dada que efectúa una empresa para determinar las cantidades reales existentes.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En toda investigación se hace necesario que el objeto de estudio se someta a pruebas y evidencias, al respecto Balestrini. (2012: 105) destaca: El “marco metodológico se alude al conjunto de procedimientos lógicos, técnicos–operacionales que envuelven a los procesos de investigación con el propósito de descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos desde los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados”. De acuerdo a esto, en este capítulo se desarrollará el tipo de investigación a realizar, diseño de la investigación, unidades de estudio, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos.

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

Atendiendo a los objetivos planteados, este estudio asume los criterios que guían a un tipo de investigación bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en diseño de campo descriptivo. El Manual de Trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Experimental Libertador (UPEL) (2016), dispone que:

La modalidad de Proyecto Factible, consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de la organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (p. 16).

La presente investigación comprende: la recolección, tratamiento y análisis de los datos, ya que está orientada a la realización de una propuesta de lineamientos que se requieren para optimizar los Procesos Contables en el Flujo de Mercancías de la

Empresa L&W Investment Group LLC, C.A.

Por otra parte, Arias (2012: 25), señala que la investigación de campo es “aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes”. La investigación de campo, permitirá obtener datos directamente de la realidad abordada es decir, contará con datos primarios provenientes de la población bajo la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de dato.

En cuanto a la investigación descriptiva, Arias (2012:24), señala que “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. Está enmarcada en nivel descriptivo, dado que por medio de la misma se trata de obtener información acerca de un fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones, interpretación, entendimiento de los hechos que afectan a la empresa referente a los elementos que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables relacionados con el inventario de mercancías

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto a los procesos referidos al flujo de mercancía llevados a cabo por la empresa L&W Investment Group LLC, C.A**

Para el desarrollo de esta fase, en primer lugar es necesario conocer la población objeto de estudio, la cual se define como el universo conformado por el conjunto de elementos que poseen características y atributos parecidos. Según Tamayo y Tamayo, M (2014):

Población es la totalidad del fenómeno en estudio, inclusive la totalidad de unidades de análisis o entidad de población que integra dichos fenómenos y debe cuantificarse para un determinado estudio integrado en conjunto “N” de entidades que

participan de unas determinadas características. Se denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio de investigación. (p 176).

En esta investigación la población está representada por seis (6) trabajadores que laboran en la empresa, pertenecientes al área de contabilidad, encargados de llevar los registros contables inherentes a los movimientos del inventario que permiten mantener operativa a la organización así como también al personal de almacén quienes controlan las entradas y salidas de la mercancía dentro de la organización.

Por otro lado, la muestra se considera como la parte de la población que se sometió a investigación o al estudio. Al respecto, Sabino, (2012: 83), señala: “una muestra en un sentido amplio no es más que eso, una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. En este estudio, no se implementó el uso de muestras estadísticas debido a que la población es de naturaleza finita. Por lo tanto, se tomó la población total, a la que se denomina censo poblacional, la misma es definida por ser esta muy reducida y estadísticamente manejable. De acuerdo a López, (2013: 12) define la muestra censal “como aquella porción que representa a toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar.”

En segundo lugar, se hace preciso recabar información a través de técnicas e instrumentos de recolección de información. En tal sentido, se empleó la encuesta, la cual consiste en un conjunto de preguntas con respecto a una o más variables a medir. Según Sabino, (2012: 35). “La encuesta trata de requerir información a un grado socialmente significativo, sacar las conclusiones que se corresponderán a los datos recogidos”. Esta técnica utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información, Al respecto, Arias, (2012), establece que:

Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita, mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador (p 74).

En esta investigación, el cuestionario fue aplicado a los sujetos de estudio, a través

de una serie de preguntas, las cuales permitieron conocer la situación actual en cuanto a los procesos referidos al flujo de mercancía llevados a cabo por la empresa L&W Investment Group LLC, C.A

## **Fase II: Identificación de los elementos que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables relacionados con el inventario de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.**

Luego de conocer la situación actual en cuanto a los procesos referidos al flujo de mercancía llevados a cabo por la empresa, se identificaron los elementos que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables relacionados con el inventario de mercancías. Al respecto, se empleó como técnica de recolección de información la observación directa. Tamayo y Tamayo, M (2014: 238), señala que es “es aquella con la que el investigador puede observar y recoger datos, mediante su propia observación”. Por lo tanto, es un registro sistemático válido, confiable de comportamiento o conducta que se manifiesta.

El instrumento a utilizar para recopilar la información es una lista de cotejo, que de acuerdo con Arias, (2012: 70): “La lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada.” Está conformada por seis (6) aspectos relacionados con los procesos contables que se manejan en la empresa con respecto al inventario.

Una vez recolectada la información referente al objeto de estudio planteado a través de las técnicas e instrumentos anteriormente señalados se procedió la data obtenida que permitió dar respuesta al desarrollo de esta investigación. La presentación de los datos demanda una organización que facilite la comprensión de los resultados.

En este punto es importante señalar el concepto de estadística descriptiva, para Bisquerra (2010:82) es la que “presenta información en forma conveniente, útil y

comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar”. En vista de lo expuesto, la información se procedió a organizarla, clasificarla y tabularla, con el objeto de reducir y comparar la información obtenida para tener una visión más completa de la realidad del estudio,

### **Fase III: Diseño de lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.**

Una vez finalizada la recolección de datos y de acuerdo a los resultados que se obtuvieron, se procedió a la elaboración de la propuesta, a través del diseño de lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A. estos lineamientos contribuirán al manejo eficaz de los productos que se encuentran almacenados, a través de técnicas y procedimientos, así como minimizar los costos y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la empresa. Se presenta de la siguiente manera:

Presentación y Justificación de la Propuesta

Objetivo general y Específicos de la Propuesta

Factibilidad de la Propuesta

Desarrollo de la Propuesta.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

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

Después de haber recopilado y analizado toda la información de la investigación obtenida por las aplicaciones de los instrumentos para la recolección de datos, se presentan los resultados del estudio. Al respecto, Balestrini (2008: 168), señala que “El propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de investigación”. En este sentido, se da cumplimiento a los objetivos específicos de la investigación.

#### **4.2 Cumplimiento de la Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto a los procesos referidos al flujo de mercancía llevados a cabo por la empresa L&W Investment Group LLC, C.A**

Esta fase se realizó a través de la técnica de la encuesta, que utilizó como instrumento un cuestionario de seis (6) preguntas. Los resultados del cuestionario se analizaron a través de gráficos y cuadros de frecuencias porcentuales, con su respectivo análisis. Los datos obtenidos se representan en cuadros de frecuencia, estructurados en tres columnas: en la primera, se presentan las alternativas de las respuestas para cada uno de los ítems, en la segunda columna se presenta la frecuencia absoluta registrada por cada una de las alternativas, mientras que la última columna presenta la frecuencia relativa, esto es, el porcentaje que representa la frecuencia observada por la alternativa.

A continuación se detalla los resultados obtenidos del cuestionario y la interpretación correspondiente a cada ítem:

Ítem 1 ¿se presentan en la empresa problemas de comunicación entre los diferentes departamentos involucrados con el inventario?

**Tabla N° 1: Comunicación**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	4	66%
No	2	34%
<b>Totales</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

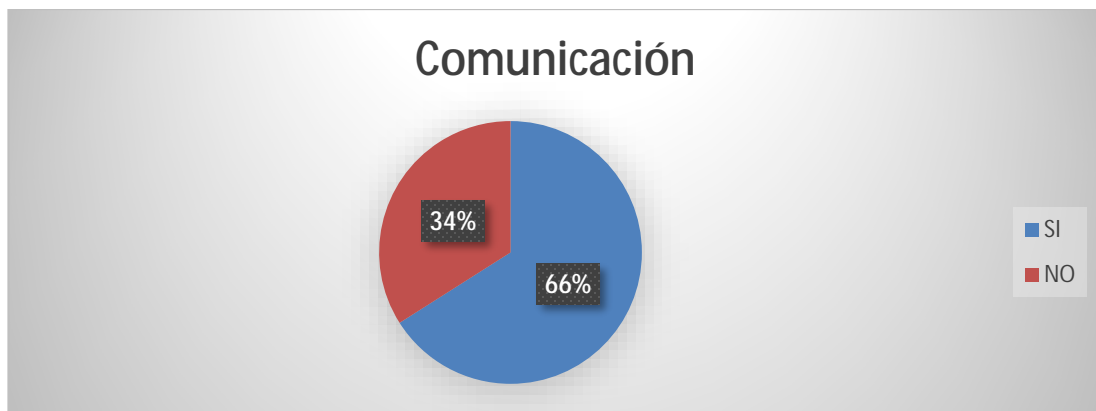


Grafico N°1 Comunicación  
Fuente: Datos de la tabla N°1

**Análisis:** En el ítem 1, se obtuvo como resultado que un sesenta y seis (66) por ciento de los encuestados opinan que si existe problemas de comunicación entre los diferentes departamentos involucrados con el inventario, mientras que el otro treinta y cuatro (34) por ciento expresa que no. Se puede señalar, contabilidad no cuentan con información oportuna, periódica y veraz relacionada con las existencias de los productos. Se puede acotar, que si la información no es oportuna, periódica y veraz, generaría que las tomas de decisiones en la empresa sean incorrectas y estados financieros basados en información errada.

Ítem 2 ¿El departamento de almacén cuenta con el personal necesario para llevar el control de los inventarios?

**Tabla N°2 Personal necesario**

<b>Respuestas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
<b>Si</b>	1	10%
<b>No</b>	5	90%
<b>Totales</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)



Gráfico N°2 Personal necesario  
Fuente: Datos de la tabla N°2

**Análisis:** en el ítem 2 de acuerdo a los resultados obtenidos, la población encuestada el noventa (90) por ciento señaló que no cuenta con el personal necesario para llevar el control de inventarios y el otro diez (10) por ciento al contrario indicó que sí. Se puede señalar, que las actividades que realizan los empleados están previamente establecidas, pero no se dan a conocer al personal, por lo que se observan descontrol en las funciones realizadas en el cuanto al manejo de los inventarios de insumos.

Ítem 3 ¿Cree usted que el proceso de verificación y recepción de mercancía que maneja la empresa para su control es eficiente?

**Tabla N°3 Verificación y recepción de mercancía**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	1	10%
No	5	90%
<b>Totales</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

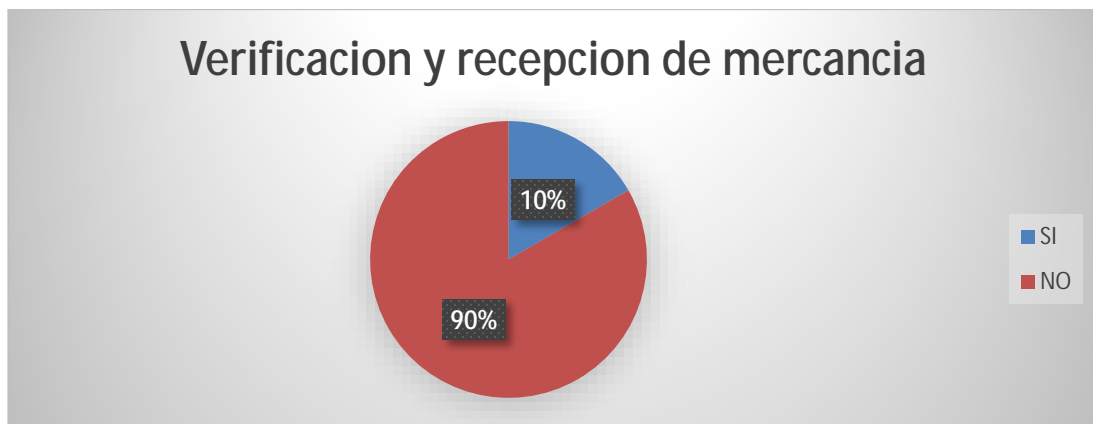


Gráfico N°3 Verificación y recepción de mercancía

Fuente: Datos de la tabla N° 3

**Análisis:** En el resultado obtenido en el ítem 3, expresa que el noventa (90) por ciento de los encuestados opinan que no se realiza un eficiente control de verificación y recepción de mercancía, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias y movimientos de entrada y salida de mercancía. Por otro lado, el diez (10) por ciento opina que sí. Es importante acotar que toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos.

Ítem 4 ¿Después de verificar y recibir la mercancía se realiza un almacenamiento inmediato?

**Tabla N° 4 Almacenamiento inmediato**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	33%
No	4	67%
Totales	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

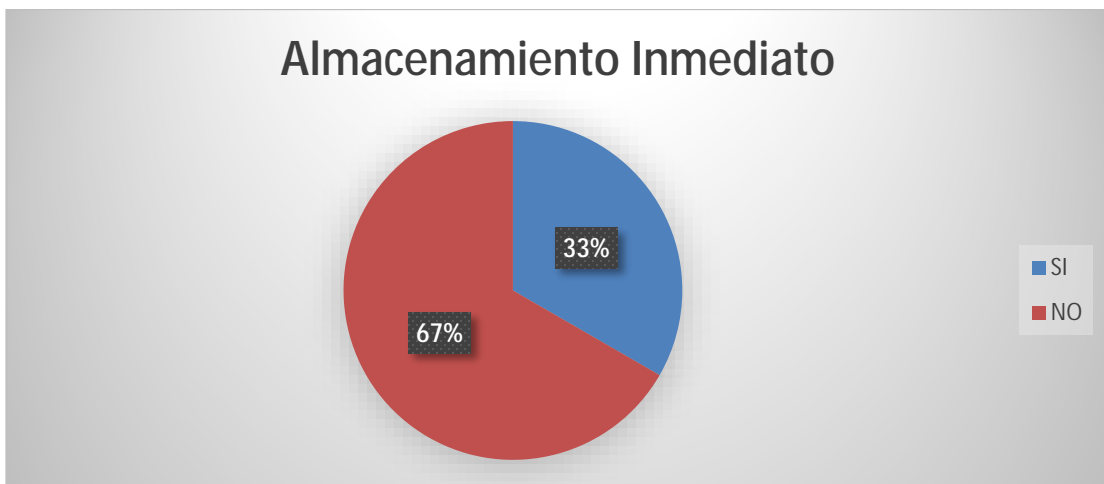


Gráfico N° 4 Almacenamiento Inmediato  
Fuente: Datos de la Tabla N°4

**Análisis:** Una representación del treinta y tres (33) por ciento de los encuestados, indica que el almacenamiento de la mercancía recibida se genera de forma inmediata, por otra parte el sesenta y siete (67) por ciento responde de forma negativa. De esta manera se manifiesta que hay fallas a la hora de almacenar la mercancía en el momento de su llegada al almacén. A través de la logística se agiliza la recepción y el almacenamiento de los materiales, puesto que se implementan controles eficientes para el flujo de la mercancía.

Ítem 5 ¿Se realiza el registro contable de manera oportuna y con la documentación necesaria que soporte dicho registro?

**Tabla N° 5 Registro Contable**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	33%
No	4	67%
Totales	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

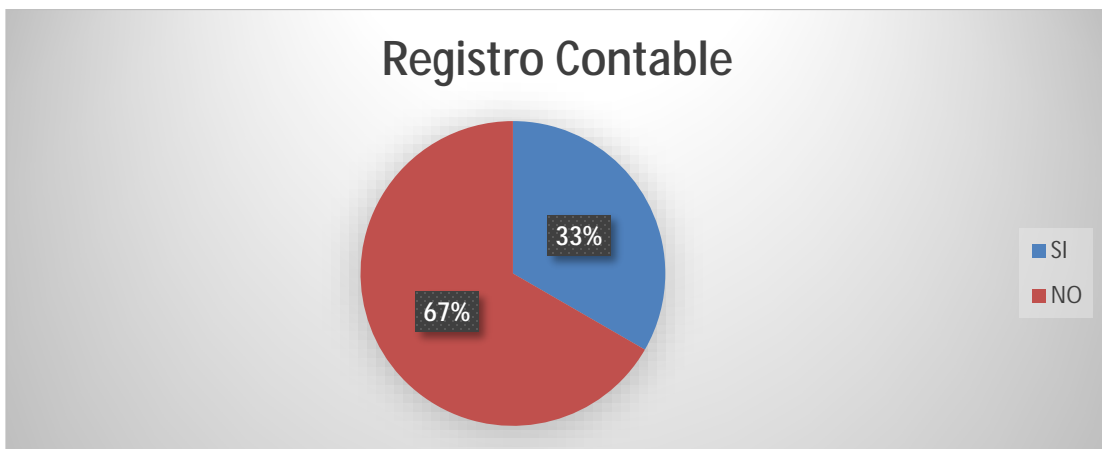


Gráfico N°5 Registro Contable  
Fuente: Datos de la tabla N° 5

**Análisis:** Observando el Ítem 5, el sesenta y siete (67) por ciento de los encuestados opinan que no se realiza un registro contable de manera oportuna con la documentación necesaria, tales como como formatos de entrada y salida del almacén, solo se llevan hojas de registros básicos. Sin embargo, un treinta y tres (33) por ciento opina que sí. El registro contable permite conocer en un periodo de información confiable de la existencia de stop para empresas que se dedican a la compra y venta.

Ítem N° 6 ¿Son realizados conteos periódicos del inventario de mercancía para la verificación de la existencia con los registros contables de la empresa?

**Tabla N° 6 Verificación de la existencia**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	1	17%
No	5	83%
<b>Totales</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

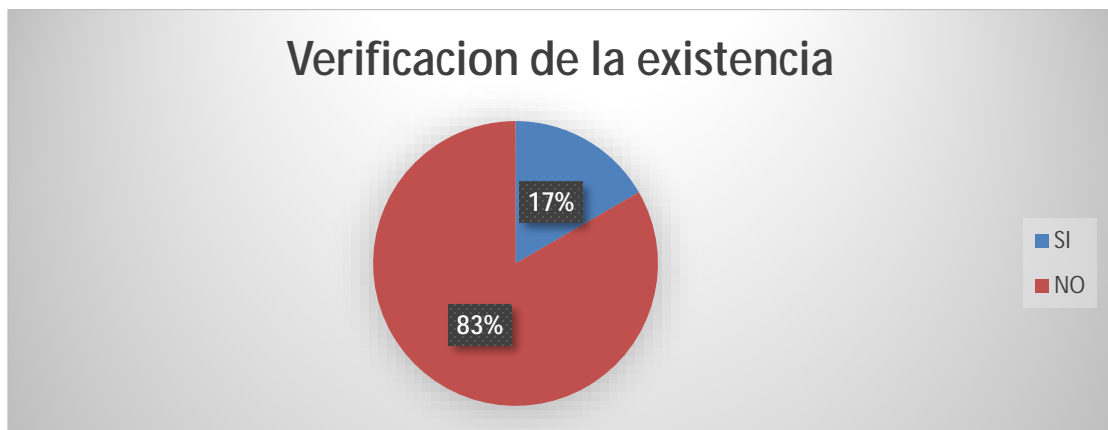


Gráfico N° 6 Verificación de la existencia

Fuente: Datos de la tabla N° 6

**Análisis:** Un diecisiete (17) por ciento responde afirmativo, indicando se realiza al momento de la recepción de documentación de mercancía, la otra parte de los encuestados por un ochenta y tres (83) por ciento responde de forma negativa. Por lo que se evidencia una falta de la verificación de la existencia física de la mercancía, retrasando el control de inventarios. Conviene señalar, que es necesario, que las cantidades que se reflejen dentro del sistema de información financiera y auxiliar que tiene la empresa sean las mismas; es decir, debe ser exacto en físico y teórico para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización.

### 4.3 Cumplimiento de la Fase II: Identificación de los elementos que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables relacionados con el inventario

1. Otra de las técnicas aplicadas para la recolección de información, fue la lista de cotejo, necesaria para el análisis de elementos del proceso contable en la empresa L&W Investment Group LLC, C.A. para así, poder optimizar el flujo de la mercancía. Para esto, se realizó una evaluación de los elementos de localización y control del inventario, tales como, uso de espacio, accesibilidad a los materiales, flujo de circulación y señalización, codificación, toma de inventario físico, uso de etiquetas, registro de entradas y salidas y libros auxiliares para el control del inventario. Estos elementos tuvieron un total de veinticinco (25) ítems. Cabe señalar que, para el acopio de información, fue necesario realizar varias visitas a la empresa.

Dimensión: Localización y control de inventario

**Tabla N°7 Indicadores correspondientes a la localización y al control de inventario.**

<b>Uso del espacio y control de inventario</b>		
<b>Aspectos Observados</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1-La capacidad del almacén se adapta a la necesidad de la empresa	X	
2- Se hace uso eficiente del espacio físico		X
3- Se puede acceder fácilmente a los artículos		X
4- Los estantes se encuentran debidamente identificados	X	
5- Los materiales se colocan en el almacén en función a su rotación		X
6- La distribución de los productos facilita la realización del inventario		X
7- La mercancía esta resguardada contra el agua y contra el sol	X	
8- El mantenimiento y conservación de materiales se encuentra sujeta a		X

normativa		
-----------	--	--

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

**Tabla N°7 Indicadores correspondientes a la localización y al control de inventario. Continuación**

<b>Uso del espacio y control de inventario</b>		
<b>Aspectos Observados</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
9- se mantienen en orden los materiales almacenados		X
10- Existe algún criterio específico para la clasificación de los materiales, equipos y artículos	X	
11- Los materiales, equipos y artículos se registran por código	X	
12- Existen códigos de barra		X
13- Se realiza el inventario al menos una vez al año	X	
14- Se verifica que la mercancía corresponda con lo señalado en la ficha de estantería y con lo que se encuentra soportado en el sistema		X
15-Existe la figura responsable en el control del inventario		X
16-La ficha de inventario tiene datos relevantes como: código, tipo de bien a inventariar, modelo o marca, estado, ubicación, fecha de ingreso, numero de factura de guía		X
17- Las etiquetas en los estantes permiten deducir el material que representan	X	
18- Las entradas de mercancía son añadidas oportunamente al inventario		X
19-Existen informes de recepción de los materiales comprados		X
20- Utilizan las tarjetas kàrdex (control de existencia)		X
21- Se anotan todos los registros de entradas, salidas y saldo de almacén en el control de existencia		X

22- Posee la entidad un libro auxiliar de inventario		X
--	--	---

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

**Tabla N°7 Indicadores correspondientes a la localización y al control de inventario. Continuación**

<b>Uso del espacio y control de inventario</b>		
Aspectos Observados	SI	NO
22- Posee la entidad un libro auxiliar de inventario		X
23- Tiene la empresa una cuenta de devoluciones en venta para registrar el retorno de la mercancía	X	
24- Es posible determinar el nivel de coherencia entre el inventario físico y el sistematizado		X
25-- Deberían implementar un control para el manejo del inventario en la empresa	X	

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

**Análisis**

A través de la observación del análisis de los elementos aplicados en el área de localización, se puede observar que la empresa L&W Investment Group LLC, C.A. posee varias debilidades: no hace uso eficiente del espacio físico, el almacén se localiza en un espacio poco accesible para conocer las condiciones en las que se encuentra los equipos y los materiales, carece de iluminación trayendo como consecuencia que el personal tarde más al momento de buscar el artículo solicitado, la mercancía no se coloca en función a su rotación, necesita carteles o señalizaciones en los pasillos, el mantenimiento y conservación de los materiales no se encuentra bajo ninguna normativa, no se mantiene en orden el material almacenado y no existen códigos de barras.

La gestión de almacenamiento del inventario es un área fundamental en la empresa, ya que la FIAEP (2014) establece que un almacén se debe planificar de manera que el ambiente de trabajo resulte agradable y que además se facilite su ampliación ante un crecimiento futuro. En este sentido, se puede notar como la mala distribución de los productos y el tener el área del almacén acondicionada de una forma adecuada, hace que el ambiente de trabajo incida de forma negativa en el desempeño de la empresa.

Por otro lado, al evaluar los indicadores sobre el control de inventario se pudo analizar que la empresa no realiza una verificación de la mercancía que se encuentra registrada en el sistema junto con la ficha de la estantería, carece de una figura que sea responsable del inventario del almacén, además la ficha de inventario no se encuentra bien especificada, las entradas de mercancía no son registradas oportunamente, no se utiliza el Kardex, entre otros elementos que hacen que el manejo y el registro de los artículos no sea el más idóneo, generando así irregularidades en el conteo de inventario y disminuyendo el proceso productivo.

Al comparar los resultados con las bases teóricas, queda en evidencia que el departamento que se encuentra encargado de la planeación y control de la mercancía no está cumpliendo de una forma adecuada con su función, ya que de acuerdo con Brito (2009) existen dos tipos de controles; el operativo, que aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si se compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar los niveles de la mercancía. Mientras que el control preventivo, consiste en comprar lo que realmente se necesite, evitando acumulación excesiva.

### **Análisis General de los Resultados**

Una vez presentado los resultados en cuanto al diagnóstico de la situación real del proceso de referidos al flujo de mercancía y a los elementos que limitan el

desarrollo efectivo de los procesos contables relacionados con el inventario, se puede señalar lo siguiente:

- Las normas y procedimientos para el manejo de los inventarios están establecidos, más sin embargo, no están actualizados. Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, y registro de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.
- Por otra parte, aunque se posee un sistema administrativo para el manejo de los inventarios de productos terminados, se observan diferencias entre los registros y lo que existe realmente en el almacén. En este sentido, para solventar la situación las operaciones se realizan de forma manual, lo cual genera retrasos en las operaciones contables por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. Asimismo, no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén y compararlas con lo refleja el sistema.
- Asimismo, se carece de controles internos, por lo no se monitorean actividades realizadas en el almacén de productos terminados, lo que conduce a que no se tomen acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario.
- Existen pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios
- Se carece de Políticas y procedimientos escritos relacionados con la requisición, recepción, registro, almacenaje del inventario
- De acuerdo a lo planteado, es necesario el diseño de los lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.

## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la propuesta**

En base a la investigación realizada y la información recabada a través de los elementos, se procederá a presentar los lineamientos que le permitirá a la empresa L&W Investment Group LLC, C.A., evaluar las mismas para llevar a cabo su ejecución y desarrollo, de esta forma poder optimizar el proceso contable del flujo de mercancía. La propuesta para mejorar el flujo de la mercancía está diseñada bajo los procedimientos de control interno y cuyo objetivo es proporcionar eficiencia y eficacia en las operaciones que se realizan en el área del almacén.

#### **5.2 Justificación de la propuesta**

La importancia de esta propuesta viene dada a que proporciona a la empresa lineamientos para la optimización de los lineamientos en el proceso contable de la mercancía de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A. para la consecución de sus objetivos y permita perfeccionar el manejo de las operaciones para que los resultados sean más eficientes, eficaces y brinden mayor seguridad razonable sobre la información. Se justifica ya que es un elemento con miras a fortalecer y solucionar debilidades que se presentan en los procesos contables de la mercancía que permitan conocer a la empresa la disponibilidad de estos, para cubrir la necesidad de los clientes y cumplir con las expectativas del mercado.

La estrategia que se propone tiene como finalidad agilizar la gestión del proceso contable del flujo de mercancía, le facilitará al personal encargado el manejo y control de los inventarios la comprensión y operación de los mismos, de manera que

logre beneficiar a la empresa a contribuir con el mejoramiento de la administración y el control contable, se generara una adecuada gestión de inventarios que ayude a un eficiente control. Además, proporcionara un adecuado resguardo y seguridad de la mercancía, ayudando a tener un mejor flujo de la información, con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones de los empleados.

### **5.3 Objetivos de la propuesta**

#### **5.3.1 Objetivo General**

Diseñar lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.

#### **5.3.2 Objetivos Específicos**

- Establecer normas para el almacenamiento de la mercancía.
- Elaborar procedimientos que permita la supervisión de la entrada y salida de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.
- Formular lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A.

### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

En toda investigación enmarcada en la modalidad de proyecto factible se utiliza para recopilar datos sustanciales, se debe realizar un análisis que determine la viabilidad de la misma. Este análisis soporta la posibilidad de que la propuesta sea utilizada por la empresa en cuanto a los aspectos institucionales, operativos y técnicos.

**Factibilidad Institucional:** Existe la disponibilidad de la gerencia de la empresa

L&W Investment Group LLC, C.A. de poner en practica 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:** Desde la perspectiva operativa, es necesario capacitar al personal para la adopción de la propuesta; ya que deben estar bien preparados para elaborar y ejecutar los planes de mejora que se vayan a implementar. 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.

**Factibilidad Técnica:** Desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable. La empresa dispone con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de los lineamientos contables relacionados con el inventario.

## **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

Las acciones a desarrollar con la finalidad de mejorar las condiciones del almacén e inventario en la empresa L&W Investment Group LLC, C.A. son las siguientes:

### **1- Normas para el almacenamiento de la mercancía**

La Norma para el Almacenamiento establece claramente las directrices referentes a la infraestructura del almacén, manejo de documentación, empleo de equipos y materiales adecuados, normas para el personal idóneo, entre otros, en relación a la calidad y seguridad del producto en todos los procesos desde su adquisición hasta su distribución. De esta manera detallamos las siguientes normas:

1. Debe existir una supervisión mensual del orden de la mercancía.
2. La mercancía debe ser colocada en el lugar dentro del almacén que está destinada para tal fin.
2. Al recibir la mercancía, debe ser ingresada al sistema en su debido momento, con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
3. Toda mercancía debe estar bien especificada con todos sus datos relevantes

como lo son: código, tipo de bien, modelo o marca, estado, ubicación, fecha de ingreso y N° de factura de guía.

4. La mercancía con mayor rotación deberá colocarse en los lugares más accesibles, mientras que las de menor rotación en zonas más lejanas.

Los registros de existencias (manuales o computarizados) deben mantenerse de manera comprensiva, documentada y revisada periódicamente mostrando todos los recibos y materiales de partida de acuerdo a un sistema específico que consigne el número de lote y fecha de vencimiento de los productos y debe verificarse periódicamente esta información, según política de la empresa.

## **2- Elaboración de procedimientos que permitan la supervisión de las entradas y salidas al almacén de L&W Investment Group LLC, C.A.**

### **La Entrada**

La finalidad de la elaboración de estos procedimientos es conseguir regular las actividades que se deben llevar a cabo para controlar las entradas de mercancía en el almacén, así como también asignar a una persona encargada para esta actividad.

- 1- Debe existir un jefe de almacén.
- 2- Al momento de la llegada del producto, el proveedor debe entregar la orden de compra y la factura al jefe de almacén.
- 3- Jefe de almacén debe verificar la mercancía y a su vez realizar un cotejo de la factura con la información contenida en la orden de compra, si toda la información coincide recibir la mercancía y firmar la orden, dejando una copia con él. Al momento de existir algún error, explicarle al proveedor y no recibir la mercancía y realizar un informe sobre las causas de la devolución.
- 4- Luego de realizar la recepción, el jefe del almacén debe archivar la copia de la factura en la carpeta correspondiente, enviar la factura original al

departamento de contabilidad e indicar al auxiliar del almacén que ordene la mercancía según corresponda.

- 5- El auxiliar de almacén debe introducir la mercancía y llenar las tarjetas Kardex de cada artículo, indicando cual es la cantidad de productos que ingreso a la empresa. luego archivar la información en las carpetas asignadas.
- 6- El asistente de cuentas por pagar debe recibir la factura y órdenes de compra por parte del jefe de almacén.

La figura N° 1 muestra el diagrama de flujo del proceso de recepción de mercancía.

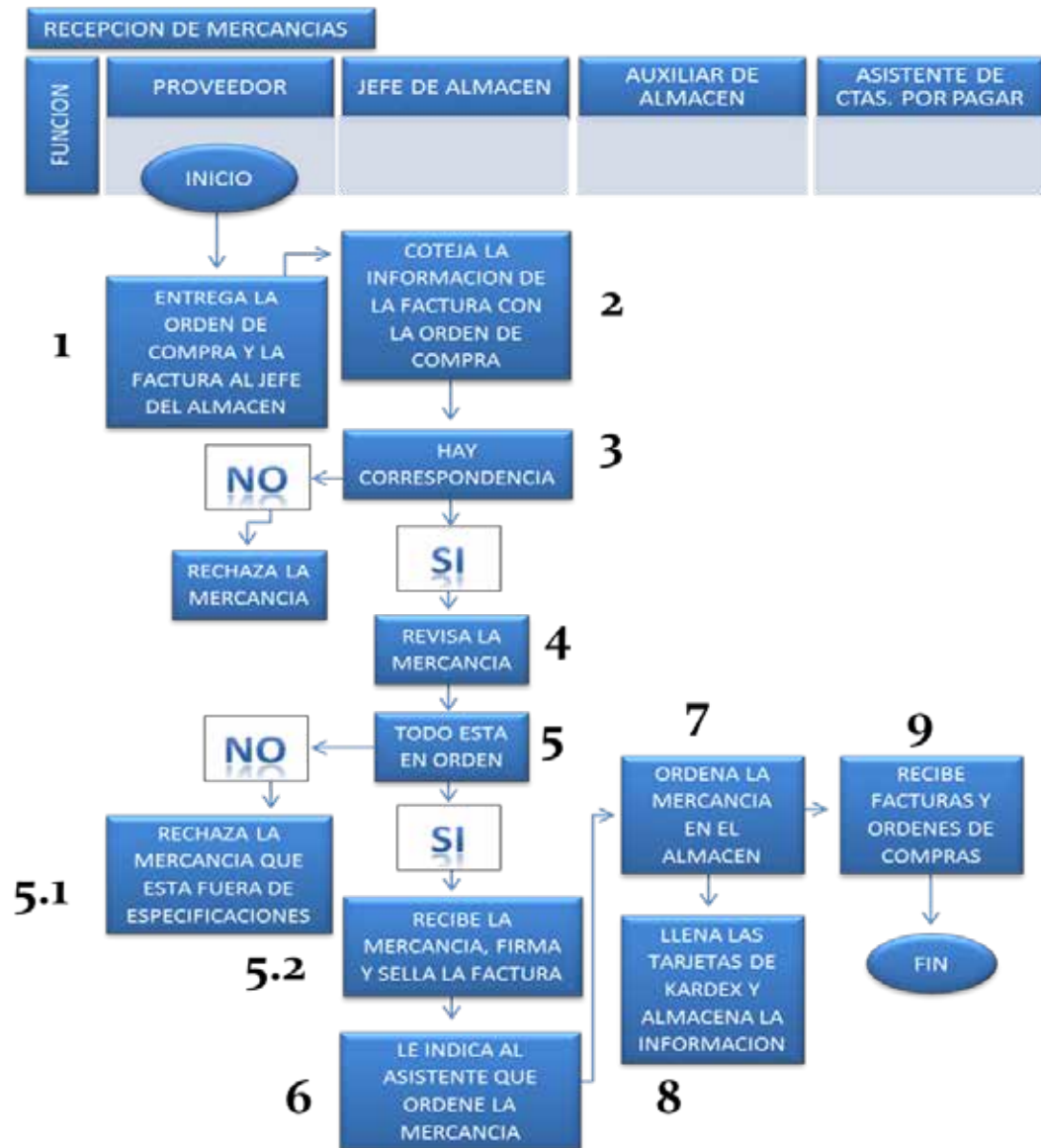


Figura N° 1: Procedimiento para la recepción de mercancía.

## **La Salida**

Los procedimientos elaborados para la salida de la mercancía tienen como objetivo controlar las actividades referentes a ella para lograr disminuir la mayor cantidad de errores que puedan ocurrir durante esta actividad.

1. Que exista el deseo de adquirir un producto de parte del cliente.
2. El vendedor debe verificar la existencia de la mercancía, llenar un formulario, indicar al cliente que debe dirigirse al área de caja e señalar al personal del almacén que deben buscar el producto solicitado.
3. El cajero debe realizar la cobranza de la mercancía, emitir la factura con copia, original para el cliente y copia para el despacho.
4. El auxiliar de almacén recibe la copia de la factura del cliente, busca la mercancía solicitada y entrega la mercancía y la copia de la factura al jefe de almacén para su revisión.
5. El jefe del almacén debe verificar que la copia de la factura y que la mercancía sea la correspondiente, entrega la mercancía al cliente y realiza la rebaja del producto del sistema de la empresa.

Por su parte la figura N°2 muestra el diagrama de flujo que soporta este procedimiento.

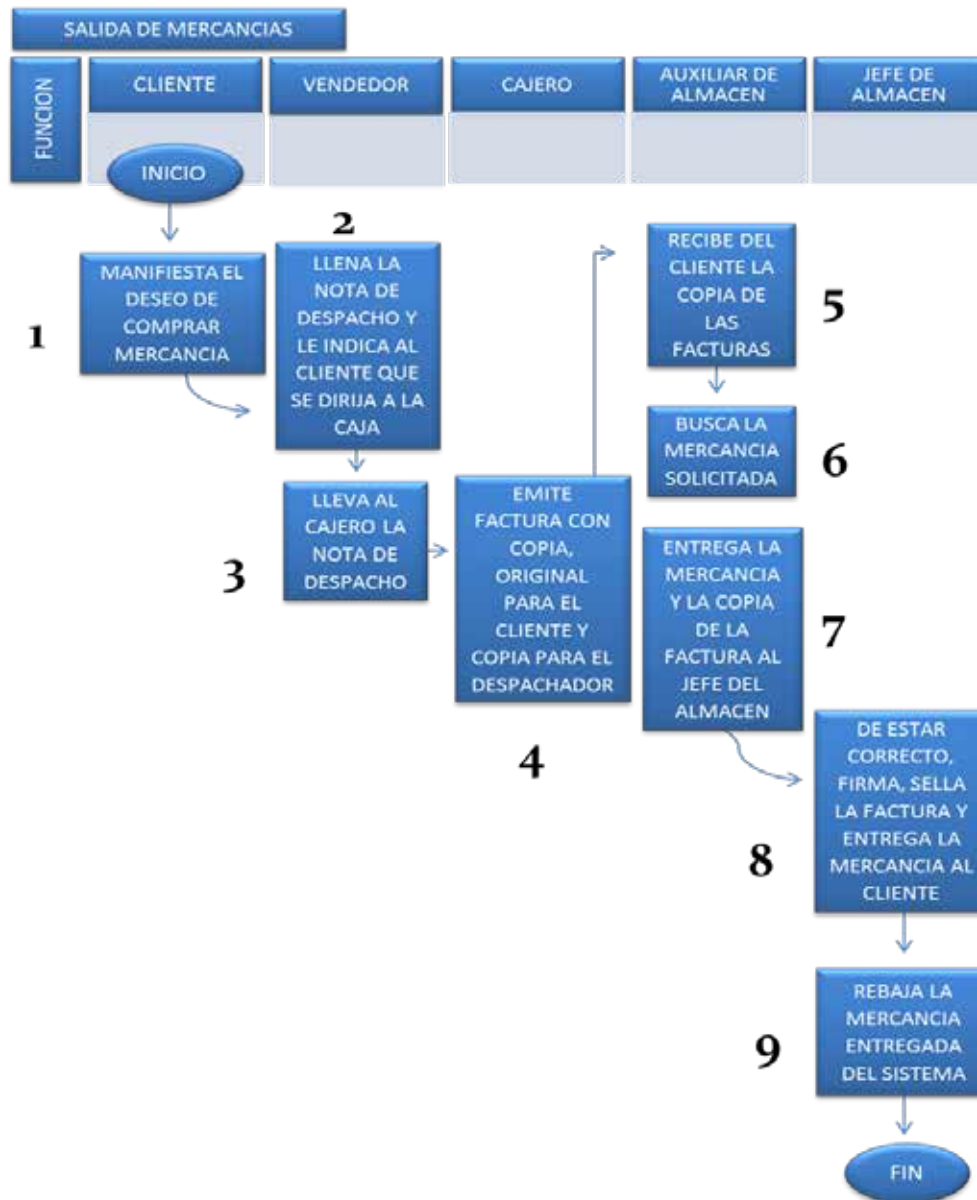


Figura N°2: Procedimientos para la salida de la mercancía.

### **3- Lineamientos para el proceso del control contable del flujo de la mercancía.**

1. Deben estar presentes todo el personal del almacén, el personal de compras y el de contabilidad.
2. Para realizar el conteo, es necesario que el local se encuentre cerrado.
3. Se debe hacer un listado de la mercancía en donde se indicara además la ubicación de la mercancía dentro del almacén.
4. El personal deberá tener una lista pre diseñada, donde se encuentren todos los productos de la tienda.
5. Se debe abrir todas las cajas para verificar que se encuentre los productos en las mismas.
6. El conteo de la mercancía se debe realizar cada seis (06) meses.

Cabe destacar que esta propuesta aportará cambios positivos dentro del departamento de inventarios, beneficiando a la empresa L&W Investment Group LLC, C.A., ya que le permitirá el riesgo de errores en la data de materiales y en consecuencia en el cálculo y generación de pedidos, en los costos por compras innecesarias, en el procesamiento de pedidos incorrectos, también se reducirán las perdidas y robos de artículos. Esto va a permitir el desarrollo de disposiciones para el mejoramiento y calidad de los procesos contables del flujo de mercancía.

Los registros de las compras no se realizan en el momento en que ocurre la recepción de la mercancía, lo que pudiera ocasionar errores u omisiones en la contabilidad, y que en consecuencia, se reflejarían en la información financiera de la entidad, así como también que el inventario a nivel de sistema no refleje las cantidades que realmente existen o están disponibles en el almacén. El proceso de compra y venta de mercancía es débil, ya que no cuentan con documentos suficientes que soporten las transacciones realizadas.

Por estas razones la alternativa más viable para la solución de la problemática presente ha sido (Optimizar los procesos contables del flujo de mercancía de la

empresa L&W Investment Group LLC, C.A.) mediante la aplicación de formatos en Excel que permita llevar el control de la entrada y salida de los inventarios, y el conteo físico, con la finalidad de garantizar la exactitud y la adecuación de las bases utilizadas para cada uno de los criterios involucrados en la Selección. La implantación de estos formatos está diseñado para todo aquel que esté relacionado de manera directa o indirecta con el control interno de inventarios que se lleva a cabo en la empresa, con la finalidad de tener un mayor control de los mismos en el almacén.

### 1. Formato de Recepción de Mercancía

<b>L&amp;W Investment Group LLC, C.A.</b>		<b>Informe de Recepción</b>	<b>Fecha: ___/___/___</b>	
			<b>Número de Informe: _____</b>	
Número de Orden de Compra: _____				
Nombre del Proveedor: _____				
Número de la Nota de Entrega: _____ Número de Requisición: _____				
<b>Renglones Recibidos</b>	<b>Código del Repuesto</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	
<b>Observaciones:</b>				
<b>Supervisor de Recepción:</b>			<b>Supervisor de Despacho:</b>	
_____			_____	
<b>Hora:</b> _____			<b>Hora:</b> _____	
<b>Fecha:</b> _____			<b>Fecha:</b> _____	

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

**Descripción del Formato.**

En el formato se colocará el número de la orden de compra, número de nota de entrega, de requisición, número de pedido, cantidad de entrega, descripción de los artículos entregados, nombre del proveedor, unidad de medidas, observaciones (en ellas se indica si hubo faltas, desperfectos, mermas, o algunas variación en las entregas), nombre o firma del empleado que recibe la mercancía y fecha de recepción, nombre y firma de la persona que entrega la mercancía

**2. Formato de Salida de Mercancías**

<b>L&amp;W Investment Group LLC, C.A</b>				
<b>Lugar</b> _____ <b>Día</b> _____ <b>Mes</b> _____ <b>Año</b> _____				
<b>No De Control</b> _____				
<b>Nombre y Apellido o RAZÓN SOCIAL</b> _____				<b>No de RIF</b> _____
<b>Domicilio Fiscal</b>			<b>Remisión</b>	
<b>Teléfono</b>	<b>Condiciones de pago</b>		<b>Vendedor</b>	
<b>Orden de Compra</b>				
<b>Ítem</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Monto</b>
			<b>Total</b>	
<b>Firma Autorizada:</b> _____				
<b>Firma y Sello del cliente:</b> _____				

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

### **Descripción del Formato.**

El objetivo principal es el informar de manera detallada la mercancía que ha sido despachada por almacén, así como también el ordenar al almacén las entregas de mercancías para la venta a los clientes. Este tipo de formato debe ser elaborado por el encargado del almacén de la empresa, en original y dos copias, de tal modo que el original sea enviado al cliente anexo a la mercancía, una de las copias a contabilidad y otra al archivo.

### **3. Formato. Conteo Físico del Inventario**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Presentación</b>	<b>Existencia Física</b>
<b>Elaborado:</b>		<b>Revisado:</b>	
<b>Nombre y Firma</b> <b>Responsable del Conteo</b>		<b>Nombre y Firma</b> <b>Jefe de Almacén</b>	

Fuente: Aranguren, Vásquez (2017)

### **Finalidad del Formato:**

Este formato tiene como finalidad registrar y reportar las existencias obtenidas en la realización de los inventarios físicos en la empresa

**Descripción del Formato**

**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

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

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

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Una vez analizado los resultados y presentada la propuesta, se presentan las siguientes conclusiones, de acuerdo a los objetivos planteados.

En cuanto al objetivo uno, se diagnosticó la situación actual en cuanto a los procesos referidos al flujo de mercancía llevados a cabo por la empresa L&W Investment Group LLC, C.A., concluyendo que no se cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, lo cual genera retrasos en las operaciones contables, por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. Asimismo, no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén y compararlas con lo refleja el sistema.

Por otro lado, no se emplean métodos de planificación, y registro de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.

Por otro lado, de acuerdo al objetivo dos, se identificaron los elementos que limitan el desarrollo efectivo de los procesos contables relacionados con el inventario de mercancías de la empresa, concluyendo que no se hace uso eficiente del espacio físico, ya que se carece de iluminación trayendo como consecuencia que el personal tarde más al momento de buscar el artículo solicitado, e existiendo pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios en el almacén

Del mismo modo, se carece de controles internos, por lo no se monitorean actividades realizadas en el almacén, lo que conduce a que no se tomen acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario, por lo que no se controlan de manera efectiva las entradas y salidas de la mercancía del almacén. El manejo

ineficiente e ineficaz del inventario, impide que la empresa pueda optimizar el beneficio que le generan sus ventas, llevar un buen control de los costos y elaborar un buen proceso administrativo de estandarización de la calidad al interior de ella.

Por lo que se concluyó de acuerdo al objetivo tres, que es necesario el diseño de los lineamientos para optimizar los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa L&W Investment Group LLC, C.A. para minimizar los riesgos que pueden originarse sobre el inventario, permitiendo el manejo eficaz de los productos que se encuentran almacenados, generando así información confiable en un momento determinado y reflejar la verdadera situación de la empresa

### **Recomendaciones**

Con la finalidad de llevar un control eficiente de las actividades del inventario de repuestos en la empresa L&W Investment Group LLC, C.A., se presentan las siguientes recomendaciones:

- Tomar en consideración los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, 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. Así como llevar un control efectivo de las entradas y salidas de los inventarios.
- Realizar inventarios semestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el sistema, además realizar un control mensual de las existencias, cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas del almacén.
- Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en contabilidad y almacén, con la finalidad de mantener al día los

registros contables.

- Entrenar al personal que labora en la empresa a través de charlas, seminarios y cursos para actualizar el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de la recepción, almacenaje y despacho de la mercancía.
- Monitorear que las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios de materiales y suministros

## REFERENCIAS

- Andrade, Nectario (2013). **Sistema y Procedimiento Nueva Tendencia en la Contaduría**. 1ra Edición. Caracas: Publicaciones Universidad Católica Andrés Bello.
- Arias Fidias (2012). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 5ta Edición. Caracas. Editorial Episteme.
- Balestrini, Mirian (2012). **Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación**. BL Consultores Asociados. Venezuela. Servicio Editorial.
- Bisquerra, R. (2010). **Metodología I**. 5ta edición. Editorial Me Graw Hill: México, D.F
- Cabriles, Ysabel. (2014). **Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de Stock de Seguridad para Mejorar la Gestión de Compras de Materia Prima, Repuestos e Insumos de la Empresa Balgres C.A**. Presentada en la Universidad Simón Bolívar
- Catacora, Fernando (2013). **Contabilidad**. 5ta edición. MC Gran Hill. Colombia. Editorial Mc Graw Hill.
- Estupiñán, Rodrigo (2008). **Control interno y Fraudes**. 5ta Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones
- García Cantú, Alfonso. (2012) **Almacenes, Planeación, Organización y Control**, México.
- Hernández; Roberto; Fernández, Carlos y Batista, Pilar. (2013). **Metodología de la investigación**. 5ta Ed. : México. Mc Graw Hill Interamericana
- Higuerey Alexander (2007). **Administración de Inventario**. Universidad de los Andes. Núcleo Rafael Rangel. Trujillo, Venezuela.
- Loja, Juan. (2015). **“Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la empresa Femarpe CIA LTDA”**. Universidad Politécnica Salesiana del Salvador
- López, Arturo Elizondo (2010). **Procesos Contables. 2da Edición**. México. Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- López, Francisco. (2013) **El ABC de la Revolución Metodológica**. Primera Edición,

JHL Editorial Express, C.A. Caracas- República Bolivariana de Venezuela

Manual de Trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016).

**Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

Martínez Yuleixy y Contreras Eduardo (2017). **Estrategias de Control Interno del Manejo de Inventario de Misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de Equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística.** Presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Meléndez, Karina y Pérez, Gabriela (2016), **“Lineamientos de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventario y Suministros del Almacén de Materiales en la Dirección de Deporte de la Universidad De Carabobo”.** Presentado en la Universidad de Carabobo.

Ortega Neila y Uribe María (2015), quienes 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.

Ortiz, Miguel. (2004). **Manual De Diseño y Control de Inventarios Áreas de Grado.** Mención Gerencia". Venezuela.

Redondo, A. (2012). **Curso práctico de contabilidad general y superior.** Tomo I. Tercera edición. Venezuela. Ediciones Corporación Marca.

Sabino, Carlos. (2012). **El proceso de Investigación: Una introducción Teórica-Práctica.** 6ta Edición. Venezuela. Editorial Panapo de Venezuela.

Suárez, Daniel Salvador. (2014). **Manejo de materiales en la empresa.** (En línea). Disponible en <https://www.gestiopolis.com/manejo-materiales-empresa>. Consultado en Agosto de 2017

Tamayo y Tamayo, Mario (2014). **El Proceso de la Investigación Científica.** Editorial Limusa, S.A. De C.V. Grupo Noriega Editores. México.

Whittington, R y Pany (2012) **“Principios de la Auditoría”** 14ª Edición. México Editorial Interamericana de México.

# **ANEXOS**



## ANEXO 1

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

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.

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para el estudio de LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS CONTABLES EN EL FLUJO DE MERCANCÍAS DE LA EMPRESA L&W INVESTMENT GROUP LLC, C.A.

Gracias por su atención.

### INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas
- Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

### CUESTIONARIO

Ítems	Preguntas	Si	No
1	¿Se presentan en la empresa problemas de comunicación entre los diferentes departamentos involucrados con el inventario?		
2	¿El departamento de almacén cuenta con el personal necesario para llevar el control de los inventarios?		
3	¿Cree usted que el proceso de verificación y recepción de mercancía que maneja la empresa para su control es eficiente?		
4	¿Después de verificar y recibir la mercancía se realiza un almacenamiento inmediato?		
5	¿Se realiza el registro contable de manera oportuna y con la documentación necesaria que soporte dicho registro?		
6	¿Son realizados conteos periódicos del inventario de mercancía para la verificación de la existencia con los registros contables de la empresa?		

**ANEXO 2**  
**LISTA DE COTEJO**

<b>Uso del espacio y control de inventario</b>		
Aspectos Observados	SI	NO
1-La capacidad del almacén se adapta a la necesidad de la empresa		
2- Se hace uso eficiente del espacio físico		
3- Se puede acceder fácilmente a los artículos		
4- Los estantes se encuentran debidamente identificados		
5- Los materiales se colocan en el almacén en función a su rotación		
6- La distribución de los productos facilita la realización del inventario		
7- La mercancía esta resguardada contra el agua y contra el sol		
8- El mantenimiento y conservación de materiales se encuentra sujeta a normativa		
9- se mantienen en orden los materiales almacenados		
10- Existe algún criterio específico para la clasificación de los materiales, equipos y artículos		
11- Los materiales, equipos y artículos se registran por código		
12- Existen códigos de barra		
13- Se realiza el inventario al menos una vez al año		
14- Se verifica que la mercancía corresponda con lo señalado en la ficha de estantería y con lo que se encuentra soportado en el sistema		
15-Existe la figura responsable en el control del inventario		
16-La ficha de inventario tiene datos relevantes como: código, tipo de bien a inventariar, modelo o marca, estado, ubicación, fecha de ingreso, numero de factura de guía		
17- Las etiquetas en los estantes permiten deducir el material que representan		
18- Las entradas de mercancía son añadidas oportunamente al inventario		

19-Existen informes de recepción de los materiales comprados		
20- Utilizan las tarjetas kàrdex (control de existencia)		
21- Se anotan todos los registros de entradas, salidas y saldo de almacén en el control de existencia		
22- Posee la entidad un libro auxiliar de inventario		
22- Posee la entidad un libro auxiliar de inventario		
23- Tiene la empresa una cuenta de devoluciones en venta para registrar el retorno de la mercancía		
24- Es posible determinar el nivel de coherencia entre el inventario físico y el sistematizado		
25-- Deberían implementar un control para el manejo del inventario en la empresa		