



ANEXO X-2

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

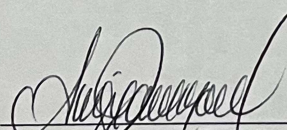
TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la Evaluación del Informe de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: MEJORA EN LOS REGISTROS ADMINISTRATIVOS DE LOS CONSUMOS GENERADOS EN EL PROCESO, QUE IMPACTAN EN LA CONTABILIDAD DE LA PLANTA EMBUTIDOS VALENCIA, PROTINAL PROAGRO. Realizado por el (la) Br. Mario Chacin C.I N° 26.879.307 cursantes de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el informe o trabajo de grado ha obtenido la calificación de: 19. Pts

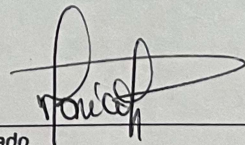
APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

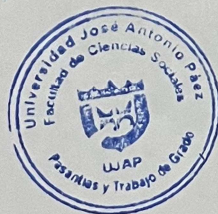

Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Angie Samuël
C.I.: 14575650

Jurado
Nombre:
C.I.:



Jurado
Nombre:
C.I.: 1430317

Fecha: / /





UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

MEJORA EN LOS REGISTROS ADMINISTRATIVOS DE
LOS CONSUMOS GENERADOS EN EL PROCESO, QUE
IMPACTAN EN LA CONTABILIDAD DE LA PLANTA
EMBUTIDOS VALENCIA, PROTINAL PROAGRO.

Autor: Mario Chacin

Av. Ernesto Branger, Zona Industrial I, Castillito, Ciudad Valencia, Estado Carabobo
Teléfono: (0241) 613800



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA

MEJORA EN LOS REGISTROS ADMINISTRATIVOS DE LOS
CONSUMOS GENERADOS EN EL PROCESO, QUE IMPACTAN EN
LA CONTABILIDAD DE LA PLANTA EMBUTIDOS VALENCIA,
PROTINAL PROAGRO.

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Angie Jammoul

_____ Nombre, firma y cédula de identidad
del tutor académico

Gladys Roman Ci. 17.495.832

_____ Nombre, firma y cédula de identidad
del tutor empresarial / SELLO

AUTOR: Mario Chacin

C.I. 26.879.307

SAN DIEGO 13/05/2022

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
INTRODUCCIÓN		4
FASE		
I	GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN	
	1.1 Descripción de la Empresa	5
	1.1.2 Estructura Organizativa	6
	1.2 Misión de la Empresa	6
	1.2.1 Visión de la Empresa	6
	1.2.2 Objetivos de la Empresa	6
	1.3 Descripción del Departamento	7
	1.4 Objetivos del Departamento	7
II	DIAGNÓSTICO	
	2.1 Diagnóstico de Necesidades	8
	2.2 Identificación del Problema	9
	2.3 Objetivo General y Especificos	9
	2.3 Descripción de las Actividades	12
	2.4 Recursos Técnicos y Humanos.	13
III	VINCULACIÓN TEÓRICA	
	3.1 Principios Teóricos	14
IV	RESULTADOS DEL DIAGNOSTICO	16
V	ACCIONES	18
	5.1 Factibilidad	20
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	21
REFERENCIAS		22
ANEXOS		

INTRODUCCIÓN

En el proceso productivo de la Planta Embutidos Valencia, Protinal Proagro, se realizan los consumos de materia prima, materiales e insumos, registrándolos en el sistema de producción (cimplus) con un código motivo. Tales registros de consumo son llevados directamente a la contabilidad mediante ese código motivo, el cual entrelaza ese movimiento con una cuenta contable en el sistema de contabilidad (baanln). No obstante, cuando el registro del consumo se hace con un código motivo errado, el sistema lo direcciona a una cuenta errada, trayendo como consecuencia un impacto en la contabilidad, ya que lo reflejado en ella no es lo que realmente ha sucedido y ambos sistemas (baanln y cimplus) manejan información diferente.

Es importante, porque al momento de realizar la conciliación se encuentra que en la contabilidad hay consumo de una cuenta equivocada mientras que en la producción se refleja el consumo de manera correcta. Por lo cual se procede a realizar un asiento de ajuste y reclasificación en el sistema de contabilidad (baanln) para que se registre lo correcto y ambos sistemas manejen la misma información.

El informe está estructurado de la siguiente manera:

Fase I: Generalidades de la Institución. Una breve reseña de la historia, descripción y dedicación de la empresa implicada en el informe y donde fueron realizadas las pasantías.

Fase II: Diagnostico. Se dan a conocer las necesidades que presenta el departamento donde se realizaron las pasantías, en este caso, el departamento de Contraloría.

Fase III: Vinculación Teórica. Se muestran referencias que tienen relación con nuestro informe.

Fase IV: Resultados del Diagnóstico. Se presentan detalladamente cada una de las problemáticas del departamento donde se realizaron las pasantías.

Fase V: Acciones. La presentación de las propuestas y estrategias para dar solución a las problemáticas presentadas por el departamento.

FASE I: GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN.

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA:

Protinal, Proagro es una empresa con 78 años de trayectoria en el mercado venezolano, siempre a la vanguardia dentro del sector de producción de alimentos en el país. Posee distintas marcas como lo son: Del Corral®, Protinal® y Protican® las cuales cuentan con un excelente posicionamiento, lo que le permite ser pieza clave en la nutrición de los venezolanos a través de todo su abanico de productos y marcas.

Protinal Proagro es pionera al iniciar en el país la producción de alimentos balanceados para animales en 1942. El impulso de esta empresa a la actividad agrícola, avícola y pecuaria la convierte en un punto de referencia en el desarrollo del campo venezolano.

En el año 1977, nace Proagro C.A., dedicada desde su nacimiento a mejorar los estándares de la actividad avícola nacional y aumentar así sus volúmenes de producción de pollos beneficiados. La fusión de ambas empresas ocurre en 1992.

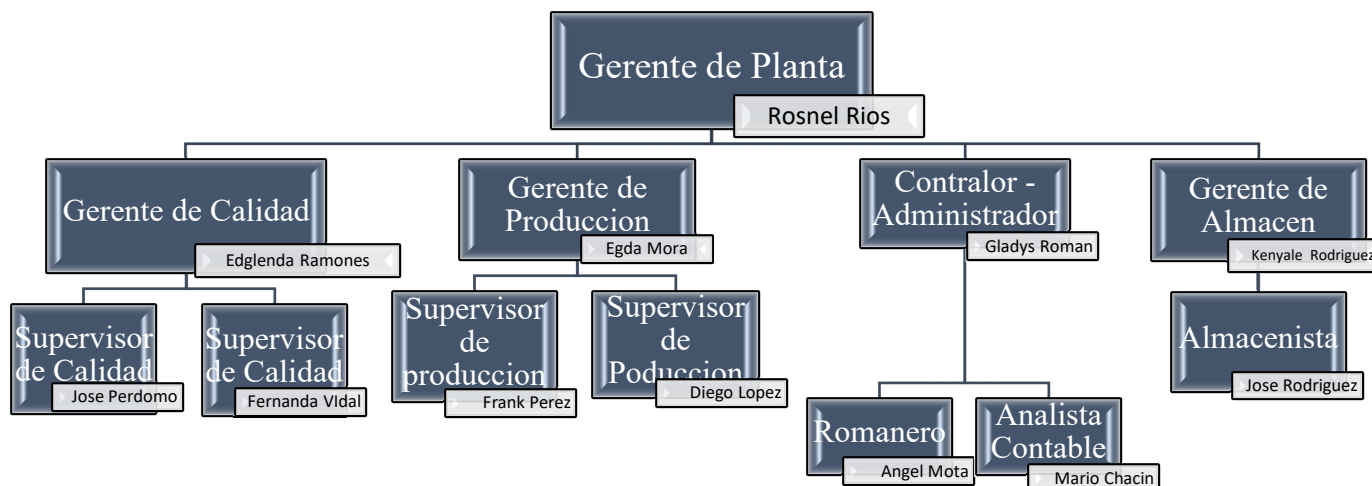
La empresa cuenta con una familia de 2.500 trabajadores que dan vida a una operación integrada, con un impacto de 20 mil empleos indirectos. Adicionalmente, posee una fortaleza única en distribución, estando presente en casi todo el territorio con 10 centros de distribución, lo que nos facilita el ser parte fundamental en la mesa de los venezolanos. Cuenta.

Protinal Proagro cuenta con Plantas Procesadoras de Alimentos Balanceados para Animales, Plantas de Beneficio de Aves, Plantas de Procesamiento de Embutidos y Congelados que contribuyen al fortalecimiento del parque industrial y de la producción de alimentos en el país.

Una de estas Plantas de Procesamiento de Embutidos es la Planta de Embutidos Valencia, Protinal Proagro, Ubicada en la Zona Industrial 1, Castillito, Valencia. La cual fue inaugurada hace poco más de 10 años, contando con una excelente tecnología en maquinaria y equipos para el momento, generando gran cantidad de empleos y trayendo consigo una extraordinaria producción de los productos de marca Del Corral (salchichas, pechuga cocida, jamón, mortadela de pollo, entre otros).

Hoy, Protinal Proagro es una empresa que continua firme en su compromiso con Venezuela generando empleo, bienestar a sus trabajadores, familias y comunidades y trabajando para contribuir a la satisfacción de las necesidades de alimentación de los venezolanos.

Estructura Organizativa de la Planta Embutidos Valencia, Profinal Proagro.



Misión

“Alimentar saludablemente con nuestros productos, servicios y marcas”

Somos una empresa de alimentos y tenemos una responsabilidad importante en ofrecer una amplia oferta, no solo de productos de calidad, sino también productos saludables que contribuyan con la nutrición y alimentación de todos nuestros consumidores.

Visión

“Llevar satisfacción a tu mesa”.

La mesa es un espacio para consolidar lazos afectivos, es símbolo de compartir y de familia. Nosotros esperamos ser parte primordial en este espacio, ofreciendo cada día nuevos y mejores productos para todos los venezolanos, satisfaciendo a cabalidad sus necesidades y expectativas con alimentos saludables y de calidad.

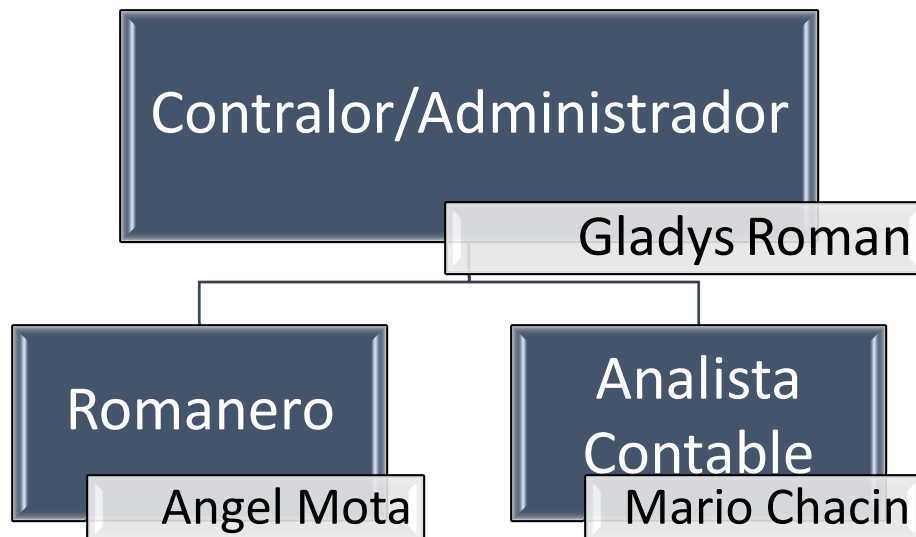
Objetivo

Nuestra razón de ser es impulsar la alimentación del país a través de productos de calidad que satisfagan las necesidades y expectativas de la familia venezolana.

Departamento donde se realizara la pasantía

La pasantía se realizara en el departamento de Contraloría de la Planta Embutidos Valencia, Protinal Proagro. Este departamento es el encargado de llevar a cabo todo tipo de controles, ya sean administrativos, contables con: el registro, generación y archivo de facturas, asientos contables, de ajustes y de cierre, análisis de cuentas contables, entre otros; y dentro del proceso en general, donde cumple el papel de velar por el correcto empleo de las actividades, mediante: conciliaciones de producción y consumo, tomas físicas de inventario, auditoria en pesajes de recepción y despacho, entre otros.

Estructura Organizativa del Departamento



Misión del Departamento

Velar por el fiel cumplimiento de las actividades operativas, verificando la legalidad, exactitud y sinceridad, salvaguardando la integridad de los empleados y la entidad.

Visión del Departamento

Ser un departamento que garantice correcto cumplimiento de las operaciones, ofreciendo apoyo a cada departamento para optimizar sus procesos.

Objetivo del Departamento

Desarrollar gestiones para la supervisión y evaluación de los protocolos en las actividades operativas, proponer mejoras en el control interno de las mismas.

FASE II: DIAGNOSTICO

Diagnóstico de las necesidades del departamento.

Se identificó en un principio que en el departamento de Contraloría de la Planta de Embutidos Valencia, Protinal Proagro existía la necesidad de un apoyo para la Contralora/Administradora, siendo muy extenso y complicado el trabajo que demandaba la planta para el ejercicio de los controles administrativos.

En cuanto a labores netamente administrativas se encontró mucho retraso en el registro y archivo de las facturas de compra, así como poco control en la generación y archivo de las facturas de ventas. En labores contables se identificó cierto atraso en los asientos de cierre, siendo estos indispensables para el correcto flujo de información hacia la empresa matriz “Planta Aba” conocida como El Edificio.

Ahora bien, con respecto a las gestiones de control relacionadas con el proceso productivo se encontraron las mayores necesidades, siendo alguna de ellas la correcta conciliación de producción semanal, la toma física de inventario en cada uno de los almacenes de manera mensual con la generación de informes, y la conciliación de los insumos consumidos. Ésta última fue la que más llamo la atención ya que se encontró una falla: el mal registro de los insumos consumidos por parte del sistema de producción (cimplus), esto causado por el mal empleo de los códigos motivos que deben darse a cada consumo de materiales o insumos.

El consumo de insumos dentro del proceso funciona de esta manera: se realiza el pesaje de los insumos que se van a consumir en un lote de producción y se registra en el sistema (cimplus) por parte de los usuarios encargados de ésta parte del proceso, dicho registro debe llevar consigo un código motivo el cual nos ayuda a identificar más fácilmente que tipo de consumo se ha hecho, lo cual es esencial para realizar la conciliación de los insumos y en mayor grado es importante para que el sistema contable (baanln) pueda entrelazarlo con la partida correspondiente.

Sin embargo, cuando se registra el consumo con un código motivo errado, éste se entrelaza de manera inmediata a una cuenta contable errada, direccionando el consumo a una partida que no es la correcta, ocasionando esto una diferencia entre la información del saldo de dichas cuentas contables por parte del sistema baanln y la información de los insumos consumidos en el proceso productivo por parte del sistema cimplus. Dicha diferencia debe ajustarse mediante un asiento de reclasificación en el sistema baanln por cada registro errado de los consumos de insumos.

Identificación del problema o situaciones problemáticas:

La Planta Embutidos Valencia, Protinal Proagro es una planta de alimentos que procesa carne de pollo para la elaboración de embutidos de la marca el corral. A lo largo de todo el proceso se realizan diversos consumos (Materia Prima Cárnica; Micro ingredientes, insumos de embalajes, entre otros.) estos consumos son registrados en el sistema de producción (Cimplus) por parte de los encargados del proceso. Este registro lleva consigo un código motivo, el cual entrelaza este movimiento con su cuenta contable. Sin embargo, cuando el código motivo asociado al movimiento es errado, éste direcciona el consumo a una cuenta contable errada, lo cual trae como consecuencia que al realizar la conciliación de consumos se genere una diferencia entre los insumos consumidos y el saldo de la cuenta contable, teniendo que ajustarse esa diferencia mediante una reclasificación.

Formulación del problema:

¿Cuáles son los cambios requeridos por la Planta Embutidos Valencia, Protinal Proagro para mejorar los registros en cuanto a los consumos generados durante el proceso y fuera de él?

Objetivo general:

Proponer mejoras en los registros administrativos de los consumos generados en el proceso, que impactan en la contabilidad de la Planta Embutidos Valencia, Protinal Proagro.

Objetivos específicos:

- 1.- Diagnosticar los procesos actuales que generan los consumos en el proceso productivo de Planta Embutidos Valencia, Protinal Proagro.
- 2.- Identificar las fortalezas y debilidades del sistema de producción (Cimplus) en cuanto a los consumos registrados en el proceso productivo de Planta Embutidos Valencia, Protinal Proagro.
- 3.- Desarrollar los puntos a mejorar en el control interno de los consumos en el proceso productivo de Planta Embutidos Valencia, Protinal Proagro.

DESCRIPCIÓN PROGRAMÁTICA

SEMANA	ACTIVIDADES A REALIZAR
1	Conciliación de producción.
2	Revisión de las cuentas de gastos.
3	Ajustes solicitados por departamento de producción en el proceso.
4	Toma física de inventarios (MP, PT, Empaque, Micro ingredientes, etc...)
5	Registro de facturas.
6	Emisión de facturas de ventas.
7	Conciliación de Insumos Consumidos.
8	Revisión y conciliación de los estados de producción.
9	Validación de Inventario Final (MP, Procesos y PT) por periodo
10	Auditoria de pesajes por reprocesos y desperdicios.
11	Actualización de los Inventarios por recuento cíclico en el sistema baanln
12	Informe de resultados por Tomas Físicas.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	TIEMPO					
	AGOSTO 2021	SEPTIEMBRE 2021	OCTUBRE 2021	NOVIEMBRE 2021	ENERO 2022	TOTAL EN DÍAS
Diagnóstico de Necesidades	X					5
Plan de Trabajo		X				6
Cronograma de Actividades		X				3
Descripción de las Actividades		X				15
Recursos Técnicos y Humanos			X			3
Principios Teóricos				X		8
Redacción del Informe Final					X	15
Total						55

Descripción de las Actividades a realizar

Conciliación de producción: Consiste en verificar la producción terminada semanalmente, además de conciliar la información suministrada por parte del sistema contable (baanln) y de producción (cimplus).

Revisión de las cuentas de gastos: Analizar detalladamente la partidas de gastos, que el gasto registrado en cada una de ellas sea el realmente causado y realizar los ajustes necesarios.

Ajustes solicitados por departamento de producción en el proceso: Verificar los ajustes solicitados por parte del departamento de producción, validar que se está solicitando correctamente y proceder a realizar dicho ajuste para el flujo .

Toma física de inventarios: Realizar el conteo físico de los productos en cada almacén, tomando en cuenta cada uno de ellos (Materia Prima Cárnica, Producto Terminado, Empaque, Micro-ingredientes, Repuestos y Suministros).

Registro de facturas: Registro y archivo de las facturas de compras.

Emisión de facturas de ventas: Generación, registro y archivo de las facturas de ventas.

Conciliación de Insumos Consumidos: Verificar que los insumos consumidos dentro del proceso estén registrados correctamente en ambos sistemas (bannln y cimplus).

Revisión y conciliación de los estados de producción: Preparar la producción consolidada mensualmente, elaboran un estado de costos donde se muestren todos los insumos, materiales y materia prima utilizada en el proceso para alcanzar dicha producción.

Validación de Inventario Final (MP, Procesos y PT) por periodo: Verificar el correcto flujo de información en el sistema con respecto a los Inventarios Finales e Iniciales.

Auditoria de pesajes por reprocesos y desperdicios: Hacer presencia en los pesajes por desperdicios y reprocesos, validando que las cantidades sean debidamente pesadas y registradas.

Actualización de los Inventarios por recuento cíclico en el sistema baanln: Realizar los ajustes necesarios en cuando a los faltantes o sobrantes de inventarios, recibiendo una justificación valida por parte de los almacenistas para dicha diferencia.

Informe de resultados por Tomas Físicas: Realizar un informe donde se muestre detalladamente las diferencias obtenidas en las tomas físicas de inventarios, el mismo debe estar firmado por el encargado del almacén, el gerente de almacén y el gerente general.

Recursos Técnicos y Humanos

Recursos Técnicos: Se trata de recursos los cuales pueden ser físicos, que puedes cuantificar, o sea que pueden ser medidos e intangibles, los cuales no pueden verse, contarse ni calcularse. Son herramientas vinculadas con la tecnología que son programadas en dispositivos electrónicos como: Las aplicaciones, los sistemas operativos o software.

Entre los Recursos Técnicos Utilizados en estas pasantías están:

- Escritorios
- Sillas
- Bolígrafos
- Hojas
- Grapadoras
- Computadora
- Impresora
- Carpetas
- Sistema Baan
- Sistema Cimplus

Recursos Humanos: Se trata del grupo de personas que tienen implicación en la realización de alguna tarea, investigación, etc.

Entre las personas que formaron parte de esta pasantía y su informe están:

- Personal de Contrata (obreros)
- Personal encargado de cada almacén
- Gerente de Planta: Rosnel Rios
- Romanero: Angel Mota
- Tutor Académico: Angie Jammoul
- Tutor Empresarial: Gladys Román
- Autor del Informe: Mario Chacin

FASE III: VINCULACION TEORICA

Control: Es una etapa primordial en la administración. El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico. Según, Catacora (2011:240), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario”.

Control Interno: Está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas. Por su parte Whittington (2000), expresa que “El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal ,diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos.

Objetivos del Control Interno

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

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

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

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

Componentes del Control Interno

De acuerdo Hernández (2007), el Control interno está conformado por componentes que se encuentran relacionados entre sí y definen la forma como la administración maneja sus operaciones. Entre estos componentes se tiene el ambiente de control, la valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Ambiente de Control: El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Valoración de Riesgos: La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

Actividades de Control: Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y Comunicaciones: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

Monitoreo: Los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. El control es un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos.

Inventario: El inventario de mercancías representa bienes manejados por empresas comercializadoras, las mismas fueron compradas a terceros para ser revendidas sin aplicarles ningún tipo de proceso adicional. Por otra parte, los suministros de producción o materiales indirectos son aquellos necesarios para lograr el producto final pero no forman parte del mismo. Además existen inventarios empleados generalmente en empresas manufactureras, como la materia prima, la cual está conformada por los materiales utilizados para elaborar los productos que vende; al mismo tiempo los productos en proceso son aquellos que están en vías de transformación y se consideran semiterminados; finalmente se encuentran los productos terminados, estos son los destinados a venderse después de haberse transformado.

FASE IV: RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO

A continuación se presentan los resultados obtenidos del diagnóstico realizado al Departamento de Contraloría de la Planta de Embutidos Valencia, Protinal Proagro, el cual fue llevado a cabo por el método de observación directa. Según, Arias (2006: 53), “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información”. Son ejemplos de técnicas, la observación directa, la encuesta y la entrevista, el análisis documental, de contenido, entre otros. Los autores Hernández, Fernández y Baptista (2006: 316), expresan que: “la observación directa consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conducta manifiesta”. En este sentido, se planteó evaluar los siguientes procesos a mejorar:

- La integridad de los usuarios al momento de realizar los pesajes necesarios al momento de una recepción (Materia Prima), despacho (Producto Terminado) o dentro del proceso productivo.
- La correcta verificación de los materiales o insumos recibidos de proveedores al momento de la recepción y el registro de facturas de compra.
- La preparación de un informe detallado de la conciliación de producción por periodos de tiempo determinado.
- El método de realización de toma física de inventario en los diferentes almacenes, evaluando la integridad de dichas tomas, la frecuencia de las mismas y la presentación de los resultados con sus respectivos ajustes.
- La composición de las cuentas de gasto y la correcta distribución de los mismos al final de cada periodo contable.
- La debida auditoria en caso de pesajes por desperdicio o reproceso tanto en la línea productiva como en materia prima.
- La validación necesaria para la realización de los ajustes de cantidades en sistema, en caso de ser solicitados por los usuarios de producción y almacén.
- El proceso de generación de las facturas de venta a los clientes y el correcto archivo de las mismas.

- La conciliación de los insumos consumidos dentro del proceso productivo, evaluando el correcto empleo de dicho consumo a nivel de sistema y la uniformidad de cantidades respecto del consumo físico.

En cuanto a los resultados obtenidos, se logró observar que el departamento de contraloría de la Planta de Embutidos Valencia, Protinal Proagro no cumplía con las actividades necesarias de control interno, siendo esto ocasionado por varios impedimentos, como por ejemplo, la falta de personal en dicho departamento, ya que solo cuentan con el contralor encargado de la planta y un romanero, el cual está encargado exclusivamente de realizar los pesajes de romana al momento de la recepción o despacho de vehículos de carga.

Se tenía un plan de preparación de informes de conciliación de producción de manera semanal, sin embargo no cumplía a cabalidad con la presentación de los mismos, teniendo semanas de atraso de presentación del informe, lo cual impedía la validación a tiempo de los resultados presentados por el departamento de producción y la trazabilidad de los consumos de insumos dentro del proceso.

Por otra parte, se intentaba realizar auditorías en los pesajes de materia prima, recepción, despacho, reproceso y desperdicio, sin embargo, debido a las altas exigencias del departamento y el escaso personal, no se cumplía la realización de dichas auditoria en su totalidad, en cambio, se tenía un orden de prioridades para los mismos, siendo más indispensables los pesajes de reproceso y desperdicio.

El registro de las facturas de compra también contaba con cierto atraso, teniendo gran cantidad de facturas sin registrar de días de antigüedad considerables, a su vez, el archivo de dichas facturas no era el adecuado, haciéndose casi imposible poder ubicar una factura rápidamente el momento de ser solicitada para cualquier tipo de validación.

La toma física de inventarios, por su parte, se realizaba con un tiempo periódico muy extenso, ocasionando esto ajustes muy grandes al momento de obtener los resultados, existencia en sistema que está alejada de lo que se posee en físico y poca exigencia a los encargados de los almacenes de mantener una coincidencia de sus existencias físicas vs sistema.

FASE V: ACCIONES

Luego de haber realizado el diagnóstico y una vez obtenido los resultados se evidenció que debían tomarse ciertas acciones y elaborar planes para alcanzar el cumplimiento de las exigencias que conlleva el Departamento de Contraloría de la Planta de Embutidos Valencia, Protinal Proagro.

Se estableció un plan de toma física mensual de inventario, la cual debe realizarse en los almacenes con mayor flujo de existencias (Materia Prima, Producto Terminado, Empaque, Micro-ingredientes y Productos en Proceso), luego de realizar la toma física, se procede a elaborar un informe detallado con los resultados obtenidos, desglosando las diferencias tanto en cantidades como en porcentaje y dependiendo de los mismos se realizan los ajustes necesarios mediante una actualización por recuento cíclico tanto en el Sistema Baan como en Cimplus para sincerar las existencias en ambos sistemas, los cuales deben manejar las mismas cantidades en cada ítem y a su vez debe ser igual a las existencias físicas, dicho informe debe ser firmado por el responsable de cada almacén, el gerente de almacén y el gerente de planta.

Este inventario suele realizarse al final de cada Periodo (mes), aprovechando así la oportunidad para verificar que ambos sistemas migren de manera correcta los Saldos de Inventario Final de un Periodo a los Saldos de Inventario Inicial del próximo Periodo. Por su parte quedo establecido realizar una toma física al Inventario de Repuestos y Suministros de manera Cuatrimestral ya que es un almacén con una gran cantidad de ítems demandando una gran cantidad de tiempo para poder realizar dicha toma.

Del mismo modo, se tomó la decisión de ocupar como primera tarea de la semana (cada lunes en la mañana) la preparación del informe de conciliación de producción de la semana concluida recientemente, para dicho informe se estableció un formato en Excel en el cual se apreciaran los consumos necesarios para alcanzar la producción resultante, también, se identificarán las mermas, reprocesos y desperdicios generados en el proceso productivo. Este informe será enviado a los Departamentos de Producción y Calidad y al Gerente de Planta, y a su vez, será utilizado para validar los resultados presentados por el Departamento de Producción.

En cuanto al registro y archivo de las facturas de compras se procedió a realizar una limpieza total de las facturas pendientes, realizando el registro de cada una de ellas y tomando la

responsabilidad de realizar el registro una vez recibidas las facturas, realizando la debida validación de que las cantidades reflejadas en la facturas sean las mismas que se están recibiendo físicamente en almacén. Con respecto al archivo de las facturas, se decidió ordenar las facturas de acuerdo a los tipos de compras (Materiales, servicios o insumos), los proveedores y fecha.

Con la integración del pasante al Departamento de Contraloría se pueden cubrir los pesajes de recepción, despacho, reproceso y desperdicio. Se realizaron formatos para la documentación de dichos pesajes, los cuales muestran detalladamente el tipo de pesaje y los Kgs obtenidos del mismo. Estos soportes serán archivados en un carpeta aparte donde estén al alcance para cualquier control y validación. En caso de ajustes solicitados por parte de usuarios de almacen y producción, debe hacerse una validación detallada antes de proceder, donde pueda evidenciarse la posibilidad y necesidad de ajuste, solicitando un correo soporte con la petición del mismo.

Contablemente el departamento está encargado de realizar una revisión minuciosa de la correcta contabilización de los costos incurridos dentro del proceso productivo, así como de las distintas cuentas de gasto, validando que se registre en las cuentas correctas y que no se salga de los parámetros especificados en la planificación presupuestaria. Siendo caso contrario, deben realizarse los ajustes y reclasificación necesarias según sea el caso, o debe darse una alerta en caso de un gasto que exceda los parámetros establecidos.

Para una de las problemáticas más abordadas en este informe, la cual es el mal registro de los insumos consumidos en el proceso productivo por parte del sistema, la cual impacta en contabilidad, se procedió a realizar una petición a los usuarios de soporte del sistema para configurar el modulo del consumo de los insumos, el cual pueda entrelazar de manera automática cada insumo a su código motivo, sin necesidad de que los usuarios operarios deban seleccionar dicho código de manera manual, disminuyendo esto la probabilidad de errores, dando como resultado unanimidad en este sentido, entre el sistema de contabilidad Baan y el sistema de Producción Cimplus sin la necesidad de realizar ajustes y reclasificaciones.

FACTIBILIDAD

Según Varela, “se entiende por Factibilidad las posibilidades que tiene de lograrse un determinado proyecto”. Una vez realizado el diagnóstico con sus resultados y presentada la propuesta y las acciones se procede a presentar la disponibilidad de recursos para lograr las metas establecidas, determinando así la factibilidad de las mismas. En este caso evaluamos la Factibilidad Técnica, Operativa y de Tiempo.

Factibilidad Técnica

La factibilidad técnica determina si se dispone de los conocimientos, habilidades, equipos o herramientas necesarios para llevar a cabo los procedimientos. En nuestro caso, la Empresa cuenta con los recursos y los usuarios poseen la habilidad y los conocimientos necesarios para cumplir con los objetivos, por lo tanto, es factible técnicamente.

Factibilidad Operativa

La factibilidad operativa consiste en el análisis de los recursos productivos, incluidos los humanos, necesarios para la realización de un proyecto. El departamento, con la inclusión del pasante, cuenta con el personal necesario para concluir con las tareas establecidas, en consecuencia, es factible operativamente

Factibilidad de Tiempo

La factibilidad de tiempo permite conocer si el tiempo que se tiene planificado para llevar a cabo el proyecto coincide con el tiempo real que se necesita para poderlo implementar. Se cuenta con el tiempo necesario para cumplir con las tareas fijadas y las metas establecidas, en este sentido, se puede decir que es factible en temas de tiempo.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el diagnóstico realizado a la Planta de Embutidos Valencia, Protinal Proagro, planta encargada de la producción de todo tipo de embutidos de la marca Del Corral®, perteneciente a la empresa Protinal, que cuenta con una gran historia y trayectoria en nuestro país, se detectó que el Departamento de Contraloría de dicha planta no cumplía a cabalidad con su rol dentro de la empresa, ya que no contaba con los recursos humanos necesarios para el empleo de sus actividades y carecía de ideas para la planificación y control.

Se detectó retraso en registros administrativos, mala gestión documental, poco análisis a cuentas contables, falta de auditoria en procesos operativos, falta de toma física de inventario frecuente para el control de los mismos, un proceso rutinario de realización de ajustes sin atacar la base del problema y dar solución, entre otras problemáticas descritas en el informe.

Es por ello, que se procedió a presentar un plan de trabajo estratégico para combatir a cada una de las problemáticas descritas, basado en la inclusión del departamento en procesos operativos, como pesajes, recepciones, despachos, entre otros. Asimismo, se establecieron directrices a seguir para realizar toma física de inventario de manera frecuente, evaluando los resultados y presentando informes, elaboración semanal de conciliaciones de producción y conciliación de insumos, como un nuevo plan de archivo de documentos administrativos.

Cumpliendo con estos planes y estas estrategias se pretende solventar la situación actual de la Planta y alcanzar altos niveles de eficiencia en los procesos administrativos, así como llevar un mejor control de lo que sucede a nivel operativo, ayudando a mejorar los procesos productivos de la Planta para seguir haciendo de esta institución una de las líderes en su mercado.

Referencias

Vidales Rubi; Leonel (2003). Glosario de Terminos Financieros. Primera Edicion. Mexico: Plata y Valdes S. A. de C. V.

Rosario Raiza, (2015). ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A. Universidad de Carabobo, Valencia.