



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATEGICO PARA MEJORAR
EL CONTROL INTERNO EN LAS
SALIDAS DE INVENTARIO DE LA
EMPRESA MERCAL, C.A.CENTRO DE
ACOPIO MIGUEL PEÑA SAN DIEGO ESTADO
CARABOBO.**

Autor(es): Sarays Franchi C.I 19008170

Paulo A. Sarabando D.C.I 23418655

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394

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

**PLAN ESTRATEGICO PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN LAS
SALIDAS DE INVENTARIO DE LA EMPRESA MERCAL, C.A. CENTRO
DE ACOPIO MIGUEL PEÑA SAN DIEGO ESTADO CARABOBO**

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

Autores: Sarays Franchi C.I 19008170
Paulo A. Sarabando D. C.I 23418655

Tutor: Edgar Basanta C.I 19229930

San Diego, Enero 2017

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Edgar Basanta, portador de la cédula de identidad N° V- 19.229.930, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano Paulo Sarabando, portador de la cédula de identidad N° V-23.418.655, titulado **PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN LAS SALIDAD DE INVENTARIO DE LA EMPRESA MERCAL, C.A CENTRO DE ACOPIO MIGUEL PEÑA SAN DIEGO ESTADO CARABOBO**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado 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 02 días del mes de Junio del año dos mil 17.

Edgar Basanta
N° V-19.229.930

ACEPTACION DEL TUTOR

Quien suscribe, Edgar Basanta, portador de la cédula de identidad N° V-19.229.930, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Sarays Franchi, portadora de la cédula de identidad N° V-19.008.170, titulado **PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN LAS SALIDAS DE INVENTARIO DE LA EMPRESA MERCAL, C.A CENTRO DE ACOPIO MIGUEL PEÑA SAN DIEGO ESTADO CARABOBO**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado 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 02 días del mes de Junio del año dos mil 17.

Edgar Basanta
N° V-19.229.930

DEDICATORIA

Primero que nada este trabajo de grado se la dedico a Dios ya que sin el nada es posible, gracias por darme la oportunidad de nacer en este mundo y colocar en mi esas ganas de cursar esta hermosa carrera una vez que tuve la noción de lo que significaba y lograr esta gran meta.

A mi abuela Inés, que más que una abuela fue una madre maravillosa, que me enseñó lo que hoy soy, sé que donde te encuentres estas orgullosa y celebrando por todo lo alto este triunfo de las dos. Se cumple tu sueño de convertirme en una profesional.

A mi mamá por ser la persona que me dio la vida, mi motor, mi inspiración, por la que lucho y luchare el resto de mis días, gracias por apoyarme incondicionalmente, tus consejos, tus palabras de aliento en los momentos más difíciles, este logro es tuyo, es por ti y los que vendrán.

Y por último pero no menos importante a José Duran mi amor, mi compañero de vida y aventuras que ha sido un pilar fundamental para llegar a este punto, todas las horas de dedicación esfuerzo, paciencia que tuvo en ayudarme, es algo al que te estaré agradecida toda la vida fuiste y eres parte importante en mi carrera, te amo y te amare siempre.

Sarays Franchi.

AGRADECIMIENTOS

Al realizar los agradecimientos del trabajo de grado, es sentir culminar una etapa, una meta importante en nuestra vida, es la recopilación de momentos y experiencias vividas para dar gracias a los que formaron y fueron parte de ella, quiero empezar dando gracias a mi casa de estudio la Universidad José Antonio Páez, por recibirme y darme la oportunidad de empezar y culminar con orgullo esta carrera llamada Contaduría Pública, brindándome todas las herramientas necesarias para estar en alto en el nivel profesional.

De igual manera agradezco a la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña por permitir realizar este trabajo de investigación, brindar toda la información necesaria para mejorar la problemática existente a través de las soluciones propuesta en esta investigación.

A mi profesor y tutor Edgar Basanta por brindar todo el apoyo que me brindo a lo largo de esta carrera, por su tiempo, amistad y todos esos conocimientos que me transmitió.

A Paulo Sarabando, Daniela Latouche, Stefania Flores, y Cesar Pulido, (“Los Nersitos”) quienes empezaron siendo compañeros de clases, convirtiéndose en amigos y ahora colegas de por vida, les agradezco enormemente todos los buenos y no tan buenos momentos en estos cuatro años de carrera, un largo pero bonito camino que hicimos juntos, gracias por el apoyo y las horas que me brindaron, gracias por ser el grupete que son, los adoro.

A Analiz Gallando por ser más que una amiga incondicional has sido como una hermana, gracias por apoyarme, tenerme una enorme paciencia y por brindarme de tus conocimientos.

A mi familia, Nelson, Omaira, Jessika, Jessymar y Jesus por darme el apoyo necesario.

A Nhelsyr Sanoja (Mi ángel terrenal), estaré eternamente agradecida contigo, me ayudaste de una manera que ni imaginas, gracias a tus palabras, a tu espíritu y al hacerme creer que si puede y que nunca es tarde para cumplir las metas, hoy se cumple una de ellas y gracias por estar allí, te adoro enorme.

Sarays Franchi.

DEDICATORIA

Primeramente le doy gracias a dios y a la virgen de Fátima por ayudarme y nunca abandonarme en este gran camino que he logrado con su ayuda, no tengo palabras para agradecerles por su bendición.

A mi madre y padre, por ser el principal fundamento de lo que soy y he logrado gracias a ustedes, por los valores y principios que siempre me han enseñado, y por todo el apoyo en cada paso que doy, infinitamente gracias por su amor y comprensión son lo mejor en mi vida GRACIAS.

A mi hermano Ricardo, mí cuñada yasmeli y mi sobrina adorada valentina, gracias por siempre apoyarme en todo, gracias por su amor y su ayuda, gracias por siempre estar en los momentos que más los necesito estoy eternamente agradecido por todo su apoyo y amor gracias familia.

A mi prima yenister aunque este lejos de mí, siempre me ha apoyado en todos los paso que he dado gracias por estar siempre en los momentos que mas te necesito gracias por tu cariño prima.

A mi profesor y tutor académico Edgar Basanta, estoy agradecido por todas sus enseñanzas, por su comprensión y dedicación en esta etapa gracias por apoyarnos tanto a mi compañera Sarays como a mí en este camino, mil gracias.

Finalmente agradezco a la vida por premiarme con los magníficos amigos que me dio Daniela, Sarays, Stefania y Cesar gracias por ser excelentes compañeros, gracias por estar en los momentos que mas los necesite, no tengo palabras para agradecerles todo su cariño y comprensión gracias por todos estos años de amistad los quiero un montón, gracias por ser parte de mi FAMILIA los quiero.

Paulo Sarabando.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	PP.
AGRADECIMIENTOS.....	v
LISTA DE CUADROS.....	ix
LISTA DE GRAFICOS.....	x
LISTA DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN INFORMATIVO.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO	
I EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.2 Formulación del Problema.....	5
1.3 Objetivos de la Investigación.....	5
1.4 Justificación de la Investigación.....	6
II MARCO TEORICO	
2.1 Antecedentes.....	8
2.2 Bases Teóricas.....	12
2.3 Bases Legales.....	17
2.4 Definición de Términos Básicos.....	19
III MARCO METODOLOGICO	
3.1 Tipo y Diseño de la Investigación.....	21
3.2 Fases Metodológicas.....	22

IV	ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
	4.1 Cumplimiento de la Fase I.....	26
	4.2 Cumplimiento de la Fase II.....	39
V	LA PROPUESTA	
	5.1 Descripción de la Propuesta.....	43
	5.2 Objetivos de la Propuesta.....	43
	5.3 Justificación de la Propuesta.....	44
	5.4 Factibilidad de la Propuesta.....	44
	5.5 Desarrollo de la Propuesta.....	47
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	63
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	65
	ANEXOS.....	70
	A. Juicio del Experto.....	71
	B. Instrumento Aplicado.....	76

LISTA DE CUADROS CONTENIDO

CUADRO	p.p
1. Conocimiento estructura organizacional en el aérea almacén.....	27
2. Realización de inventario de mercancía diariamente.....	28
3. Control de los rubros bajo tarjeta de estiba.....	29
4. Supervisión en las salidas de mercancía.....	30
5. Control en las salidas de inventario.....	31
6. Existencias Faltantes.....	32
7. Inventario físico es igual al inventario en sistema.....	33
8. Herramientas necesarias en el área del almacén.....	34
9. Separación de los rubros en buen estado con las mermas existentes.....	35
10. Importancia de óptimo control de inventario.....	36
11. Espacio de almacenamiento para realizar actividades.....	37
12. Maquinarias necesarias para la recepción y despacho de mercancía.....	38
13. Matriz Dofa.....	40
14. Cruce de Estrategias.....	41
15. Factibilidad Operativa.....	45
16. Factibilidad Técnica.....	45
17. Importe de los recursos operativos.....	46
18. Importe de los recursos técnicos.....	46
19. Procedimiento para salidas de mercancía del almacén.....	61

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

GRÁFICO	p.p
1. Conocimiento estructura organizacional en el aérea almacén.....	27
2. Realización de inventario de mercancía diariamente.....	28
3. Control de los rubros bajo tarjeta de estiba.....	29
4. Supervisión en las salidas de mercancía.....	30
5. Control en las salidas de inventario.....	31
6. Existencias Faltantes.....	32
7. Inventario físico es igual al inventario en sistema.....	33
8. Herramientas necesarias en el área del almacén.....	34
9. Separación de los rubros en buen estado con las mermas existentes.....	35
10. Importancia de óptimo control de inventario.....	36
11. Espacio de almacenamiento para realizar actividades.....	37
12. Maquinarias necesarias para la recepción y despacho de mercancía.....	38

LISTA DE FIGURAS

CONTENIDO

FIGURA	p.p
1. Formulario tarjeta estiba.....	48
2. Formato conteo físico.....	51
3. Formato control de Mermas.....	53
4. Inventario físico.....	55
5. Diagrama de flujo de los procedimientos de la salida.....	62



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

**PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN
LAS SALIDAS DE INVENTARIO DE LA EMPRESA MERCAL, C.A
CENTRO DE ACOPIO MIGUEL PEÑA SAN DIEGO ESTADO
CARABOBO.**

Autor (es): Sarays Franchi

Paulo Sarabando

Tutor (a): Lic. Edgar Basanta.

Fecha: Enero 2017

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio tiene como finalidad proponer lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos contables dentro de las instalaciones de la empresa MERCAL C.A. de acuerdo a la problemática existente dentro del proceso de salidas de inventarios, para obtener dicha información se aplicaran diversas herramientas metodológicas para demostrar las debilidades y fortalezas dentro de las salidas de inventario, a su vez fue observada la estructura organizacional en el área del almacén, se contempla desde la recepción de inventarios, hasta la salida de la mercancía. Argumentando la información en textos y el marco teórico que sustenta esta información estará basada en aportes de antecedentes referidos a modelos de inventarios desarrollados por diferentes autores, la investigación estará sustentada bajo la modalidad de proyecto factible, bajo un diseño no experimental, apoyándose en investigaciones de campo, a través de una muestra de veinte y cuatro (24) empleados

Descriptor: control interno, salidas de inventario, almacén.

INTRODUCCIÓN

En la siguiente investigación se expone el manejo del control interno en las salidas del inventario en el que se presentan múltiples fallas y debilidades que no son tomadas en cuenta. Esta investigación va dirigida a la empresa Mercal C.A. que es la encargada de distribuir y suministrar los alimentos en todo el territorio nacional. A través del control interno de esta entidad se evaluarán todos aquellos riesgos presentes en la salida del inventario. Con la aplicación de un buen control interno se obtendrán resultados positivos. Esto conllevará a un mejor procedimiento de todas las áreas que conforman a la entidad, para poder así reducir esas fallas y debilidades presentes, y con la ayuda de planes estratégicos mantendrá a la entidad en un alto nivel de conformidad y eficiencia.

En tal sentido este trabajo de investigación titulado “Diseño de Plan Estratégico Para Mejorar el Control Interno en la Salida de Inventario de la Empresa Mercal, C.A.” San Diego Estado Carabobo se dividió en los siguientes capítulos.

Capítulo I, en él se plantea la problemática de la empresa, los objetivos que se esperan lograr, la formulación del problema, así como la justificación del estudio.

Capítulo II, se muestran los antecedentes previos a la investigación, trabajos e investigaciones similares que nos darán basamentos teóricos, así como la definición de términos básicos que fueron utilizados para sustentar el presente estudio.

En el Capítulo III se justifica el diseño y tipo de investigación, se explican las fases metodológicas, haciendo alusión a las técnicas de recolección de datos, población, muestra, entrevistas y cuestionario.

En el Capítulo IV, se muestran los análisis de los resultados obtenidos en el desarrollo de cada una de las fases metodológicas que constituyen el presente trabajo de grado, producto de la aplicación de la encuesta a la muestra seleccionada, las debilidades y fortalezas derivadas del estudio.

En el Capítulo V, se desarrolla la propuesta para cumplir con los objetivos de este trabajo de investigación, donde se especifica las factibilidades de la propuesta, y el diseño de la propuesta para optimizar el control interno en la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.

Finalmente, en las referencias bibliográficas se detallan las fuentes donde se obtuvo la información para la realización de este trabajo.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

El control interno comprende el plan de la organización, los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos. A causa de que en Venezuela surgieron diversos problemas económicos y políticos, los controles de las empresas de consumos alimenticios de primera necesidad presentaron debilidades, debido a que no había una distribución adecuada de alimentos en el país, por lo que el gobierno nacional creó la empresa Mercal C.A. como una alternativa en cuanto a proporcionar alimentos para los venezolanos, tiene como función principal la distribución y suministro de alimentos al pueblo en todo el territorio nacional. En Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña, a pesar de que se manejan los principios básicos para un óptimo desarrollo administrativo como la planificación, organización, dirección y control, en algunas áreas que la constituyen, ha presentado ciertas fallas y debilidades con respecto a un registro adecuado de las salidas del inventario. Lo que significa que en la empresa existe una falta de normas y planes estratégicos para el control interno de este departamento.

Por consiguiente esta falta de normas y planes estratégicos, ha traído como consecuencia que la empresa no tenga establecida una segregación adecuada de funciones y responsabilidades lo que produce errores de supervisión, manejo, registro y control del despacho de mercancías, tras lo cual no se facturan todos los despachos

en el periodo en el que fue realizada la operación, existe una diferencia del inventario físico y el teórico de las mercancías y además, no se protege la obediencia de las políticas establecidas por la gerencia. En efecto, instaurar un plan estratégico que proporcione las normas y medidas organizativas adecuadas para evaluar y registrar los movimientos de las salidas del inventario, permitirá una mejor segregación de funciones y responsabilidades lo que va a asegurar los inventarios y se podrá comprobar de manera exacta y confiable los registros contables.

Como se mencionó anteriormente, una vez establecido este plan estratégico, la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña va a contar con un planeamiento seguro y confiable a nivel de controles internos, ya que al conocer las normas y procedimientos que deben cumplir para así obtener resultados positivos, a través de éste control se obtendrá una mejoría en calidad y habrá una corrección en las fallas y debilidades dentro de los registros contables y los inventarios, que anteriormente la empresa desconocía por la falta de normas y métodos apropiados para sus registros. Todo este rubro esta soportado por Pelazas (2015:96), donde señala que, “el control interno permitirá al auditor darse cuenta de las debilidades que se encuentran en la empresa, y a su vez determinando los resultados fiscales aplicando las normativas vigentes”.

1.2 Formulación del Problema.

¿De qué manera un plan estratégico podría aportar al mejoramiento del control interno en las salidas del inventario de la empresa Mercal, C.A Centro de Acopio Miguel Peña?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer un plan estratégico para mejorar los procedimientos de registro de control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña San Diego Estado Carabobo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar los procedimientos actuales del control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.
- Determinar las fortalezas y debilidades existentes dentro del control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.
- Diseñar un plan estratégico para mejorar la calidad del control interno en las salidas del inventario de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.

1.4. Justificación de la Investigación

Es de suma importancia que todas las organizaciones tanto públicas como privadas puedan contar con un control de inventarios que les ayuden a mantener un registro diario de las existencias en sus almacenes permitiéndoles así seguir con sus operaciones sin contratiempos. La eficiencia, control y respuestas efectivas a los clientes, organismos, entre otros, son indispensables en una organización en los tiempos actuales para poder mantener a los clientes satisfechos pese a todas las

barreras que enfrentan las diferentes organizaciones para llevar a cabo sus actividades.

FIAEP (2014), Indica que la gestión de inventarios, Se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. (P.10).

Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar. El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo.

El inadecuado manejo sobre la distribución de alimentos de consumo masivo en tiempos actuales perjudica de manera significativa a toda la población venezolana, la empresa Mercal C.A. es una de las organizaciones que representa un alto porcentaje de distribución a nivel nacional; realizamos este proyecto de investigación, con la finalidad de ayudar, mejorar y aportar los conocimientos necesarios para la obtención de mejores resultados a nivel de salidas de mercancías. Se puede deducir que los principales beneficiarios de este trabajo de investigación serán los trabajadores del área de almacén, ya que conocerán a través de las estrategias propuestas cómo será la forma más adecuada para realizar sus operaciones de manera correcta y eficiente, así como también los formularios contribuirán a que los registros de salida de mercancía se realicen de la manera más fácil y precisa. Académicamente este proyecto de investigación podrá ser tomado como referencia y ayudará a otras investigaciones de estrategias de control de inventarios que aquí se desarrolla, puede ser material de consulta de otras organizaciones que presenten escenarios iguales o parecidos a este trabajo de investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

García (2002:31), expresa que los antecedentes “conforman el origen del estudio y en este apartado se expone de manera resumida algunos trabajos realizados por otros autores que abordan el mismo objeto de estudio, o aspecto y efectúan un proceso de investigación similar”. A continuación se presenta algunos estudios, que se encuentran relacionados con el presente trabajo, los mismos sirvieron de base para sustentación de esta investigación, de acuerdo a la revisión realizada.

Barrero, Farías y Soto (2014), realizaron su trabajo de grado titulado **“Propuestas De Alineamiento De Control Interno Que Permitan La Optimización De Los Procesos Contables En El Flujo De Mercancía De La Empresa Familiar KB CERAMICAS CA”**. Egresadas de la Universidad De Carabobo para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. El objetivo principal de la investigación fue proponer lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa familiar KB CERAMICAS C.A. adicionalmente observaron la necesidad que tiene la empresa de adaptar controles internos adecuados que minimicen los riesgos inherentes en el área de inventarios, el tipo de investigación es de campo descriptiva con modalidad de proyecto factible.

Por consiguiente, este estudio citado con respecto con la investigación actual presenta cierta similitud ya que, ambos coinciden en determinar las irregularidades, examinarlas y de acuerdo a la gravedad darle un diagnóstico adecuado, nos permitió además tener un mejor enfoque al momento de diseñar la propuesta para la

Optimización del control interno en la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.

Aparte Izquierdo (2013), en su trabajo titulado **“Lineamiento de Control Interno para el Manejo Adecuado de Inventarios de Mercancías, de los Clientes de la Empresa Paraíso Canario, C.A”**. Egresada de la Universidad José Antonio Páez para optar por el título Licenciada en Contaduría Pública. El estudio tuvo como finalidad proporcionar garantías razonables para el logro del control interno de la empresa, este trabajo propuso evaluar la posibilidad de diseñar un lineamiento de control interno que permitiera manejar adecuadamente el inventario de mercancía de la empresa Paraíso Canario, C.A., y así poder lograr una mejor eficiencia, despacho, recepción y custodia de la mercancía a través de un operador logísticos.

El presente trabajo nos sirvió como base para el mejoramiento de los controles actuales ya que se pudo comprobar la carencia o debilidades en los procesos actuales del control interno de inventario de dicha empresa que permitieron dar mayor seguridad y un valor agregado a la propuesta ofertada a sus clientes por lo que se ve directamente afectada por su rendimiento y eficiencia del personal de la empresa que labora en dichos almacenes, su buena logística de despacho se refiere, además del correcto manejo de los inventarios, el cual les permite tomar una decisión asertiva a favor de la empresa.

Por otra parte Vitriago (2013), en su trabajo de grado titulado **“Estrategias de Planificación y Control del Inventario de Mercancías de la Empresa Eurosillas, C.A. Ubicada en el Municipio San Diego del Estado Carabobo”**, egresada de la Universidad José Antonio Páez para optar por el título Licenciada en Contaduría Pública. Quien señala que su investigación se basa en mejorar la gestión del inventario de mercancía debido a que la empresa presenta factores que dificultan mantener el control adecuado de la existencia, ya que carece de procedimiento que regulen las actividades que realizan en el almacén, así como la no coincidencia de las cantidades registradas y lo que realmente se encuentra en el almacén. Los

investigadores se basaron bajo la modalidad de proyecto factible y un diseño de investigación de campo donde los datos fueron recopilados bajo la técnica de la encuesta estructurada para lo cual se tomó un cuestionario como instrumento, siendo esta aplicada a una población de ocho (08) personas. También se utilizó la observación directa bajo la modalidad de una lista de cotejo y a la revisión documental que poseen los sistemas administrativos contable.

En resumen, esta investigación guarda relación con el presente trabajo debido a que propone modelos para la gestión y control de los inventarios de mercancías y de esta manera mejorar las ventas de los productos que se comercializan en esta organización. Igualmente, nuestras acciones pueden ser aplicadas para mejorar la gestión del inventario de mercancías en una empresa comercializadora.

Igualmente, Rodríguez (2013), en su trabajo de grado titulado **“Procedimiento de Recepción y Despacho para Optimizar el Control Interno de Inventario de Materia Prima en el Almacén de la Empresa Manufacturas E.R.S. C.A.”** egresada de la Universidad José Antonio Páez para optar por el título Licenciada en Contaduría Pública. En el mismo destaca que la empresa aumentó su rendimiento, pero a nivel contable mantiene los mismos parámetros desde el principio, requiere llevar un control adecuado de los inventarios, así como incidencia de la inflación actual que atraviesa el país y los diversos problemas económicos. Ante tal situación se ha venido originando un desabastecimiento en los inventarios merman y conlleva al déficit de la producción, de aquí que parte la necesidad de controlar los inventarios y estudiar las diferentes dificultades que pueden ocasionar, debilidad ya sea para la producción o para la empresa en general. Los investigadores se basaron bajo la modalidad de proyecto factible y un diseño de investigación de campo donde la muestra fue conformada por tres (03) personas y la obtención de datos se realizó mediante la entrevista no estructurada conjuntamente con la observación directa.

Se ratifica con este tercer antecedente la necesidad de llevar un adecuado control de stock, de entradas, salidas y distribución del inventario de la empresa, ya que esta partida puede llegar a representar un alto costo para la organización al momento de tomar decisiones en la gestión de compras, ventas, inocuidades del producto. Adicionalmente se profundiza en las descripciones de roles de cargos para el personal involucrado en cada una de las áreas que se entrelazan en el proceso de vida de la empresa.

Sin embargo, Vegas y Jaspe (2013), elaboraron su trabajo de grado titulado **“Lineamientos Estratégicos Para Optimizar El Inventario Almacén De GENERAL MOTORS VENEZOLANA C.A. (Centro De Servicios Post venta Guacara Edo. Carabobo)”**. Egresadas de la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública, Cuyo objetivo principal fue proponer lineamientos estratégicos para optimizar el control interno del almacén de GENERAL MOTORS VENEZOLANA C.A (Centro de servicios post venta guácara Edo. Carabobo), por consiguiente la finalidad de esta investigación fue de permitir corregir las debilidades que presentaron en el área de recibo específicamente en el proceso de colocación de material para que el servicio que se presta sea de alta competitividad en el mercado y de esta forma garantizar el correcto inventario en el almacén, los investigadores se basaron bajo la modalidad de proyecto factible y un diseño de investigación de campo donde los datos fueron recopilados directamente del almacén de recibo de la empresa GENERAL MOTORS DE VENEZUELA C.A. tomando como instrumento encuestas y cuestionarios lo cuales fueron aplicados a una muestra de ciento cuatro (104) integrantes.

Este antecedente sirvió como un sustento del trabajo de investigación ya que aporta unas herramientas de investigación de campo como son las encuestas y cuestionarios las cuales, podrían ser aplicados en el diagnóstico de la situación actual de los procedimientos en el control interno de inventarios de la empresa

Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña. Estas herramientas podrían brindar una solución del problema planteado logrando crear lineamientos dentro del control interno y así poder optimizar los procesos del almacén de inventario.

2.2 Bases Teóricas

A continuación, se van a presentar las bases teóricas que brindaran un soporte para la realización del trabajo de grado, Arias (1999), define las bases teóricas:

Comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratadas o de las variables que serán analizadas. (p.14)

Las bases teóricas exponen de forma clara los conceptos, definiciones y teoría que permiten respaldar la investigación con el fin de proponer posibles soluciones al problema que se presenta en la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.

Nivel de Investigación descriptiva: el proceso de la investigación científica.

Tamayo (2004), define la investigación descriptiva:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentarnos una información correcta. (p.46)

Lo que se puede interpretar, es que mediante la investigación descriptiva se llega a conocer situaciones y procedimientos exactos en la empresa y la aptitud de los empleados en dichos procedimientos.

2.2.1 Coso Control Interno-Marco Integrado

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas es un medio para llegar un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad-flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Según Hidalgo y Betancourt (2013), Definen el control interno como:

La base para la aplicación de un conjunto de lineamientos basados en la eficiencia de los procedimientos, permitiendo con esto hacer seguimiento constante de las operaciones, lo que conlleva a su vez al manejo adecuado de los activos, detección de las posibles fallas y la corrección de errores.(p.20;21)

En concordancia con los autores, el control interno es una herramienta para la gerencia de una entidad, interviene en todas las actividades de la misma proporcionando seguridad razonable, ayuda a la entidad a alcanzar sus objetivos con el mínimo margen de error, detecta las debilidades, protege sus activos de sufrir pérdidas o robos y además asegura la información contable y financiera. Por medio del control interno los gerentes delegan autoridad y asignan responsabilidades a cada uno de los departamentos de la empresa, y va a velar que se cumplan las leyes y reglamentos de la entidad.

2.2.2 Inventario

Actualmente, las empresas destinadas a la distribución de alimentos y al ser esta su función principal y la que dará inicio a las demás operaciones de la empresa, es primordial que cuenten con una información detallada y precisa que permita analizar los inventarios, debido a que son los bienes que la empresa tendrá en existencia hasta el momento de su salida, lo que significa que se deben registrar una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con estos controles. Se puede tomar la teoría de Hidalgo y Betancourt (2013), Define los inventarios como:

Todos y cada uno de los bienes tangibles que la empresa ha adquirido en un momento dado, con la intención de ser vendidos posteriormente, o aquellos que, por la naturaleza de la entidad, deban ser utilizados para la transformación de otros productos

que serán convertidos en terminados y disponibles para la venta.(p.22)

Así mismo, se destaca que los inventarios representan el activo más importante para toda organización, ya que ejercen influencia significativa en los resultados obtenidos, es decir que es un factor clave para el funcionamiento de los objetivos financieros de la empresa.

2.2.3 Sistemas de Inventarios

El sistema de inventario sirve para planificar y controlar los materiales, productos terminados y bienes de cada organización dependiendo de la naturaleza de la entidad el sistema puede ser: sistema de Inventario Periódico o Sistema de Inventario Permanente

Según Brito (2004), señala que:

- Sistema de Inventario Continuo o Permanente: es aquel que permite determinar en cualquier momento la cantidad física de cada tipo de artículo que la empresa posee en inventario, así como su costo, se trata de un sistema fácil de llevar, mediante el cual se le da entrada o se carga a inventario cada vez que se compra mercancía y se le da salida por cada despacho que se efectuó.
- Sistema de inventario Periódico: por este sistema solo se puede conocer el monto del inventario después de haber procedido a realizar un conteo físico de las existencias a una fecha determinada y luego valorarlas. Este proceso generalmente se realiza una vez al año al finalizar el periodo contable, y tal información se hace indispensable para la determinación de la utilidad o pérdida. (p.500;501)

Se deduce que para llevar un mejor control del inventario debe hacerse por un sistema que permite llevar un conteo. Existen dos sistemas de inventarios que permite alcanzar los objetivos establecidos por las organizaciones.

2.2.4 Tipos de Inventarios

Los inventarios son importantes para cualquier tipo de fabricantes o de almacenes y van a variar dependiendo de la rama de la industria en que se encuentren, y aunque usualmente no aparece por separados en el Estado de Situación Financiera de la organización, es muy importante explicar cada uno de los inventarios.

Según Díaz (1996), se puede clasificar de la siguiente forma:

- **Materias Primas:** Compuesto por los elementos simples y elementales que requieren cierto grado de transformación antes que se les pueda considerar como un producto
- **Empaquetados:** Artículo que se utiliza para empaquetar los productos terminado, antes de su venta; también incluyen los artículos que se destinan al empaquetado de protección tanto para proceder a su venta como para preservar mejor los materiales durante el periodo en que permanezcan n inventario.
- **Productos Terminados:** Artículos completos, funcionando y listo para su venta. (p.95;96)

Por otra parte Olivo, Maldonado y Franca (2011), definen:

Inventario de Mercancía: como los bienes que son adquiridos por la empresa con la finalidad exclusiva de destinarlos a la venta. Los artículos incluidos en este reglón debe estar registrado a su precio de costo, o al precio existente para ese

momento en el mercado, si es menor que el costo para la empresa comercial estará representado por la existencia de mercancía para la venta en una fecha determinada, en cambio, para una empresa industrial, estará representado por el inventario de materias primas, productos en proceso e inventarios de productos terminados. (p.82).

2.2.5 Inventario Físico

Es el inventario real de la entidad. Es contar, pesar o medir y anotar todas las diferentes clases de bienes, que se estén en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas.

2.2.6 Control Interno de Inventarios

El control interno de inventarios es un conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un seguimiento estricto de estos activos, lo cual proporciona una seguridad razonable sobre las cantidades de mercancías que salen del almacén; las cuales le generan utilidades a la entidad, por lo tanto, debe ser salvaguardado. Según Canelo (2015:05), “El control Interno de los Inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos”. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significado dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

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

2.2.7 Almacén

Según Degano (2013:33), “Es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activos fijos o variables de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o la venta de artículos o mercancías”. Sirve como centro regulador de los movimientos de la mercancía con objetivos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de productos entre la disponibilidad y la necesidad de los comerciantes o consumidores.

2.3 Bases Legales

A continuación, se presentarán algunos de los artículos más relevantes para la presente investigación que sirven de base, para el desarrollo del presente trabajo. En primer lugar, en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2000), se destaca el Artículo 305 que establece lo siguiente: El estado promoverá la agricultura sustentable como base estratégica del desarrollo rural integral, y en consecuencia garantiza la seguridad alimentaria de la población; entendida como la disponibilidad suficiente y estable de alimentos en el ámbito nacional y el acceso oportuno y permanente a estos por parte del público consumidor. La seguridad alimentaria deberá alcanzarse desarrollando y privilegiando la producción agropecuaria interna,

entendiéndose como tal la proveniente de las actividades agrícola, pecuaria, pesquera, acuícola. La producción de alimentos es de interés nacional y fundamental al desarrollo económico y social de la nación.

Otro de los fundamentos legales de la investigación es la Ley de Administración Pública Gaceta 40.542 (2014), que establece lo siguiente: Artículo 5 La Administración Pública está al servicio de los particulares y en su actuación dará preferencia a la atención de los requerimientos de la población y a la satisfacción de sus necesidades. La Administración Pública debe asegurar a los particulares la efectividad de sus derechos cuando se relacionen con ella. Además, tendrá entre sus objetivos la continua mejora de los procedimientos, servicios y prestaciones públicas, de acuerdo con las políticas fijadas y teniendo en cuenta los recursos disponibles, determinando al respecto las prestaciones que proporcionan los servicios de la Administración Pública, sus contenidos y los correspondientes estándares de calidad.

Otro fundamento es la Ley de Comercio (1955), establece en el Artículo 35° Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

Otro fundamento de la investigación corresponde a las Normas Internacionales de Auditoria (2013), donde identifica y valora los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, esta norma tiene como objetivo

identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

2.4 Definición de Términos Básicos

Activo: conjunto de todos los bienes y derechos con valor monetario que son propiedad de una empresa, institución o individuo.

Almacenamiento: acción y resultado de poner o guardar las cosas en un almacén dispuesto para almacenaje.

Control interno: conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Distribución: reparto de un producto a los locales en que debe comercializarse.

Eficacia: capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera en los objetivos planteados.

Eficiencia: capacidad de utilizar de la mejor manera los recursos para lograr los objetivos.

Existencia: mercancías destinadas a la venta, guardadas en un almacén o tienda.

Mercancía: productos de trabajo destinado a satisfacer alguna necesidad del hombre.

Normas: regla que se debe seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas, actividades.

Políticas: proceso y actividad orientada, ideológicamente, a la toma de decisiones de un grupo para la consecución de unos objetivos.

Tarjeta de Estiba: formularios con el fin de controlar la entrada y salida de mercancía.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Este trabajo de investigación es de tipo cuantitativo debido a que se van recolectar y analizar datos cuantitativos, además es propensa a servirse de los sujetos de estudio y estará limitada a responder las interrogantes.

De acuerdo a su nivel, este proyecto de investigación se clasifica como un proyecto factible debido a que tiene como propósito presentarle a la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña una solución a través de un plan estratégico.

Según Arias (2006:33), “la finalidad del proyecto factible radica en el diseños de modelos o propuestas de acción, dirigidas a resolver problemas de carácter practico, mientras que la investigación responde a problemas del saber o interrogantes, mediante la búsqueda de nuevos conocimientos”.

Según lo señalado por Sabino (2007:93-94), “proporcionar un modelo de verificación que presenta constatar hechos con teorías y su forma es la estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo”. En tal sentido, para el desarrollo de este proyecto se consideró una investigación de campo, ya que los datos para recabar la información serán tomados del personal que labora en el área junto con el supervisor del almacén de la empresa Mercal, C.A. centro de acopio Miguel Peña.

Asimismo, Cisneros (2012:8), expresa que la investigación de campo “su método de investigación se fundamenta en la recopilación de información directamente en el campo de acción del fenómeno estudiado en el trabajo de grado”.

Así Arias (2012:31), “expresa que el diseño de campo es aquel que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna”, es decir el investigador obtiene la información directamente del caso de estudio y no altera las condiciones existentes.

3.2 Fases Metodológicas

Fase I: Diagnostico de los procedimientos actuales del control interno en las salidas de inventario de la empresa MERCAL C.A. centro de acopio Miguel Peña.

Para desarrollar esta fase de la investigación se utilizó como herramienta metodológica la observación directa ya que se mantuvo una interacción diaria con las actividades operacionales dentro del almacén-inventarios de la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña específicamente en el área de salidas de mercancía, logrando determinar causas y efectos mediante el estudio descriptivo, que se originaron por la falta de un buen control interno adecuado a las necesidades de la entidad. Según Arias (2006), Establecen que:

La observación directa es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos. (p.69).

Para obtener esta información se diseñó un cuestionario, para percibir en gran detalle y objetividad las problemáticas existentes dentro de la entidad Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña

Según Moreno (2007), describe el cuestionario:

Está constituido por una serie de preguntas que permite obtener información directa sobre hechos relacionados con las condiciones y prácticas vigentes, esto es con respecto a sucesos que están ocurriendo así como con respecto a opiniones, preferencias, juicios críticos, sentimientos, aspiraciones, actividades etc. de los individuos que son interrogados. (p.36).

Por lo tanto, el cuestionario es una herramienta que sirve para la recopilación de datos o información con la finalidad de realizar un óptimo análisis sobre la situación actual de la empresa, por lo que se aplicó como un instrumento formado por doce (12) preguntas con respuesta cerradas tipo dicotómicos ayudando así la simplificación de los resultados obtenidos mediante datos estadísticos, que permitió evaluar el área de salidas del almacén-inventarios de la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.

Para realizar el siguiente estudio fue necesario en primer lugar, seleccionar la población del presente trabajo de grado. Arias (1999:22), define que “la población o universo se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan a los elementos o unidades (personas instituciones o cosas) involucradas en la investigación”.

De allí la población del siguiente estudio fue conformada por cuarenta y tres (43) personas que laboran en la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña, es importante resaltar que no todos los trabajadores están relacionados con el departamento de inventario por consiguiente, se seleccionó una parte de la población

que si estaban relacionados con el departamento de almacén de inventarios ya que Arias (1999:22), según menciona que “La muestra es un subconjunto representativo de un universo o población” por lo tanto la muestra se conformó por veinte y cuatro (24) personas que estaban relacionadas directamente con el departamento de almacén de inventarios. Se tomó una muestra no probabilística, en virtud del comportamiento de los observados, no se aplicó a la generalidad de la población.

Fase II: Determinación de las fortalezas y debilidades existentes dentro del control interno en las salidas de inventario de la Empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.

En esta fase se determinó mediante un análisis FODA todos los procesos que se realizaban en el área de las salidas de inventarios con la finalidad de establecer cuáles eran las debilidades y fortalezas que existían en el control interno y la falta de uniformidad en los procedimientos, así como la efectividad de sus procesos. Dicho análisis se desarrolló en dos (02) pasos como se describen a continuación:

Paso 1. Definió cuál es el objetivo que se va a lograr: en esta investigación el objetivo era mejorar el funcionamiento de control interno en las salidas de inventarios en la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.

Paso 2. Se desarrolló el Análisis FODA: Consistió en determinar las debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades existentes en cualquier entidad para lograr los cambios requeridos para las mejoras en la toma de decisiones. En este caso el estudio se enfocó en el análisis interno (debilidades y Fortalezas) que estaban afectando de manera directa los procesos internos de las salidas de inventarios de la organización.

Para el cumplimiento del paso dos (02) se tomaron los resultados obtenidos del instrumento metodológico para identificar las fortalezas y debilidades existentes, que pudieron afectar de manera tanto positiva como negativa el control interno de la entidad y así poder crear la estrategias esenciales para optimizar las mejoras dentro de las salidas de inventarios de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.

Según Martínez y Milla (2012), definen como Análisis Dofa:

Consiste en identificar cuáles son los aspectos claves que se derivan de los análisis anteriores: Análisis del entorno y análisis del Interno. Solo en esta etapa es posible determinar claramente cuáles son las principales fuerzas y debilidades de una organización, y cuál es su importancia estratégica. El análisis empieza a tener utilidad como punto de partida para elegir entre posible actuaciones futuras. (p.110).

Referente a lo estipulado anteriormente la matriz FODA es una herramienta que permitió determinar los factores que afectan interna y externamente a la empresa, siendo estos factores claves para el desarrollo de la propuesta en la búsqueda de una mejora al problema planteado.

Fase III: Diseño de un plan estratégico para mejorar la calidad del control interno en las salidas del inventario de la Empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.

Los resultados obtenidos al aplicar la matriz FODA planteada en la fase II de esta investigación ayudo a diseñar las estrategias y actividades necesarias para optimizar el control interno en las las salidas de inventario de la Empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña. Logrando cumplir con el objetivo principal de esta investigación.

De esta forma mejorando el control interno en las salidas de inventario la empresa podrá garantizar a sus clientes la existencia de mercancía necesaria para cumplir tanto con los objetivos de este trabajo de grado así como también con la misión de la empresa que consiste en alimentar a gran parte de las familias del Estado y así lograr los cambios en el desarrollo de las actividades operacionales en el área de almacén con el fin de minimizar las pérdidas futuras que puedan afectar a dicha organización.

CAPITULO IV

ANALISIS DE LOS RESULTADOS

Este capítulo consta en desarrollar todas las fases metodológicas para alcanzar con los objetivos de la investigación, el instrumento que se aplicó para realizar la Fase I fue de un cuestionario con 12 (Doce) preguntas cerradas dicotómicas (Si-No) dirigidas al personal de almacén que labora en Mercal, C. A (Centro de Acopio Miguel Peña).

Asimismo para dar cumplimiento a la Fase II de la investigación, se determinó mediante un Análisis Foda todos los procesos del aérea del Almacén de la empresa Mercal, C.A, centro de acopio Miguel Peña conociendo de esta manera todas las debilidades y fortalezas que presentan, y por último la metodología para desarrollar la Fase III se realiza un plan estratégico donde se propondrán las actividades y procedimientos necesarios para minimizar las debilidades encontradas y así hacer de la organización más efectiva.

Fase I: Diagnostico de los procedimientos actuales del control interno en las salidas de inventario de la empresa MERCAL C.A. centro de acopio Miguel Peña.

A continuación se presentan los resultados obtenidos de la encuesta realizada a la muestra seleccionada de veinticuatro (24) empleados que integran el área del almacén, dichos resultados se mostraran mediante graficas circulares y cuadros de frecuencias que contienen las cantidades de repuestas obtenidas permitiendo así una mejor visualización, sirviendo de soporte para elaborar el análisis de los

procedimientos actuales del control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.

Ítem 1. ¿Tiene conocimientos de la estructura organizacional del área del almacén y las funciones en relación a su puesto de trabajo?

Cuadro N° 1 Conocimientos de la estructura organizacional del área del almacén.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	24	100%
NO	0	0%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

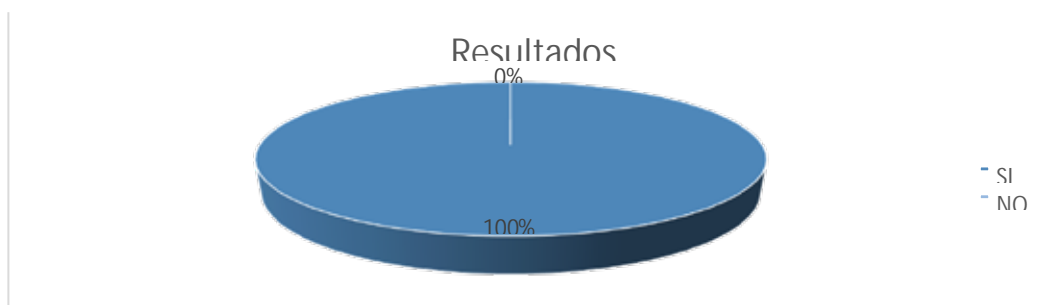


Grafico N°1 Conocimientos de la estructura organizacional del área del almacén.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: El cien por ciento (100%) de los encuestados respondieron de forma afirmativa que poseen el conocimiento de la estructura organizacional del área del almacén y las relaciones en función a su puesto de trabajo. Esto indica que conocen de manera clara el rol que desempeñan cada integrante dentro del área convirtiéndolo en una fortaleza ya que mejora la eficiencia operativa y brinda

mejor calidad a los empleados en cada nivel de la organización aportando una mejor comunicación con el jefe de almacén.

Ítem 2. ¿Se realizan inventarios de mercancía diariamente?

Cuadro N° 2 Realización de inventarios de mercancía diariamente.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	17%
NO	20	83%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).



Grafico N° 2 Realización de inventarios de mercancía diariamente.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: De las personas encuestadas el diecisiete por ciento (17%) señalaron que si realizaban diariamente inventarios de mercancía mientras que, un ochenta y tres (83%) señaló lo contrario. Este resultado demuestra que diariamente no se realiza inventario físico lo cual evidencia en primer lugar fallas en la supervisión y control al momento de la toma de inventario y a su vez posibles datos erróneos o falsos conteos. Esto trae como consecuencias posibles faltantes de mercancía, fallas importantes dentro del control interno y errores en los despachos. Teniendo esto en cuenta se tienen que tomar las medidas necesarias para establecer un

control claro y preciso al momento de realizar el inventario físico en el centro de acopio Miguel Peña.

Ítem 3. ¿Actualmente los rubros se encuentran controlados bajo una tarjeta de estiba?

Cuadro N° 3. Control de los rubros bajo una tarjeta estiba.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	24	100%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).



Gráfico N° 3 Control de los rubros bajo una tarjeta de Estiba.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: De las personas encuestadas el cien por ciento (100%) señaló que la empresa no posee una tarjeta estiba para el control de cada rubro en el área del almacén, lo que significa que existen deficiencias en la identificación, distribución y stock de mercancías debido a que, no manejan las entradas y salidas de los rubros de manera ordenada. La utilización de una tarjeta estiba aporta un mejor control en las salidas quedando como soporte físico todos los movimientos de entradas o salidas que tenga los rubros dentro el almacén.

Ítem 4. ¿Existe una supervisión por parte del jefe del almacén en las salidas de mercancía?

Cuadro N° 4. Supervisión en las salidas de mercancía.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	24	100%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017)



Gráfico N° 4 Supervisión en las salidas de mercancías.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: De los encuestados el cien por ciento (100%) respondió de forma negativa sobre la supervisión por parte del jefe del almacén en las salidas de mercancías, esto representa una falta grave en el control interno de la empresa la cual puede generar un gran impacto monetario ocasionando grandes pérdidas de dinero. Esta falta de supervisión además genera una ruptura en la administración de mercancía al no controlar estos procesos ya que las funciones principales del jefe de almacén corresponden a resolver las discrepancias que se puedan originar en los inventarios y en dicha área.

Ítem 5. ¿Cree usted que el control de salida de inventario es el más adecuado en la organización?

Cuadro N° 5. Control en las salidas de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	24	100%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).



Gráfico N° 5 Control en las salidas de inventario.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: De los empleados encuestados el cien por ciento (100%) contestó de forma negativa sobre el adecuado control en las salidas de inventario, esto conlleva a, no detectar cual es la mercancía seleccionada para la venta, cual es la disponibilidad de cada rubro, atraso a la hora de despachar la mercancía, hechos ilícitos, pérdida de mercancías, es decir, factores que afectan de forma negativa el ambiente de control de la empresa. La importancia de llevar un buen control de inventario es de brindar una mayor seguridad y minimizar las pérdidas de inventario aportando una serie de lineamientos que deben seguir todo el personal que labora en el almacén.

Ítem 6. ¿Al momento del despacho existe faltantes en el almacén?

Cuadro N° 6. Existencias de faltantes.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	24	100%
NO	0	0%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P.



Gráfico N° 6 Existencias de Faltantes.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: De las personas encuestadas el cien por ciento (100%) respondieron de forma positiva la existencia de faltantes al momento de despachar la mercancía, este hecho, es consecuencia de la deficiencia al no realizar los inventarios diariamente como se menciona en la pregunta dos (2) implicando, realizar otro proceso administrativo como anulación de facturas, recuento físico y verificación de sistema, traduciendo esto en retraso en las funciones operativas de la empresa. Lo mencionado anteriormente demuestra la importancia de tener un control de inventario de mercancía correcto que evite el descontento de los clientes al no cumplir con sus necesidades.

Ítem 7. ¿La existencia en físico al momento de realizar inventario es igual a las existencias en el sistema?

Cuadro N° 7. Inventario físico es igual a inventario en sistema.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	17%
NO	20	83%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).



Gráfico N° 7 Inventario físico es igual a inventario en sistema.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: De los resultados encuestados un diecisiete (17%) respondieron de forma positiva que es igual la existencia de inventario físico al inventario en sistema, mientras que el ochenta y tres (83%) restante respondieron de forma negativa, este resultado demuestra que existe una falla en la realización de los inventarios físicos y desconocimiento por parte de los empleados de la información real sobre faltantes en inventarios. La realización de inventarios recurrentes y una comunicación eficaz entre todos los actores o grupos de trabajo pertenecientes al área es de suma importancia ya que genera un mejor control interno en la organización.

Ítem 8. ¿En el área del almacén el personal cuenta con las herramientas de seguridad necesaria para llevar a cabo el despacho de mercancía?

Cuadro N° 8. Herramientas necesarias en el área del Almacén.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	24	100%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).



Gráfico N° 8 Herramientas de seguridad necesarias en el área del almacén.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: El resultado arrojó que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresaron que no cuenta con las herramientas de trabajo de seguridad necesarias para llevar a cabo las operaciones de despacho en el área del almacén, lo que trae como consecuencia que los trabajadores no dispongan de la motivación suficiente para el cumplimiento de sus labores ocasionando, retrasos en los despachos, pérdidas de mercancía por mala manipulación al no contar con los equipos adecuados o ausencias laborales por accidentes de trabajo. La adquisición de herramientas o equipos de seguridad permiten un mejor desempeño en las actividades operativas por lo cual son de suma importancia para una empresa.

Ítem 9. ¿Existe una separación adecuada de los rubros en buen estado con las mermas existentes?

Cuadro N° 9. Separación de los rubros en buen estado con las mermas existentes.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	24	100%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, Sarays y Sarabando, Paulo (2017).



Gráfico N° 9. Separación de los rubros en buen estado con las mermas existentes.

Fuentes: Franchi, Sarays y Sarabando, Paulo (2017).

Análisis: el cien por ciento (100%) de los encuestados respondieron que no existe una separación adecuada de los rubros en buen estado con las mermas existentes. Esto evidencia que, no existe un área específica donde se encuentren este tipo de mercancía, generando una posible contaminación de aquellos productos que se encuentra en buen estado o confusiones al momento del despacho. La delimitación o identificación de áreas en un almacén es de suma importancia ya que se evitan errores en los despachos, disminuyen los riesgos de contaminación, poco retrasos en la ubicación de los rubros al momento de despachar o de ordenar al recibir la mercancía.

Ítem 10. ¿Conoce usted la importancia que tiene para la empresa tener un óptimo control de inventario?

Cuadro N° 10. Importancia de tener un óptimo control de inventario.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	4%
NO	23	96%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).



Gráfico N° 10. Importancia de tener un óptimo control de inventario.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: De los trabajadores que fueron encuestados el cuatro por ciento (4%) indico que si conoce la importancia que tiene para la empresa tener un óptimo control de inventario, mientras que el noventa y seis por ciento (96%) indico lo contrario, es decir, la mayoría de los trabajadores no tiene conocimiento sobre lo que es tener un proceso de control interno en los inventarios que beneficien las actividades del centro de acopio Miguel Peña demostrando que, la organización no capacita ni involucra al personal laboral en la construcción de una política eficaz en lo que concierne al control interno de inventarios, representando esto una enorme debilidad debido a la importancia de tener un óptimo control de inventario.

11. ¿El almacén cuenta con el espacio necesario para llevar a cabo las actividades de recepción y despacho de mercancía?

Cuadro N° 11. Espacio de almacenamiento en el almacén para realizar las actividades.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	24	100%
NO	0	0%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).



Gráfico N° 11. Espacio de almacenamiento en el almacén para realizar las actividades.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: El resultado de la encuesta arroja que el cien por ciento (100%) contestó de forma positiva demostrado que el centro de acopio Miguel Peña posee capacidad instalada para el almacenaje y recepción de la mercancía, hecho importante ya que tener un espacio suficiente permite una mejor organización, identificación y traslados de los productos en el ‘área del almacén.’

12. ¿Cree usted que el centro de acopio Miguel Peña cuenta con las maquinarias necesarias para llevar a cabo las actividades de recepción y despacho de mercancía?

Cuadro N° 12. Maquinarias necesarias para la recepción y despacho de mercancía.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	24	100%
NO	0	0%
TOTAL	24	100%

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).



Gráfico N° 12. Maquinarias necesarias para la recepción y despacho de mercancía.

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Análisis: De la muestra seleccionada el cien por ciento (100%) dio como respuesta afirmativa que el centro de acopio Miguel Peña posee las maquinarias necesarias para llevar a cabo tanto la recepción como el despacho de mercancía, siendo esto una gran ventaja ya que, permite realizar las cargas y descargas de productos de manera segura, disminuye horas hombre dedicado a la operación de recepción o despacho de mercancía y reduce el riesgo de accidentes laborales que traen como consecuencia gastos adicionales para la empresa.

Fase II: Determinación de las fortalezas y debilidades existentes dentro del control interno en las salidas de inventario de la Empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.

Con la finalidad de dar cumplimiento a esta fase en relación con los resultados obtenidos en la fase previa se procedió a realizar una matriz foda conjuntamente con el cruce de estrategias que sirven como herramientas de análisis para determinar las fortalezas y debilidades existentes dentro del control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal C.A. Centro de acopio Miguel Peña.

A continuación se presenta el cuadro N° 13 que refleja los factores tanto internos como externos que afectan de manera positiva y negativa a la empresa.

Cuadro N°13 Matriz Foda.

Factores Internos	Factores Externos
Fortalezas	Oportunidades
<p>F1. Conocimiento de la estructura organizacional.</p> <p>F2. Disponibilidad de contar con las instalaciones necesarias para llevar a cabo la actividad de almacenamiento y despacho.</p> <p>F3. Cuenta con las maquinarias necesarias para llevar a cabo el despacho de mercancías.</p>	<p>O1. Consolida la distribución planificada de alimentos a nivel nacional.</p> <p>O2. Dirige su misión a los sectores más necesitados.</p> <p>O3. Distribución de alimentos a diferentes programas sociales.</p> <p>O4. Acceso a las divisas para la importación de alimentos.</p> <p>O5. Posee flotas de transporte para la recepción de alimentos.</p>
Debilidades	Amenazas
<p>D1. Poca realización de inventarios.</p> <p>D2. Ausencia de tarjeta estiba.</p> <p>D3. Falta de supervisión en las salidas de inventario.</p> <p>D4. Ausencia de control en las salidas de inventario.</p> <p>D5. Faltantes en el almacén.</p> <p>D6. Discrepancia entre inventario físico e inventario en sistema.</p> <p>D7. Carencias de herramientas de seguridad de trabajo.</p> <p>D8. Falta de clasificación de espacio de mercancía en mermas.</p> <p>D9. Debilidad sobre la importancia del control interno de inventario.</p>	<p>A1. Factores económicos.</p> <p>A2. Desabastecimiento.</p> <p>A3. Corrupción.</p> <p>A4. Cambio de Gobierno.</p> <p>A5. Falla en la recepción y distribución de alimentos por conflictos políticos.</p> <p>A6. Cierres total del Centro de Acopio por fallas presupuestarias del Edo.</p>

Fuentes: Franchi S. y Sarabando P. (2017).

Cuadro N°14 Cruce de Estrategias de la Matriz Foda.

Estrategias FO	Estrategias FA
FO1. Incrementar alianzas con empresas nacionales e internacionales para así, expandir sus niveles de distribución.	FA1. Realizar charlas, foros u otras vías de comunicación dirigidos al personal referente a los cambios que se puedan originar en el país.
Estrategias DO	Estrategias DA
DO1. Establecer normativas de control interno en las salidas de inventario. DO2. Diseñar formularios de estiba y de conteos físicos de mercancía. DO3. Delimitar en el almacén el área para las mermas generadas. DO3. Minimizar las diferencia de inventarios a través de conteos diarios. DO4. Capacitar al personal sobre la manipulación de alimentos.	DA1. Crear evaluaciones de desempeño al personal para fortalecer los códigos de ética.

Fuentes: Franchi S. y Sarabando P. (2017).

Después de realizar y observar la matriz foda se puede analizar que la empresa Mercal C.A centro de acopo Miguel Peña posee fuertes debilidades en el control de salidas de mercancía, donde se origina principalmente por la falta de inventarios, ausencias de control de salidas trayendo como consecuencias faltantes de mercancías y perdidas monetarias importantes, además se diagnosticó debilidades sobre la importancia del control interno de inventarios, discrepancias entre el inventario físico y los inventarios del sistema automatizado, clasificación de aéreas de los rubros en mermas y la ausencia de tarjeta estiba.

No obstante se pudo diagnosticar como aspecto interno positivo, el conocimiento de la estructura organizacional por parte de los empleados, la capacidad de almacenaje dentro del centro de acopio Miguel Peña y las maquinarias necesarias para llevar a cabo las actividades operativas que requiere esta empresa.

Asimismo puede indicarse que los factores externos que afectan el control de inventarios en las salidas de mercancías están relacionados con la ausencia de códigos de ética del personal, desconocimiento de la importancia del control interno en las salidas de los inventarios al igual que los factores políticos que envuelven a esta empresa, mientras los factores favorables son las consolidaciones de distribución de alimentos a nivel nacional entrando en competencias otras grandes empresas y el acceso a divisas aspecto favorable e importante para la ampliación en sus cadenas de distribución

Tomando en cuenta los factores internos y externos que se analizaron de esta empresa es necesario realizar un plan estratégico para mejorar los procedimientos de control interno de este centro de acopio que es el objetivo principal de este trabajo de investigación.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Descripción de la propuesta

Esta propuesta tiene como objetivo fundamental la creación de un plan estratégico que permita mejorar las fallas dentro del control interno en las salidas de inventarios, disminuir mermas y posibles faltantes que se puedan presentar en la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña con la finalidad de reducir el impacto monetario que ha afectado sus finanzas.

En tal sentido, se diseñaron estrategias dirigidas al manejo del control interno en las salidas de los inventarios para ello, se realizó el diseño de formularios que sirven para el conteo físico, así como también para controles de salidas de mercancía, se diseñaron procedimientos para el control de inventarios, y un manual para supervisión del jefe del almacén.

5.2 Objetivos de la propuesta

5.2.1 Objetivo general

Elaborar un plan estratégico para mejorar los procedimientos de registro de control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña San Diego Estado Carabobo.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Proponer una herramienta útil para mejorar el control de inventario de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.
- Desarrollar lineamientos de control en la toma física de inventarios para mejorar el mal manejo sobre el control de inventarios de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.
- Explicar el procedimiento necesario para las salidas de inventario del almacén a través de ventas de mercancía de la empresa Mercal C.A.

5.3 Justificación de la Propuesta

Esta propuesta se justifica por la necesidad que posee la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña de obtener un plan estratégico que ayude de manera eficiente el mejoramiento de las funciones de las salidas de inventario del almacén, por la falta de controles y revisiones que ocasionan grandes pérdidas monetarias a la empresa.

De esta manera se propone el plan estratico que está compuesto por la creación de tarjetas de estibas, tarjetas de salidas de inventario, los pasos que debe seguir el encargado del almacén y los procedimientos que se debe cumplir en las salidas de inventario, llevando a cabo el plan de acción para mejorar el control interno, evitar el déficit de mercancía, reducir las mermas, como también mejorar el ambiente de control de esta empresa y cumplir con los objetivos planteados de esta propuesta.

5.4 Estudio de Factibilidad de la Propuesta

Según Freire (2006:11), señala que “la factibilidad se refiere a que el proyecto que tienes en mente puede llevarse a cabo, una vez que has verificado que no existen limitaciones de tipo operativo, técnico y financiero”. A continuación se presentaran los recursos necesarios para llevar a cabo el plan estratégico para mejorar las salidas

de inventario de la empresa Mercal C.A. Centro de acopio Miguel Peña San Diego Estado Carabobo.

Recursos Operativos

De acuerdo a Freire (2006:11), la factibilidad operativa “está determinada por la disponibilidad de todos los recursos necesarios para llevar a delante tu proyecto” se presenta en el cuadro N°12, los recursos humanos y maquinarias que se necesitan para llevar a cabo la propuesta.

Cuadro N°15 Factibilidad Operativa

PERSONAL Y MAQUINARIA	CANTIDAD
Personal del almacén	24
Montacargas.	04
Traspaletas	02

Fuentes: Franchi S. y Sarabando P. (2017).

Recursos Técnicos

Freire (2006:11), indica que la factibilidad técnica “se relaciona con ver si tu equipo cuenta con las herramientas, los conocimientos, las habilidades y la experiencia para realizar todo lo necesario para que el proyecto sea exitoso”. A continuación se presenta en el cuadro N°16, los materiales que se requiere para la elaboración del plan estratégico.

Cuadro N°16 Factibilidad técnica.

MATERIALES	CANTIDAD
Resma de Papel	02
Cuaderno de notas y bolígrafos	01
Tinta Tóner Negra para impresora Laser	01
Tinta Tóner Color para impresora Laser	03

Fuentes: Franchi S. y Sarabando P. (2017).

Recursos Financieros

También Freire (2006:11), establece que la factibilidad financiera “surge de analizar si los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar las actividades pueden ser cubiertos con el capital del que se dispone”. A continuación se presenta en el cuadro N°17 y 18 de los recursos financieros que se necesitan para poder lograr el importe de los recursos operativos y técnicos del plan estratégico propuesto.

Cuadro N°17 Importe de los recursos operativos

PERSONAL Y MAQUINARIA	CANTIDAD	IMPORTE (BS)
Personal del aérea del almacén	24	2.065.000,00
Montacargas	04	100.000.000,00
Traspaletas	02	1.200.000,00

Fuente: Franchi, S. y Sarabando, P. (2017).

Cuadro N°18 Importe de los recursos técnicos

MATERIALES	CANTIDAD	IMPORTE (BS)
Resma de Papel	02	40.000,00
Cuaderno de notas y bolígrafos	01	10.000,00
Tinta Toner Negra para impresora Laser	01	50.000,00
Tinta Toner Color para impresora Laser	01	200.000,00

Fuente: Franchi S. y Sarabando P. (2017).

Con respecto a lo expuesto anteriormente se puede concluir que el trabajo es técnicamente factible porque la empresa posee todos los recursos necesarios que se necesitan para su activación, también la empresa es operativamente factible ya que

cuenta con los empleados y maquinarias que se necesitan para poner en marcha el plan estratégico, y por último la empresa es financieramente factible ya que cuenta con los recursos económicos necesarios para poder adquirir los materiales, puede cumplir con el pago a los respectivos empleados y puede realizar el mantenimiento para el buen funcionamiento de las maquinarias que se requieren para poner en marcha el plan de acción ya que forma parte de los gastos operativos de la empresa.

Fase III: Diseño de un plan estratégico para mejorar la calidad del control interno en las salidas del inventario de la Empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.

5.5 Misión

El plan estratégico tiene como misión efectuar las mejoras en el control interno de salidas de inventario para que la empresa mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña San Diego Estado Carabobo llegue al éxito deseado.

5.6 Visión

Gracias a las estrategias planteadas se logrará mantener el control interno de las salidas de inventario de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña San Diego Estado Carabobo.

5.7 Objetivos del Plan Estratégico

Objetivo N°1 Realizar formularios para mejorar el control de inventario de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.

Este objetivo se realizó con la finalidad de elaborar diferentes formularios tal como, tarjetas de estibas, tarjeta de conteos físico, tarjetas de mermas y hojas de inventario físico. De igual forma se desarrolló el instructivo de llenado que se empleara para capacitar al personal que labora en él área del almacén. Los formatos

realizados servirán para llevar un control diario sobre las salidas de mercancías en buen estado y las mermas y controlar todos los movimientos que tenga los productos.

A continuación se presenta en la figura N.1 la tarjeta de estiba con su instructivo de llenado.


 <p style="text-align: center;">TARJETA DE ESTIBA</p> <p style="text-align: center;">PRODUCTO</p>						FECHA		
						DIA	MES	Año
						NUMERO		
CLIENTE		CENTRO DE ACOPIO		NOMBRE	CODIGO			
CODIGO DEL PRODUCTO		U.M		UBICACION				
DETALLE DEL PRODUCTO								
FECHA			DOCUMENTO		ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	FIRMA
DIA	MES	Año	REF	NUMERO				
Elaborado por: <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Firma					Autorizado por: <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Firma			

Figura N.01 Formulario de Tarjeta Estiba

Fuentes: Franchi, S. y Sarabando, P (2017).

Para llenar el formulario se deben completar los siguientes datos:

- a. Producto: Colocar el nombre específico, que se va a relacionar en la tarjeta estiba.
- b. Fecha: Día, mes y año correspondiente al inicio de la relación.
- c. Numero: Colocar el número correlativo de la tarjeta de estiba.
- d. Centro de Acopio: Marcar con una equis (x)
- e. Nombre: Colocar el nombre del establecimiento o del centro de acopio.
- f. Código: Colocar el código numérico del centro de acopio donde se esté realizando el control de la estiba.
- g. Código del Producto: Escribir el código del producto mencionado en el título.
- h. U.M: colocar la unidad de medida del producto a relacionar.
- i. Ubicación: Indicar la ubicación de donde debe estar ubicado el producto.

Del Detalle del producto:

- j. Fecha: Día, mes y año correspondiente a la entrada y salida del producto.
- k. Referencia: Indicar la referencia del documento que avala la operación.
- l. Número: Indicar el número del documento que avala la operación.
- m. Entradas: Indicar la cantidad recibida del producto
- n. Salidas: Registrar las salidas del producto
- o. Saldo: Indique el resultado de sumar al Saldo final anterior, sumando las entradas y restando las salidas.
- p. Firma: Coloque la firma de la persona que realiza el registro.
- q. Elaborado por Nombre, apellido y firma de la persona que llenó el formulario.
- r. Autorizado por Nombre, apellido y firma de la persona que está autorizando los registros.

A continuación se mostrara en la figura N.02 el formato propuesto para el conteo físico de inventarios.

República Bolivariana de Venezuela Ministerio de Alimentación Mercados de Alimentos, C.A		REG. N°
Inventario Físico Al: _____ Centro de Acopio: _____ Descripción de Producto _____		
TARJETA DE CONTEO FISICO		
2do CONTEO		
Inventario Físico Al: _____ Centro de Acopio: _____ Descripción de _____	o Al: _____ io: _____ Producto _____ _____ _____	REG. N°
Presentación: _____ Bultos	Unidades Sueltas	Total Unidades
TARJETA DE CONTEO FISICO		
1er CONTEO		
Inventario Físico Al: _____ Centro de Acopio: _____ Descripción de Producto _____ _____ Presentación: _____	REG. N°	
Bultos	Unidades Sueltas	Total Unidades

Figura N.02 Formato de Conteo Físico
Fuentes: Franchi, S. Sarabando Paulo. (2017).

Este formulario servirá como instrumento para los registros y soporte de la toma física de inventario será llenado de la siguiente manera:

- a. Frecuencia: Siempre que se realice una toma física de inventario.

Campo de Descripción

- b. Recuadro en blanco: Escribir en este espacio de manera abreviada si la toma física corresponde a productos regionales (REG.) o nacionales (NAC.), e indique el número correlativo correspondiente, utilizando para ello cuatro (4) dígitos numéricos. Ej: REG:N°0001.
- c. Inventario físico al: Día, mes y año de la toma física de inventario.
- d. Centro de Acopio: Nombre del Centro de Acopio donde se efectúa la toma física del inventario.
- e. Descripción del producto: Nombre del producto objeto del conteo físico.
- f. Presentación: Forma de presentación definida para el producto.
- g. Bultos: Cantidad de bultos en existencia
- h. Unidades sueltas: Número de unidades sueltas en existencia
- i. Total de Unidades: Se anotará la suma total de unidades en existencia


				TARJETA DE CONTROL DE MERMAS				C. FECHA		
								DIA	MES	AÑO
A. ALMACEN				B. NOMBRE				B. APELLIDO		
MODULO	TIPO I	TIPO II	SUPERMERCAL CENTRO DE ACOPIO							
DETALLE DEL PRODUCTO										
D. MOTIVO	E. DESCRIPCION	F. MARCA	G. PRESENTACION	H. CANTIDAD (PAQUETES)	I. EMPRESA	J. COSTO TOTAL	K. FECHA DE VENCIMIENTO	L. NUMERO DE LOTE		
M. OBSERVACIONES										
LEYENDA										
A. MERMAS			B. ROTURAS Y DETERIORO			C. VENCIMIENTO		D. MAL ESTADO		
ELABORADO POR ANALISTA DE CALIDAD NOMBRE Y APELLIDO					JEFE DEL ESTABLECIMIENTO NOMBRE Y APELLIDO					

Figura N.03 Formato de tarjeta de control de mermas.

Fuentes: Franchi, S. Sarabando Paulo. (2017).

Instructivo de llenado de tarjeta de control de mermas:

- a. Almacén: local donde se encuentra el producto deteriorado.
- b. Nombre y Apellido: Nombre y Apellido del Analista de Calidad.
- c. Fecha: Fecha de la evaluación o inventario de los productos deteriorados.
- d. Motivo: Letra que identifica la falla por la que se produjo el producto deteriorado.
Ver Leyenda.
- e. Descripción: Tipo Producto.
- f. Marca: Marca del producto.
- g. Presentación: Presentación del bulto (12 x 1) o (24 x 1). Etc.
- h. Cantidad: Número de Paquetes representados en Kg.
- i. Empresa: Nombre de la Empresa proveedora.
- j. Costo Total: Costo del producto deteriorado.
- k. Fecha de Vencimiento: Fecha de Vencimiento del producto deteriorado.
- l. Número de Lote: Identificación del lote de los productos deteriorados.
- m. Observaciones: Cualquier comentario o nota que desea agregar.

Este formulario ayudara a consolidar la información de los registros de los productos obtenidos en los conteos físicos y su llenado será de la siguiente manera:

- a. Frecuencia: Cada vez que exista una diferencia de sobrante o faltante de mercancía en el procedimiento de inventarios de mercancía, en el Centro de Acopio o Mercal.

Campo de Descripción

- b. Fecha: Colocar el día, mes y año en que se está realizando el inventario.
- c. Número: Colocar el número correlativo del inventario.
- d. Nombre del Centro de Acopio: Colocar el nombre del Centro de Acopio donde se está efectuando el inventario físico.
- e. Código: Colocar el código que corresponde al Centro de Acopio.
- f. Nombre del Jefe de Centro de Acopio: Escribir el nombre del Jefe de Centro de Acopio, donde se está efectuando el inventario físico.
- g. Código: Escriba el código que corresponde al producto
- h. Producto: Coloque el nombre del producto que está relacionando de acuerdo al código anterior.
- i. Presen. : Escriba el tipo de presentación del producto que se está relacionando (por Ej.: saco, bolsa, caja)
- j. U.M.: Coloque la unidad de medida del producto que está relacionando, por Ej.: Kg.
- k. Precio: Coloque el precio de venta al público del producto que está relacionando.
- l. Cantidad: Coloque la cantidad del producto según el reporte que emite el sistema.
- m. Importe: Coloque su importe como resultado de multiplicar la cantidad por el precio de costo unitario del artículo o producto que se está relacionando.
- n. Cantidad: Coloque la cantidad del producto según el conteo físico.

- o. Importe: Coloque su importe como resultado de multiplicar la cantidad por el precio de costo unitario del artículo o producto, al cual se le está efectuando el conteo.
- p. Cantidad: Coloque la cantidad del producto faltante según el conteo físico. (si aplica)
- q. Importe: Coloque su importe como resultado de multiplicar la cantidad por el precio de costo unitario del artículo o producto faltante.
- r. Cantidad: Coloque la cantidad del producto sobrante según el conteo físico.(si aplica).
- s. Importe: Coloque su importe como resultado de multiplicar la cantidad por el precio de costo unitario del artículo o producto sobrante.
- t. Observaciones. Cualquier nota o comentario adicional que desee agregar.

Objetivo N°2 Desarrollar lineamientos de control en la toma física de inventarios para mejorar el mal manejo sobre el control de inventarios de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.

Este objetivo se desarrolla con la finalidad de establecer los lineamientos necesarios a seguir para realizar la toma física de inventarios, con la supervisión del jefe del almacén, su personal a cargo o cualquier otra persona autorizada por la empresa, a continuación se procede a establecer los lineamientos propuestos para llevar un eficiente manejo sobre el control de los inventarios.

1. El Jefe de Centro de Acopio, debe coordinar semanalmente la realización del conteo físico de la mercancía existente y cuadrarlo contra el reporte de inventario en sistema.
2. Para realizar el conteo físico de la mercancía, se debe suspender el movimiento de entradas y salidas de mercancía, a partir del momento en que se inicie el inventario.
3. El Jefe de Almacén del centro de acopio, debe garantizar que la mercancía tenga el formato de la Tarjeta de Estiba, la cual reflejará el control de las unidades físicas almacenadas.
4. La Tarjeta de Estiba, debe permanecer junto a la mercancía.
5. El conteo físico de la mercancía se deberá realizar semanalmente.
6. No se puede finalizar el conteo físico hasta que coincidan el resultado del conteo.
7. De no coincidir los resultados con el segundo conteo se procede a llenar la hoja de control de inventario físico diseñada en la figura N.04.
8. En caso de existencias de mermas o desperdicios se debe de realizar de igual manera el conteo y ubicarlas en un área específica debidamente identificada y ordenada por rubro con una distancia que no dañe ni contamine los rubros en buen estado.

Al momento de iniciar la toma de inventario físico se debe considerar lo siguiente:

1. Se debe cerrar el establecimiento de iniciar el conteo de inventario.
2. Organizar y agrupar la mercancía.
3. Todos los rubros deben poseer la tarjeta de estiba actualizada al momento de la toma física.
4. El conteo debe realizarse con el formato propuesto de conteo físico de inventario diseñado en la figura N.02.

Objetivo N° 03. Explicar el procedimiento necesario para las salidas de inventario del almacén a través de ventas de mercancía de la empresa Mercal C.A.

Al iniciar con la elaboración de los pasos a seguir para cumplir con los procedimientos de la venta de mercancías se debe señalar lo siguiente:

1. El encargado de facturar será el responsable de solicitar al cliente la copia de depósito bancario antes de emitir la factura correspondiente.
2. El encargado de facturar debe revisar si el monto que deposito sea el mismo de la factura.
3. El facturador deberá firmar y colocar el respectivo sello de cancelado en la respectiva facturas conformadas.
4. el facturador es encargado de realizar el cierre diario de las ventas realizadas en el día.
5. El facturador deberá entregar al finalizar la jornada laboral el cierre diario al jefe del centro de acopio Miguel Peña.
6. El jefe del centro de acopio es responsable de firmar las facturas emitidas por las ventas realizadas.
7. El jefe del centro de acopio Miguel Peña deberá revisar al finalizar el día las y facturas de ventas y las cotejeara con las tarjetas de existencias ubicadas en cada rubro dentro del almacén.
8. Al finalizar la jornada laboral el jefe del centro de acopio Miguel Peña y el jefe del almacén verificaran que cada rubro permanezca en su respectivo lugar y que no existan faltantes de mercancía.

De esta manera se elabora el cuadro N° 20 con la finalidad de mostrar el procedimiento que se debe cumplir para las salidas den inventario del almacén de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.

Cuadro N° 19 procedimientos para las salidas de mercancía del almacén de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.

encargados	Acción	procedimientos
Cliente	Solicitud de mercancía	El cliente se dirige al facturador para adquirir la mercancía deseada.
Facturador	Atención al cliente	El facturador atiende al cliente de los diferentes tipos de mercales le indica lo que se encuentra disponible y lo máximo permitido para la venta.
	Generar solicitud	El facturador procesa la solicitud en el sistema y genera la respectiva factura.
	Cobranza	El facturador procede a indicar la forma de pago, y al momento del cliente cancelar se procede a imprimir la factura con su respectivas copias.
Jefe del centro de acopio	Revisión	El jefe del centro de acopio se encarga de revisar la conformidad de pago y chequea que la mercancía vendida no exceda la cantidad permitida.
	Aprobación	Al revisar por completo la factura de venta y se confirme que no existen fallas en la factura se procede a firmar y a sellar la factura entregando la original y las copias al facturador.
Facturador	Autorización para su despacho	Al comprobar la firma y sello del jefe del centro de acopio en las facturas se dispone a entregar las mismas al cliente y se informa que se puede dirigir al almacén con la copia de la factura para ser entregada al jefe del almacén.
Jefe del almacén	Despacho	Verifica la factura con la mercancía que solicito si esta todo en orden se procede al despacho de la mercancía por la puerta principal del almacén de la empresa, se firma y sella la original de la factura se entrega al cliente y la copia se archiva en la carpeta de salidas de inventario.

Fuentes: Franchi, S y Sarabando, P (2017).

A continuación en la figura N°05 se muestra el diagrama de flujo de los procedimientos para las salidas de mercancía del almacén de la empresa Mercal C.A. centro de acopio Miguel Peña.

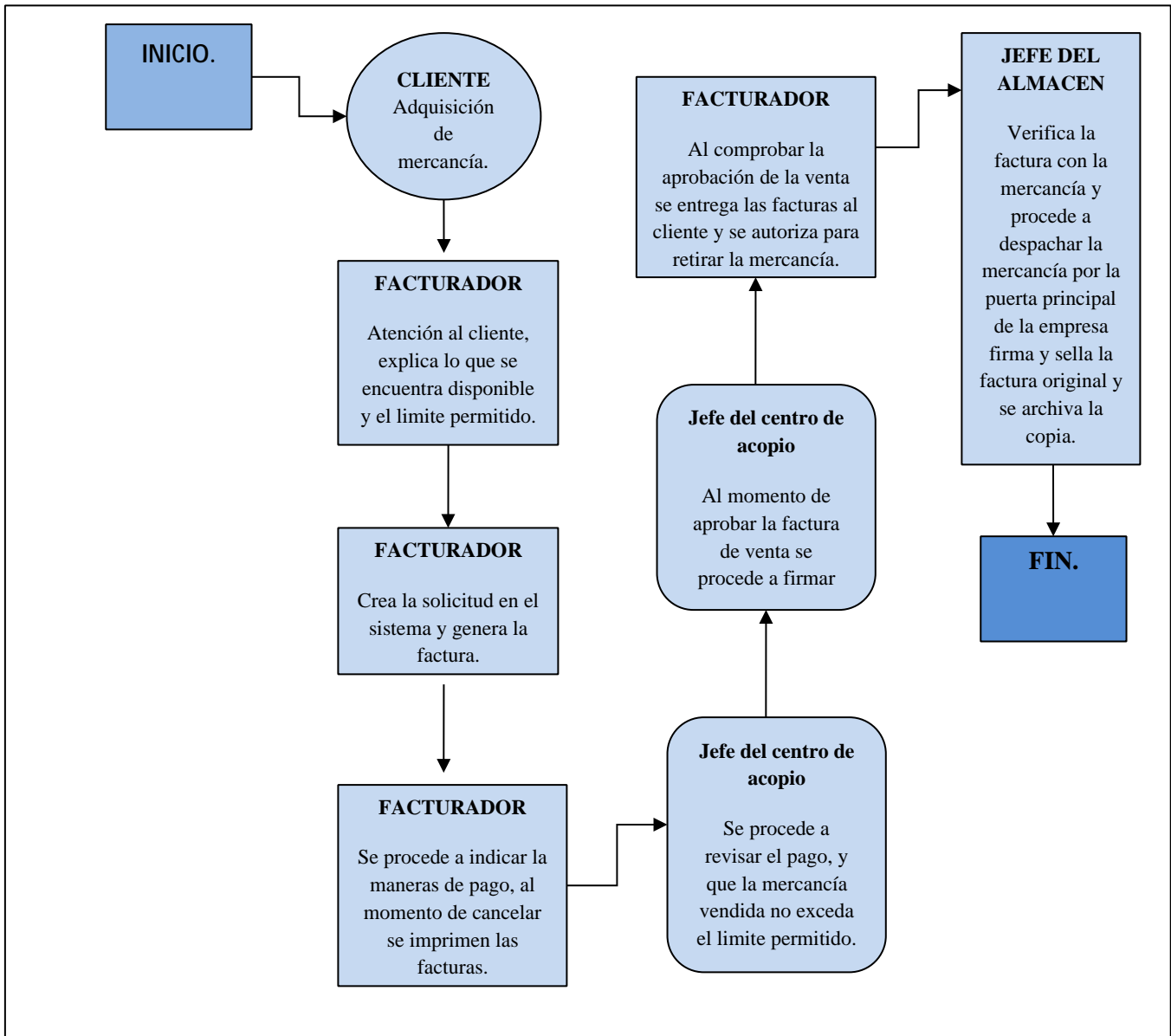


Figura N° 05. Diagrama de flujos procedimientos de la salidas a través de las ventas.

Fuentes: Franchi, S y Sarabando, P (2017).

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez que se concluyó este trabajo de grado producto del análisis e interpretaciones de los autores, y el análisis del desarrollo de las fases metodológicas relativas al control interno de las salidas de inventario en la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña se procedió al diagnóstico de la situación actual de la empresa.

La empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña mostro mucha deficiencias en el control interno de inventarios, discrepancias entre el inventario físico comparado con el inventario en sistema, ausencia de tarjeta de estiba para organizar y agrupar la mercancía en el almacén, carencia de herramientas de seguridad necesaria para el personal que realiza las operaciones en el área de almacén, y fallas de supervisión por parte del jefe del almacén.

El origen del problema radica por la falta de inventarios constantes, falta de formularios y formatos adecuados para controlar los rubros que salen diariamente de este centro de acopio, espacios inadecuados para la mermas originadas por el mal manejo por parte del personal, falta de capacitación y concientización para dicho personal, lo que se observa una desorganización y congestiónamiento en el aérea, trayendo como consecuencias un ambiente de control desfavorable para todo el personal que laboran en ella y pérdida de mercancía de índole monetario.

De acuerdo a los resultados obtenidos es necesario minimizar las fallas existentes, es por ellos que se realiza este trabajo de investigación con la finalidad de proponer un plan estratégico para mejorar el control interno en las salidas de inventario que ayude poco a poco a solventar los problemas existentes actualmente.

Recomendaciones

Con la finalidad de llevar a cabo de forma exitosa el plan estratégico propuesto en esta investigación se da las siguientes recomendaciones:

1. Para complementar este trabajo de investigación se recomienda un plan estratégico para la distribución, identificación y codificación de los productos.
2. Dar capacitación a todo el personal del centro de acopio Miguel Peña sobre temas relacionados con control interno.
3. Dotar al personal con los equipos de protección personal necesarias para la ejecución de las operaciones.
4. Archivar los formatos de control interno diseñados por lo menos un año (01) como soporte del control interno, si llegase a presentar alguna irregularidad se pudiera aclarar mediante los soportes archivados.
5. Se recomienda auditar de manera interna y aleatoria los soportes trimestralmente
6. Se recomienda aplicar el método FIFO para el control de mercancía dentro del almacén.
7. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el área del almacén con la finalidad que cumplas las operaciones diarias.
8. Implementar todas las propuestas que se presentan en este trabajo de investigación para mejorar el control interno en las salidas de inventario.

REFERENCIAS

Bibliográficas

Barreno Adriana, Farías Alejandra y Soto Katherine (2014). **“Propuestas De Alineamiento De Control Interno Que Permitan La Optimización De Los Procesos Contables En El Flujo De Mercancía De La Empresa Familiar KB CERAMICAS CA.”** Universidad de Carabobo. Valencia. Trabajo de grado no publicado.

Brito José (2004). **Contabilidad Básica e Intermedia.** Barquisimeto Venezuela Editorial Centro de Contadores. Edición Séptima.

Código de Comercio (1955), Artículo 35

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Artículo 305

Degano Michele (2013). **“Estrategias Operativas para Optimizar los Procesos de Almacenamiento y Despacho de Materiales y Suministros de la Universidad José Antonio Páez, en el Municipio San Diego del Estado Carabobo”.** Universidad José Antonio Páez. Valencia. Trabajo de Grado no publicado.

Hidalgo Gladys y Betancourt Norca (2013). **“Control Interno como Herramienta para Mejorar la Gestión de los Inventarios en la Empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL) Ubicada en Valencia, Estado Carabobo”.** Universidad José Antonio Páez. Valencia. Trabajo de Grado no publicado.

Izquierdo Iskra (2013). **“Lineamiento de Control Interno para el Manejo Adecuado de Inventarios de Mercancías, de los Clientes de la Empresa Paraíso Canario, C.A.”** Universidad José Antonio Páez. Valencia. Trabajo de grado no publicado.

Olivo Marfa, Maldonado Ricardo y De Franca Lucila (2011). **Fundamentos de Contabilidad Financiera**. Tercera Edición.

Rodríguez Belmary (2013). **“Procedimiento de Recepción y Despacho para Optimizar el Control Interno de Inventario de Materia Prima en el Almacén de la Empresa Manufacturas E.R.S. C.A.”** Universidad José Antonio Páez. Valencia. Trabajo de grado no publicado.

Vegas Sulay y Jaspe Yuliana. (2013). elaboraron su trabajo de grado titulado **“Lineamientos Estratégicos Para Optimizar El Inventario Almacén De GENERAL MOTORS VENEZOLANA C.A. (Centro De Servicios Post venta Guacara Edo. Carabobo)”**. Egresadas de la Universidad José Antonio Páez. Valencia. Trabajo de grado no publicado.

Vitriago Gidalte. (2013). **“Estrategias de Planificación y Control del Inventario de Mercancías de la Empresa Eurosillas C.A”**. Ubicada en el Municipio San Diego del Estado Carabobo. Universidad José Antonio Páez. Valencia. Trabajo de grado no publicado.

Electrónicas

Arias Fideas (1999). El proyecto de investigación. Disponible en https://books.google.co.ve/books?id=88buBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=arias+fideas+1999&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjAnLbwm7HTAhWIOiYKHdfVB_M4Q6AEIzAA#v=onepage&q=arias%20fideas%201999&f=false. Consultado en Octubre 2016.

Arias Fideas (1999) el proyecto de investigación guía para su elaboración. Disponible en https://books.google.co.ve/books?id=88buBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=arias+fideas+1999&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjAnLbwm7HTAhWIOiYKHdfVB_M4Q6AEIzAA#v=onepage&q=arias%20fideas%201999&f=false

[q=que+es+la+poblacion+trabajo+de+grado&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiI2Oa23vXTAhUGWSYKHft7CFUQ6AEIIDA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.co.ve/books?id=G3cpgwaggQgC&pg=PA33&dq=proyecto+factible&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q+proyecto%20factible&f=false)

Consultado en Noviembre 2016.

Arias Fidias (2006). Mitos y errores en la elaboración de tesis y proyectos de investigación disponible en https://books.google.co.ve/books?id=G3cpgwaggQgC&pg=PA33&dq=proyecto+factible&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q+proyecto%20factible&f=false Consultado en Noviembre 2016.

Arias Fidias (2006). El proyecto de investigación. Disponible en <https://books.google.co.ve/books?id=y743ktfK2sC&printsec=frontcover&dq=fidias+g+arias+206+observacion+directa&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwig7aigobHTAhUF5SYKTDRDoIQ6AEIJjAB#v=onepage&q&f=false> Consultado en Febrero 2017.

Arias Fidias (2012). Tipo y Diseño de la Investigación. Disponible en http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-disenode-la-investigacion_21.html. Consultado en Noviembre 2016.

Calderón July y Alzamora Luis (2010). Metodología De la Investigación Científica en Postgrado, Disponible en https://books.google.co.ve/books?id=LedvAgAAQBAJ&pg=PA111&dq=metodologia+de+la+investigacion+cientifica+en+postgrado&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica%20en%20postgrado&f=false. Consultado en Noviembre 2016.

Canelo Edgar (2015). “El control Interno de los Inventarios”. Disponible en <http://www.auditool.org/>. Consultado en Noviembre 2016.

Cisneros Mireya (2012), como elaborar trabajos de grado. Disponible en https://books.google.co.ve/books?id=OX5AQAAQBAJ&pg=PA8&dq=investigacion+de+campo+trabajo+de+grado+&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiSzPK12_XTAhXJYyYKHai0DiMQ6AEIJTAB#v=onepage&q=investigacion%20de%20campo%20trabajo%20de%20grado&f=false Consultado en Noviembre 2016.

Díaz de Santos (1996). Compras e Inventarios Disponible en https://books.google.co.ve/books?id=zd7VybTqocpg=PA95dq=tipos+de+inventarios&hl=es419sa=Xredir_escy#v=onepageq=tipos%20de%20inventariosf=false Consultado en Marzo 2017.

Freire Andy (2006) 50 claves para emprendedores disponible en: <https://books.google.co.ve/books?id=ZRRjtzpP4AsC&pg=PT46&dq=factibilidad+operativa&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwi493pPUAhVMSyYKHd9kAxAkQ6AEINDAE#v=onepage&q=factibilidad%20operativa&f=false> Consultado en mayo 2017.

García Fernando (2002). La Tesis y el Trabajo de Tesis, Disponible en https://books.google.co.ve/books?id=IYgFr4WBtvIC&printsec=frontcover&dq=la+tesis+y+el+trabajo+de+tesis&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=la%20tesis%20y%20el%20trabajo%20de%20tesis&f=false Consultado en Noviembre 2016

Ley de Administración Pública (2014), Artículo 5. Disponible en http://www.saren.gob.ve/wpcontent/themes/wordpress_saren_theme/descargas/GacetaLeypublico.pdf Consultado en Noviembre 2016.

Martínez Daniel y Milla Artemio (2012). Diagnostico Estratégico. Disponible en http://books.google.co.ve/books?id=3D_UFPjenakC&printsec=frontcover&dq=diagnostico+estrategico&hl=es419&sa=x&redir_esc=y#v=onepage&q=diagnostico%20estrategico&f=false Consultado en Noviembre 2016.

Martínez Edda (2012). Investigación de Campo Descriptiva. Disponible en <http://investigacioneducativaparaguana.blogspot.com> Consultado en Noviembre 2016.

Moreno Guadalupe (2007). Introducción a la Metodología de la investigación educativa II, Disponible en https://books.google.co.ve/books?id=15t_h9OoddksC&pg=PA37&dq=cuestionario++metodologia&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=cuestionario%20metodologia&f=false Consultado en Noviembre 2016.

Normas Internacionales de Auditoria (2013), Disponible en <http://aobauditores.com/nias/> Consultado en Noviembre 2016

Pelazas María (2015). Auditoria de las áreas de Empresas disponible en <https://books.google.co.ve/books?id=e7zCAAAQBAJ&pg=PR4&lpg=PR4&dq=pelazas+maria+2015&source=bl&ots=xIxUMqooh0&sig=vEFv48Nkq9ihU5jsgbVYFVzqh5Y&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwimk7K2LHTAhWGTSYKHf1LCn4Q6AEIOTAF#v=onepage&q=permitira%20al%20audito&f=false> Consultado en Septiembre 2016

Sabino Carlos (2007). Metodología de la Investigación. Disponible en <http://tecnologiasenlaead.blogspot.com/2011/04/el-diseno-de-investigacion-ylos.html> Consultado en Noviembre 2016.

Tamayo Mario (2004). El proceso de la investigación científica. Disponible en <https://books.google.co.ve/books?id=BhymmEqkJwC&printsec=frontcover&dq=tamayo+2004&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiE686MnbHTAhXERSYKHbLJByAQ6AEIIzAA#v=onepage&q=tamayo%202004&f=false> consultado en Octubre

ANEXOS

TEMS	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Tiene conocimientos de la estructura organizacional del área del almacén y las funciones en relación a su puesto de trabajo?		
2	¿Se realizan inventarios de mercancía diariamente?		
3	¿Actualmente los rubros se encuentran controlados bajo una tarjeta de estiba?		
4	¿Existe una supervisión del jefe del almacén en las salidas de mercancía?		
5	¿Cree usted que el control de salida de inventario es el más adecuado en la organización?		
6	¿AL momento del despacho existe faltante en el almacén?		
7	¿La existencia en físico al momento de realizar inventario es igual a las existencias en el sistema?		
8	¿En el área del almacén el personal cuenta con las herramientas de seguridad necesaria para llevar a cabo el despacho de mercancía?		
9	¿Existe una separación adecuada de los rubros en buen estado con las mermas existentes?		
10	¿Conoce usted la importancia que tiene para la empresa tener un óptimo control interno?		
11	¿El almacén cuenta con el espacio necesario para llevar a cabo las actividades de recepción y despacho de mercancía?		
12	¿Cree usted que el centro de acopio Miguel Peña cuenta con las maquinarias necesarias para llevar a cabo las actividades de recepción y despacho de mercancía?		

San Diego, Junio de 2017

Profesor(a): Lic. Julieta Rutman
Presente.

Por medio de la presente me dirijo a usted, con la finalidad de solicitar su Juicio de Experto para la Validez de Contenido del instrumento a aplicar, con el fin diagnosticar la situación actual del control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña San Diego Edo. Carabobo.

El mismo es aplicado como parte del desarrollo de la investigación titulada **“PLAN ESTRATEGICO PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN LAS SALIDAS DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MERCAL, C.A CENTRO DE ACOPIO MIGUEL PEÑA SAN DIEGO ESTADO CARABOBO.** La cual deberá ser presentada como requisito para optar al título de Título de Licenciado (s) en Contaduría Pública.

Agradecidos de antemano por los aportes realizados en procura de enriquecer el instrumento, quedan de usted

Atentamente:

Br. Sarays Franchi

Br. Paulo Sarabando

Junio, 2017



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

INSTRUCCIONES

A continuación, se presenta el formato que permite validar a través del juicio de experto el instrumento de recolección de datos que será aplicado al personal del área de almacén, con la finalidad de determinar las debilidades del control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña se agradece emitir su juicio en cada uno de los siguientes aspectos:

Claridad, Precisión, Pertinencia y Coherencia, usado para ellos los siguientes Criterios:

- Ü Excelente _____
- Ü Bueno _____
- Ü Regular _____
- Ü Deficiente _____

Escala:

- Ü 4 Excelente
- Ü 3 Bueno
- Ü 2 Regular
- Ü 1 Deficiente



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ ESCUELA DE
CONTADURIA PÚBLICA CARRERA CONTADURI PUBLICA**

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Ítem	CLARIDAD				PRECISION				PERTINENCIA				COHERENCIA			
	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
9																
10																
11																
12																

Observaciones

Nombre del Especialista

CI: _____

Firma

Profesión: _____

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer un plan estratégico para mejorar el control interno en las salidas de inventarios de la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña San Diego Estado Carabobo.

Objetivos Específico

- Diagnosticar los procedimientos actuales del control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.
- Determinar las fortalezas y debilidades existentes dentro del control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.
- Diseñar un plan estratégico para mejorar la calidad del control interno en las salidas de inventario de la empresa Mercal, C.A centro de acopio Miguel Peña.

1. ¿Tiene conocimiento de la estructura organizacional del área del almacén y las funciones en relación a su puesto de trabajo?
2. ¿Se realizan inventarios de mercancía diariamente?
3. ¿Actualmente los rubros se encuentran controlados bajo una tarjeta de estiba?
4. ¿Existe una supervisión por parte del jefe del almacén en las salidas de mercancía?
5. ¿Cree Usted que el control de salidas es el más adecuado en la organización?
6. Al momento del despacho existen faltantes en el almacén?
7. ¿La existencia en físico son iguales a las existencias en el sistema?
8. ¿En el área del almacén el personal cuenta con las herramientas de seguridad necesaria para llevar a cabo el despacho de mercancía?
9. ¿Existe una separación adecuada de los rubros en buen estado con las mermas existentes?
10. ¿Conoce usted la importancia que tiene para la empresa tener un óptimo control interno?
11. ¿En el almacén se cuenta con el espacio necesario para llevar a cabo las actividades de recepción y despacho de mercancía?
12. ¿Cree usted que el centro de acopio Miguel Peña cuenta con las maquinarias necesarias para llevar a cabo las actividades de recepción y despacho de mercancía?