UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE C.O.S.O. EN EL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA CROIPAN, C.A.

Autor: Ganaim Camacaro, Amim Alfredo

C.I.: V-26.192.502

Urb. Yuma II, calle Nº 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394

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

PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE C.O.S.O. EN EL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA CROIPAN, C.A.

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

Autor: Ganaim Camacaro, Amim Alfredo

C.I.: V-26.192.502

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Junio del 2019

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

ACTA Nº 00053-1-2019
San Diego, 25 de Abril del 2019

Ciudadano
Amim Alfredo Ganaim Camacaro
C.I. 26.192.502

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **"Procedimientos para la Aplicación de C.O.S.O en el inventario de materia prima de la empresa Croipan C.A",** como requisito para optar al título de Licenciado en contaduría Publica.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
DECANATO
CIENCIAS SOCIALES

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

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodologica".

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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Ernesto Mariño Alvarado, portador de la cédula de identidad N°19.524.079, en mi carácter de tutor del **Trabajo de Grado** presentado por el ciudadano Amim Alfredo Ganaim Camacaro, portador de la cédula de identidad N° 26.192.502, titulado **PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE C.O.S.O. EN EL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA CROIPAN, C.A.**, 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 catorce (14) días del mes de Mayo del año dos mil diecinueve (2019).

Daniel E. Mariño A.
V-19.524.079

DEDICATORIA

Le dedico este trabajo de grado a mi madre, padre y hermano por darme fortaleza, enseñarme lo que es la paciencia y la constancia, el esfuerzo de seguir adelante y hacer de mi un profesional honrado. Por ayudarme cuando más lo necesitaba.

A mi familia y amigos, que me ayudaron en cada momento que los necesite con las dudas que generaban mis materias, siempre estuvieron presente y que me han apoyado en todo momento y que nunca dudaron de mí.

A todas las personas que me ayudaron en el transcurso de toda mi carrera a seguir enfocado y por estar cuando más lo necesitaba.

Amim Ganaim.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme estar enfocado en mis objetivos y darme la voluntad de poder hacer cualquier cosa, de superar mis obstáculos, por ayudarme a alcanzar cada meta de mi vida y por darme fuerza en los momentos más difíciles.

A mi Madre, Padre y Hermano por estar en cada momento conmigo siempre apoyándome y confiando en mí. Por enseñarme tanto y nunca dudar de lo que lograre. Todo lo sea será gracias a ellos.

A mi familia por creer en mí, por todo su apoyo y compañía aunque estén lejos.

A mis amigos, Juan Galindez, Melina Rodríguez, Uliette Marval, Luis García, Miguel Mendoza, Miguel Chacón, Iván De Menezes por ser mi segunda familia, por su apoyo y compañía.

A mi tutor Daniel Mariño por asesorarme, guiarme en mi trabajo de grado y ser partícipe de este logro.

A la Universidad José Antonio Páez por brindarme la oportunidad para formarme como profesional y tener una excelente educación junto a todos los profesores que me ayudaron a formarme profesionalmente.

Gracias por todo.

Amim Ganaim.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO pp.

RESUMEN INFORMATIVO x

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO

I EL PROBLEMA 3

1.1. Planteamiento del problema 3

1.2. Formulación del problema 5

1.3. Objetivos de la investigación 5

1.3.1. Objetivo General…… 5

1.3.2. Objetivo Especifico…… 5

1.4. Justificación de la investigación…….. 5

II MARCO TEÓRICO 7

2.1. Antecedentes de la investigación 7

2.2. Bases Teóricas 11

2.2.1. Inventarios…….. 11

2.2.2. Controles de entrada y salida……. 12

2.2.3. Conteo físico……..... 13

2.2.4 C.O.S.O. ……. 13

2.2.5. Control interno ……. 13

2.2.6. Recepción de compras 14

2.2.7. Control de pérdidas 15

2.2.8. Método FIFO 16

2.3. Definición de términos básicos 16

III MARCO METODOLÓGICO 19

3.1. Tipo y diseño de investigación 19

3.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos 20

3.3. Fase de la investigación..... 21

IV RESULTADOS 24

4.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual del manejo de inventario en la empresa Croipan, C.A……. 24

4.2. Fase II Determinación de los factores internos y externos a través de la matriz DOFA, que afectan a la empresa Croipan, C.A..... 34

V PROPUESTA..... 36

5.1. Presentación de la propuesta..... 36

5.1. Justificación de la propuesta..... 36

5.2. Objetivos de la propuesta..... 37

5.3. Análisis de factibilidad..... 37

5.4. Desarrollo de la propuesta..... 40

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 47

REFERENCIAS..... 51

ANEXOS..... 54

ÍNDICE GRAFICOS

GRAFICO	CONTENIDO	pp
1	Materia prima perecedera	24
2	Registro de inventario	25
3	Perdida por extravió y/o daño	26
4	Diferencias existencias/notas de recepción	27
5	Entrada de materiales	28
6	Porcentaje de perdida	29
7	Rotación de inventario	30
8	Salida de materia prima	31
9	Salida por daño	32
10	Alcance de perdidas	33

ÍNDICE FIGURAS

CONTENIDO **pp**

FIGURA

1	Normas y procedimientos para el control de la materias prima	42
2	Normas y procedimientos para el control de las perdidas	44
3	Control de entrada de Almacén	45
4	Control de daños/perdidas	45
5	Salida de Almacén	46
6	Reporte de extravíos	46

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

PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE C.O.S.O. EN LOS INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA CROIPAN, C.A.

Autor(a): Ganaim Camacaro, Amim Alfredo

C.I.: V-26.192.502

Tutor(a): Daniel Mariño
Fecha: Junio 2019

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente trabajo de investigación se tiene como objetivo general proponer procedimientos para la aplicación de C.O.S.O. en el inventario de materia prima de la empresa Croipan C.A. Esta situación tiene sus causas principalmente debido a que no mantiene un control efectivo del área de inventario de materia prima. Debido a que en la actualidad, aparte de la dificultad que representa la adquisición de los materiales para posteriormente la elaboración de los productos, existe negligencia de parte de los empleados en la recepción de los materiales como en su almacenamiento, cabe destacar que ya la entidad tiene establecido su índice de pérdida mensual originada por el proceso de elaboración, no se cuenta con formatos de entradas. La presente investigación es un proyecto factible, ya que se desarrollará una propuesta viable para la solución del problema planteado en la empresa de estudio basada en la recolección de datos mediante la aplicación de técnicas específicas para tal fin. La información de esta investigación se suministrará por diez (10) personas involucradas en el departamento de estudio, además de la asesoría del profesor metodológico asignado por la Universidad

Palabras Claves: C.O.S.O, Inventario de Materia prima, Almacén.

INTRODUCCIÓN

El control interno está diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable dentro de la empresa, así como también, resguardar los recursos de la entidad o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, a la vez que detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización, es un proceso que consta de tareas y actividades para llegar a un fin.

La importancia de realizar esta investigación es mostrar las estrategias que presenta C.O.S.O. a nivel de control interno, así como su aplicación al área de inventarios. Ya que los inventarios son la base de toda empresa comercial, la cual genera y establece su rentabilidad. Es por eso, que en una compañía donde su objetivo principal es la compra para la elaboración de bienes y posteriormente su venta, tiene que tener establecido unas directrices de control interno para hacer eficiente esa área. Por lo tanto, al existir un error puede ocasionar diferencias importantes en los saldos de las existencias y lo registrado en los libros de compra.

El caso que se presenta la empresa Croipan, C.A. Es ocasionado por no mantener un control efectivo del área de inventario de materia prima. Debido a que en la actualidad muchos de los de los productos que se necesitan para la elaboración de sus diferentes tipos de panes, son difíciles de adquirir y además que son productos perecederos, se requiere un sistema de control proporcionado por C.OS.O. en las materias primas, debido a que se han presentado diferencias importantes entre la existencia y lo registrado en los libros de compras. Lo cual crea una perdida notable para la empresa a la hora de la elaboración de sus productos y un mal registro del crédito fiscal, lo que

causa un debacle tanto para la producción y una declaración errónea. No obstante, al no contar con formatos de entradas, aparte del propio libro de compras se originan pérdidas de materiales que ocasionan una producción que no es la estimada.

Para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cuatro (4) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación.

Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio.

Capítulo IV: Resultados. Comprende los análisis y tabulación de los resultados arrojados después de aplicar el instrumento de recolección de datos.

Capítulo V: Propuesta. Se presenta después de analizados los resultados para dar solución al problema planteado. Y por último las conclusiones y recomendaciones, además de las referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La empresa es un sistema en el que se agrupan personas, bienes materiales y financieros para la obtención de objetivos. Así de acuerdo López (2015; 109) define la empresa ”aquella constante actividad organizada por el ser humano, el cual se involucra a través de un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones que logren un fin determinado".

Por lo cual la organización, entidad o agente económico tomará la decisión sobre cómo utilizar las actividades económicas, y de producción para obtener los bienes y/o servicios que estén presentes en el mercado. Así mismo, la actividad económica radica en la obtención de productos, bienes y servicios que se emplearan para cubrir las necesidades que presente la sociedad. Por su parte la actividad productiva consiste en la transformación de las materias primas y los productos semielaborados en bienes que se emplearán para su venta, mediante el empleo de factores productivos, entre ellos mano de obra y capital contable. Por lo mismo, se debe originar un ente y forma jurídica que permita realizar contratos, captar recursos económicos, en el caso de no disponer de ellos, y ejerce sus derechos sobre los bienes o servicios que produce.

Es importante resaltar, que todas aquellas empresas cuya actividad principal se derive o se base en la elaboración o la venta de productos mantienen o poseen inventarios para la comercialización o para la producción de bienes, para satisfacer las necesidades del mercado en el que se manejan. Al respecto, Cruz Fernández (2018; 37), definen inventarios como: "Un listado ordenado y valorado de productos de la empresa, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo". Siguiendo esta línea, cada inventario para las empresas representa su núcleo y la salvaguarda de este activo tiene un impacto a nivel financiero relevante y debe ser considerado a la hora de coordinar las funciones en el área encargada de velar por la seguridad de los mismos.

En este sentido, la empresa Croipan, C.A se dedica a la compra de materia prima para la fabricación y venta de distintos tipos de panes. El problema que actualmente tiene es que no mantiene un control del inventario de materia prima que sea efectivo. Debido a que en la actualidad, aparte de la dificultad que representa la adquisición de los materiales, existe negligencia de parte de los trabajadores en la recepción de los materiales como en su almacenamiento, se requiere un control de existencia que sea efectivo, ya que en las ultimas auditorías realizadas al área de almacén, presentaron diferencias importantes, oscilan entre un 3% y un 6%, en los saldos de las existencias y los libros de compras. Cabe destacar que ya la entidad tiene establecido su índice de pérdida mensual originada por el proceso de elaboración de los productos, aplicables al área de almacén de la materia prima debido a que es el punto de partida para su posterior proceso, sin embargo, las diferencias sobrepasan estos indicadores. No se cuentan con formatos de entradas.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuáles procedimientos se pueden desarrollar para la aplicación de C.O.S.O. en el inventario de materia prima de la empresa Croipan, C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer procedimientos para la aplicación de C.O.S.O. en el inventario de materia prima de la empresa Croipan, C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del manejo de inventario en la empresa Croipan, C.A

- Aplicar la matriz DOFA para determinar los factores internos y externos que afectan a la empresa Croipan, C.A.

- Diseñar procedimientos de control interno según C.O.S.O. para mejorar el inventario de materia prima de la empresa Croipan, C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

El problema presentado en investigaciones previas de la empresa Croipan, C.A., surge de la problemática que presentan actualmente los inventarios de materia prima, que abarca las debilidades en el control interno de los mismos, generando una mala

contabilización de dichos inventarios, de esta manera se cumple con el principal objetivo de este estudio que es dar un aporte a la empresa que sirva de base para implementar medidas correctivas y acciones preventivas ante dicho problema.

El beneficio que otorga la presente investigación a la empresa es otorgarle una propuesta que permite solucionar el problema planteado, en el inventario. Para la universidad José Antonio Páez, como documento actualizado que fundamentara bases teóricas. Para el equipo investigador es relevante pues se pone en la práctica los conocimientos adquiridos dentro del recinto universitario. Haciendo la praxis de todos los conocimientos teóricos ya internalizados en las aulas de clases.

Metodológicamente, el Trabajo Especial de Grado, sirvió como experiencia investigativa, como instrumento para poder resolver problemas, que en el futuro como profesionales se tienen que enfrentar. Igualmente, es necesario señalar, la contribución que da la Universidad al entorno social, creando esa relación Universidad Comunidad, que se hace inevitable y es requisito para la obtención de cualquier título.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Rodríguez (2005; 57), puntualiza que el marco teórico, marco referencial o marco conceptual "es la exposición resumida, concisa y pertinente del conocimiento científico y de hechos empíricamente acumulados acerca de nuestro objeto de estudio; se elabora desde la perspectiva de una ideología y un marco de referencia determinados"

2.1 Antecedentes de la Investigación

En este sentido, Zambrano y Ortiz (2017), presentaron un trabajo de grado que lleva por título "**Lineamientos de control interno de inventarios bajo la NIIF para PyMES pertenecientes al sector farmacéutico del estado Aragua.**" Publicado en la Universidad de Carabobo. Ciudad Valencia, Venezuela

La investigación tuvo como finalidad proponer lineamientos de control interno de inventarios bajo la NIIF para PyMES pertenecientes al sector farmacéutico del estado Aragua. La metodología utilizada fue un enfoque cuantitativo como un diseño no experimental, de tipo campo, a nivel descriptivo, bajo la modalidad de proyecto factible y con apoyo documental, en el cual se conformó la población de diez y ocho (18) empresas del sector farmacéutico. La muestra, estuvo constituida por diez (10) personas, pertenecientes a ocho (8) empresas, como instrumento fueron utilizados el fichaje y el cuestionario.

Las autoras concluyeron en su investigación, que el manejo de inventarios debe ser realizado siguiendo los lineamientos descritos en las VEN NIF PyMES. Sin embargo, en las empresas del sector farmacéutico que se estudiaron se evidencio limitaciones para su adecuado cumplimiento relacionadas con la escasa capacitación de los trabajadores en el área.

Por su parte, Martín y Pírela (2017), presentaron un trabajo de grado que lleva por título "**Plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Suramericana de Aerosoles C.A.**", de la Universidad José Antonio Páez. Ciudad Valencia, Venezuela

La investigación tuvo como finalidad logar la eficiencia en cuanto a los inventarios, así como mejorar el proceso en el manejo de los mismos. La metodología utilizada fue un proyecto factible, con diseño de campo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de datos, la encuesta a través de un cuestionario conformado por dieciséis preguntas de respuestas si-no, cuya muestra estuvo conformada por la población, comprendida por tres personas involucradas en el proceso del área de inventarios de producción, almacén y administración.

Las autoras concluyeron en su investigación, que no cuentan con formatos de control de entrada y salida de mercancía, por lo que no se tienen soportes que sirvan para respaldar las operaciones y movimientos de inventarios, además, no existe una adecuada segregación de funciones, lo cual es un riesgo ya que como mecanismo de control el personal que maneja los inventarios no pueden tener acceso al registro de los inventarios.

En este sentido, Franco y Raíza, (2015), presentaron en su tesis de grado, titulada "**Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la empresa Graftime, C.A.**" publicada en Venezuela en el Estado Carabobo, Valencia. Universidad de Carabobo.

La investigación realizada surgió como una inquietud por conocer el funcionamiento y los procedimientos que se llevan a cabo en los inventarios de productos terminados en la organización Graftime, C.A., Metodológicamente se caracterizó, por ser un diseño de investigación de campo no experimental, la cual es observar los fenómenos tal como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Esta investigación se enmarca dentro del proyecto factible, por cuanto a través del desarrollo se propondrá alternativas o propuestas en torno a la problemática de control interno para los inventarios de Productos Terminados.

Se concluyó que los procedimientos para el funcionamiento efectivo de los inventarios están definidos, sin embargo, no están actualizados, por lo que no se cumplen de manera efectiva las entradas y salidas de mercancías. Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, registro y control de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.

Igualmente, Flores y Rojas, (2015), presentaron en su tesis de grado una "**Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil**" publicada en Ecuador, Santiago de Guayaquil, Ciudad de Guayaquil de la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador.

La presente investigación tuvo como objetivo evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y el control de los inventarios. La metodología utilizada fue de tipo narrativa de campo y entrevista al personal. Como instrumento se realizó un flujo grama aplicable con los actuales procesos de control interno en el área de inventario para determinar las zonas críticas.

Luego de aplicado el instrumento, analizado y discutidos los resultados estos permitieron demostrar que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo del inventario, lo que ha generado diferencias del 13% con respecto al inventario real, lo que conlleva que la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas para cada proceso del control interno del inventario. Como resultado de la investigación la organización deberá implementar mejoras en los procesos de control interno en el área de inventarios, para el desarrollo eficaz y eficiente de las actividades y operaciones con la adecuada segregación de funciones que dará como resultado la razonabilidad de sus saldos en los libros de inventario.

Así mismo, Ferrer (2014), en su trabajo de grado publicado, que lleva por título "**Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF Distributor, C.A.**" En Venezuela, Estado Zulia ciudad de Maracaibo en la universidad del Zulia (LUZ).

La investigación se llevó a cabo con el objetivo principal de Proponer lineamientos de Control Interno para los Inventarios de mercancía de la empresa (VYF DISTRIBUTOR, C.A.).La misma se calificó como una investigación de tipo descriptiva bajo la modalidad de un evento único. La población se eligió en su totalidad, constituida por ocho unidades informantes, que laboran en las distintas áreas operativas para el manejo de los inventarios de mercancía. Se aplicó un instrumento tipo cuestionario constituido por cuarenta y ocho ítems, con una escala de respuesta dicotómicas cerradas, presentando dos alternativas para responder validado por tres expertos, de confiabilidad 0,60 por el método de Alpha Cronbach. Se organizó mediante tratamiento estadístico, presentado en tablas de distribución de frecuencias absolutas y relativas.

Los Resultados evidenciaron que tras la aplicación de las dimensiones de Componentes del sistema de Control Interno, Controles Internos Contables y Factores de Riesgo la empresa presenta debilidades notorias en la asignación de autoridad y responsabilidad motivo por el cual existe un mal registro en los procesos de inventario acarreando problemas de almacenamiento obsolescencia, por tal motivo se hace necesario la aplicación de Lineamientos de Control Interno.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Inventarios

El inventario aparte de representar todas las existencias de los bienes que posee la entidad, es un activo corriente, que en términos generales busca convertirse en efectivo en un periodo menor a un año, debido a que esta partida es uno de los ingresos principales de efectivo. A su vez se puede dividir en tres renglones,

Inventario de materia prima, en el cual se enfocará esta investigación, de productos en procesos y de productos terminados. Igualmente, Miguez y Bastos (2006; 1) “es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura”. Siguiendo esta definición, tenemos que todos los inventarios tienen que poseer una lista detallada de la mercancía o productos en existencia para su uso posterior, además de un valor económico que generalmente es definido por el mercado.

2.2.2 Controles de entradas y salidas

Para Perdomo, (2004; 65) “las entradas son controladas por las compras y producción; el control de salidas será a través de las ventas”. Para el control de las compras es necesario: pedido de compra al proveedor, órdenes de compra, orden de producción, recepción de unidades por el almacenista, nota de entrada al almacén, nota de remisión del proveedor, factura del proveedor y registro de compras.

Luego para las ventas se requiere pedido de los clientes, ordenes de entrega, ordenes de embarque, nota de remisión de venta, factura de venta y registro de ventas. Por su parte todas ellas deben estar sujetas a que aseguren la integridad y calidad del inventario, siempre que estén autorizadas. Dentro de este marco los controles de entradas y salidas de inventario deben ser medidos principalmente por los procesos de compra y venta, a través de pedidos, bien por órdenes de compra, recepciones de almacenajes, órdenes de embarque, notas de emisión de ventas, asegurando la integridad y calidad del inventario, siempre que estén autorizadas.

2.2.3 Conteo físico

Para Horngren, Sundem, Elliot (2000; 223) el conteo de inventarios “debe efectuarse una vez al año, para verificar la exactitud de los registros continuos. El conteo permite a los administradores eliminar los productos estropeados u obsoletos”. A nivel del conteo físico se debe extraer muestras selectivas, en este sentido se observara para verificar la calidad del inventario en todos sus niveles, ratificando así, si las introducciones dadas para la compra y elaboración se respetan y si el personal del área encargada desarrolla su labor con el cuidado necesario.

2.2.4 Control interno

El sistema de control interno de una organización, está diseñado para hacerle frente a la necesidad de una empresa de manera específica y general, sirve como sistema de comunicación de entrada y salida de información. De acuerdo con Estupiñan Gaitán, (2015; 53), definen el control interno como “el plan de organización de cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, el logro del objetivo”.

2.2.5 C.O.S.O.

En consideración a Ambrosone (2007; 3), C.O.S.O. “es una organización voluntaria del sector privado cuya misión es mejorar la calidad de la información financiera mediante la ética en los negocios, los controles internos efectivos y el gobierno corporativo.”. En este sentido, es un documento que especifica un modelo de control interno tanto para las empresas privadas, como para el sector público, mediante el cual, pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno, para asegurar que los mismos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes.

Aunado a lo anterior, C.O.S.O. posee cinco (5) componentes para la mejora del control interno, estos son: ambiente de control, que proveerá disciplina y estructura para el control. Evaluación del riesgo, que se refiere a la identificación y análisis de riesgos importantes para el logro de los objetivos y su posterior mejora. Actividades de control, no son más que políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de las directrices gerenciales y la administración de los riesgos para el logro de los objetivos. Información y comunicación, se basa en dar respuesta a los riesgos, evaluando e identificando cada uno de ellos. Monitoreo, se trata de una evaluación periódica y continua que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno. Todos estos componentes son aplicables a cualquier entidad/organización que desee mejoras en su control interno.

2.2.6 Recepción de compras.

A nivel de las recepciones de todas las compras, se tienen que someter a verificación para comprobar si está en orden y en buenas condiciones, en los caso de que el contenido y contenedor presenta algún defecto, estén dañados o no se recibió el número de paquetes solicitados, se debe hacer la reclamación correspondiente al proveedor inmediatamente y no se podrá dar recibo de conformidad por el encargo. De acuerdo con Reyes (2009; 4). “La recepción adecuada de materiales y de otros artículos es de vital importancia, ya que una gran parte de las empresas tienen como recepción total bajo un departamento único”.

De tal manera, el material que se recibe en una instalación de la empresa también debe ser sometido a una inspección preliminar, antes de introducirles en el área de almacenamiento, en el caso de que en la inspección inicial se detecte materiales de calidad inferior o en malas condiciones se le debe rechazar.

2.2.7 Control de pérdidas

Las pérdidas a nivel de una organización/empresa, afecta directamente el aumento de los costos de ventas, así mismo señala Reyes (2009; 9), "Una merma aceptable sería desde el 2% hasta el 30% del valor del inventario. La realidad es que la única merma aceptable es del 0%:"

Para su control, el autor nombrado recomienda las siguientes acciones:

> (a.) Se llevará un control de todas las mermas que haya por departamento en el formato correspondiente, anotando el motivo de la merma.
>
> (b.) Semanalmente se llevará a cabo la revisión de las mermas con el jefe de departamento, firmando la revisión (formato) y siendo verificada por la gerencia.
> (c.) Las mermas generadas por el mal manejo de mercancía o por mal uso de productos deberán ser registradas en un reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso.
> (d.) Las mermas producidas por circunstancias propias del producto ajenas a la operación se registrarán en un reporte de incidencias y se notificará al proveedor, tratando de llegar a un acuerdo para el cambio físico de dicha mercancía.
> (e.) Se llevará un listado de mermas con el costo de cada producto mermado el cual será revisado semanalmente con la gerencia para tomar las decisiones pertinentes. (p.10-11)

Se atacarán inmediatamente todas y cada una de las pérdidas producidas por errores del personal, extravíos, teniendo como prioridad las materias primas que son de uso más frecuente y con un costo elevado, y las que sean más reincidentes.

2.2.8 Método FIFO

De acuerdo a Reyes (2009; 15) “Aplicándolo a los artículos significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran son las primeras que se venden”. Basándonos en una economía inflacionaria, tenemos que el costo de los materiales se determinara en base a los precios más antiguos

En consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales. Por supuesto, este método de valoración de inventarios se emplea para efectos contables más no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad también mayor impuesto a pagar. Este método también se utiliza para la rotación del inventario al momento de realizar los despachos o salidas de mercancía a producción.

2.3 Definición de Términos Básicos

Proveedores: persona natural o jurídica, que se encarga de la compra o elaboración de algún producto, los cuales tienen un costo económico en el mercado, para después suministrar los bienes y así satisfacer una necesidad real del mercado o una empresa.

Orden de compra: no es más que un documento que emite el comprador para solicitar mercancía al vendedor; indica cantidad, detalle, precio, condiciones de pago y forma de entrega. El documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido.

Compra: la compra hace referencia a la acción de obtener o adquirir, a cambio de un precio determinado, un producto o un servicio. Pero también se considera “compra” el objeto adquirido, una vez consumado el acto de adquisición.

Stock: se refiere al conjunto de artículos que un comercio tiene guardados en su almacén, con la finalidad de que las ventas sigan fluyendo a un ritmo normal y no tengan que detenerse por falta del producto.

Almacenar: es un concepto que se utiliza para hacer referencia a un acto mediante el cual se guarda algún objeto o elemento específico con el fin de poder luego recurrir a él en el caso que sea necesario.

Materia Prima: todo bien que tenga como finalidad la transformación durante un proceso de producción hasta convertirse en un elemento de consumo. Muchos de los bienes materiales precisan de una modificación o transformación antes de que pueda ser usado por los usuarios.

Elaboración: es el proceso de trabajo, construcción y preparación de materiales, objetos para transfórmalos en elementos de mayor complejidad, puede darse sobre materias primas y otros objetos materiales. Es la primera instancia de construcción.

Distribución: es un conjunto de actividades, que se realizan desde que el producto ha sido elaborado por el fabricante hasta que ha sido comprado, es la simple acción de hacer llegar el producto a los consumidores o a las tiendas dono su fin será venderlos.

Control: consiste en cerciorarse o verificar que todo esté ocurriendo o se esté haciendo conforme al plan desarrollado en las etapas tempranas de todos los procesos que tengan las empresas.

Productos terminados: es el objeto destinado al consumidor final, se trata de un producto, que por lo tanto, no requiere de modificaciones o preparaciones para ser comercializado.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se presenta la metodología que permitió desarrollar el presente Trabajo Especial de Grado. Se muestran aspectos como el tipo de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo dicha investigación

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Tamayo y Tamayo (2004; 82) define la investigación como una "forma sistemática y técnica de pensar que emplea instrumentos y procedimientos especiales con miras a la resolución de problemas o adquisición de nuevos conocimientos." particularmente en la presente investigación se aplicarán dos (2) instrumentos para la recolección de datos, los cuales se detallaran más adelante.

> La Universidad Pedagógica Experimental Libertador 5ta Edición (2016) Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales, siendo éste: "El Proyecto Factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El Proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades.". (p. 21)

El presente estudio es un proyecto factible, ya que se desarrollara una propuesta viable para la solución del problema planteado en la empresa de estudio basada en la

recolección de datos mediante la aplicación de técnicas específicas para tal fin. Según el Manual para la elaboración, presentación y evaluación del proyecto y trabajo de grado espacial, I.U.T.A. (2015; 48) describe “es la investigación, elaboración y desarrollo de la propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales”.

3.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Arias (2012; 67) señala “Una vez efectuada la operacionalización de las variables y definidos los indicadores, es hora de seleccionar las técnicas e instrumentos de recolección de datos pertinentes para verificar las hipótesis o responder las interrogantes formuladas.” En toda la investigación se aplica por lo menos un instrumento para medir las variables contenidas en el problema. La recolección de datos implica 3 actividades estrechamente relacionadas entre sí, la selección de un instrumento, la aplicación de ese instrumento y la preparación de las mediciones obtenidas para que puedan analizarse correctamente.

El instrumento para la presente investigación consistirá en la observación directa del problema, donde se requiere la utilización de encuestas de tipo cerrada para la recolección de los datos necesarios. Todo esto para focalizar realmente donde se encuentra el problema en los inventarios, y a su vez recomendar las posibles estrategias de control interno a aplicar para un funcionamiento correcto y sin perdidas en el departamento de inventario.

3.3 Fases de la Investigación

3.3.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual del manejo de inventario en la empresa Croipan, C.A

En esta fase se realizó el diagnóstico de la situación actual, en el cual se determinó donde se encuentran las fallas del manejo del inventario, precisamente en la materia prima. Por lo cual la técnica de recolección de datos para evaluar el problema es la encuesta. En este sentido, García (2004; 29), define el cuestionario como "Un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responde la persona interrogada". Así mismo el instrumento que se aplicó para obtener la información es un cuestionario, permitiendo recolectar información sobre la situación actual del inventario en la empresa, el mismo está constituido por 10 ítems, preguntas cerradas, dicotómicas de alternativas (Sí, No).

3.3.1.1 Población y Muestra

3.3.1.2 Población

Según Arias (2012; 81) define a la población como "un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación." En la misma publicación se señala que, debe quedar delimitada con claridad y precisión en el problema de investigación (interrogante) y en el objetivo general del estudio. Es decir, deben especificarse los sujetos o elementos que serán analizados y a los que se pretende hacer inferencias a

partir de la muestra. Ya que la población puede ser finita cuando se conoce el número total de unidades que la conforman o infinita cuando no es posible indicar con exactitud la cifra total de las unidades.

La población finita definida por Arias (20012; 82) “agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades.” Así mismo en el presente estudio está referida por 60 trabajadores pertenecientes a la empresa Croipan, C.A., De los cuales en la actualidad se encuentran en el área de inventarios 45 de estos, segregándose 10 en el área de materia prima, que en su totalidad serán el enfoque para la muestra en el estudio.

3.3.1.3 Muestra

Para conforman una muestra es necesario seleccionar cuales unidades de estudio serán observadas, Arias (2012; 83) puntualiza a la muestra como “La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” por lo tanto, de los 60 trabajadores de la empresa Croipan, C.A., Los 10 empleados que conforman el área de inventarios de materia prima representaran el 100% es decir, el número de elementos que son investigados representan la población de estudio. El tipo de muestra escogido para la población de estudio será, no probabilístico con característica intencionada. Ya que se escogerá la totalidad del departamento de inventario para el estudio.

3.3.2 Fase II. Determinación de los factores internos y externos a través de la matriz DOFA, que afectan a la empresa Croipan, C.A.

En esta fase se trabajó con una matriz D.O.F.A. en la cual se determinó los factores internos y externos que afecten a la empresa posteriormente a lo realizado con los análisis del instrumento de recolección de datos. Correa y López, expresan (2007; 32) para el uso eficiente de la matriz, que "la clave de su construcción está en la capacidad de observar los factores internos y externo a partir de juicios sólidos y pensamientos estratégicos y sistémico"

3.3.3 Fase III. Diseño de procedimientos de control interno según C.O.S.O. para mejorar el inventario de materia prima de la empresa Croipan, C.A.

La siguiente fase se seleccionó con el motivo de mostrar la propuesta a presentar en este trabajo de grado la forma de organizar es a través de un cuadro que muestre un plan de trabajo y que siga el siguiente esquema:

1) Descripción de la Propuesta
2) Justificación de la propuesta.
3) Objetivos generales y específicos de la propuesta.
4) Presentación de la propuesta.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual del manejo de inventario en la empresa Croipan, C.A

En este capítulo se desarrolló con la aplicación, tabulación y análisis de los resultados de la encuesta.

1. ¿La materia prima adquirida por la empresa es perecedera?

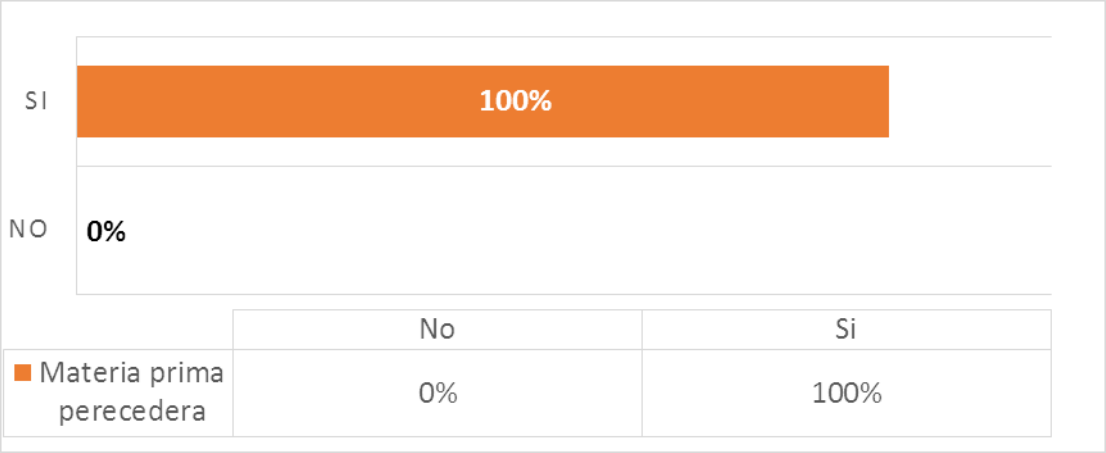

Gráfico n°1.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% de los encuestados señalo que los productos que compra la empresa de estudio son perecederos, ya que consisten en alimentos de consumo humano, sin ningún tipo de conservantes, por lo cual, su almacenamiento es delicado y además que su traslado al área de elaboración, se tiene que manejar con cuidado.

2. ¿Existe un correcto registro del inventario al momento de su entrada al almacén?

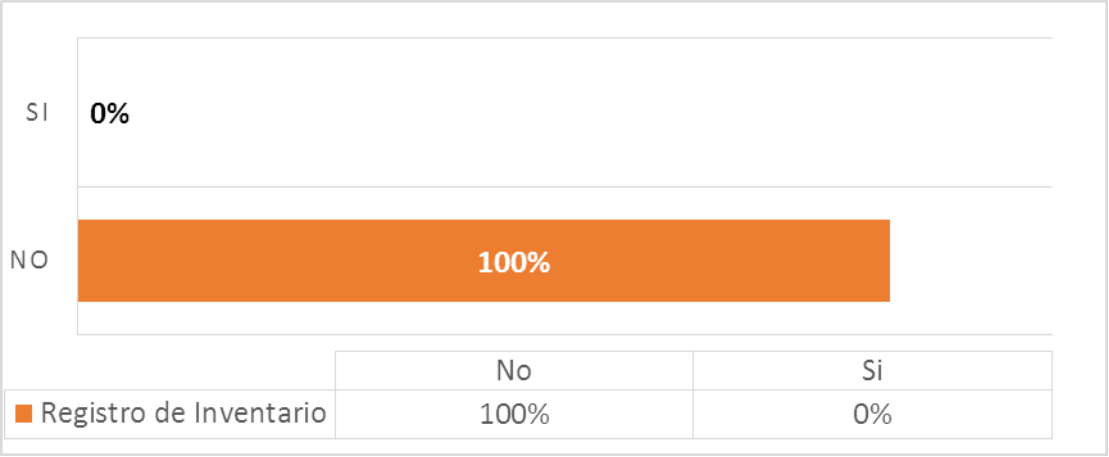

Gráfico n°2.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% de los encuetados no tienen conocimiento de cómo es el registro de los producto al momento de entrar al almacén, por lo cual, no existe otro tipo de registro

aparte de lo que indica el libro de compras. Solo reciben de los proveedores y posteriormente los despachan al área de elaboración.

3. ¿La empresa ha tenido pérdidas de inventario por extravió y/o daño en el área de almacén?

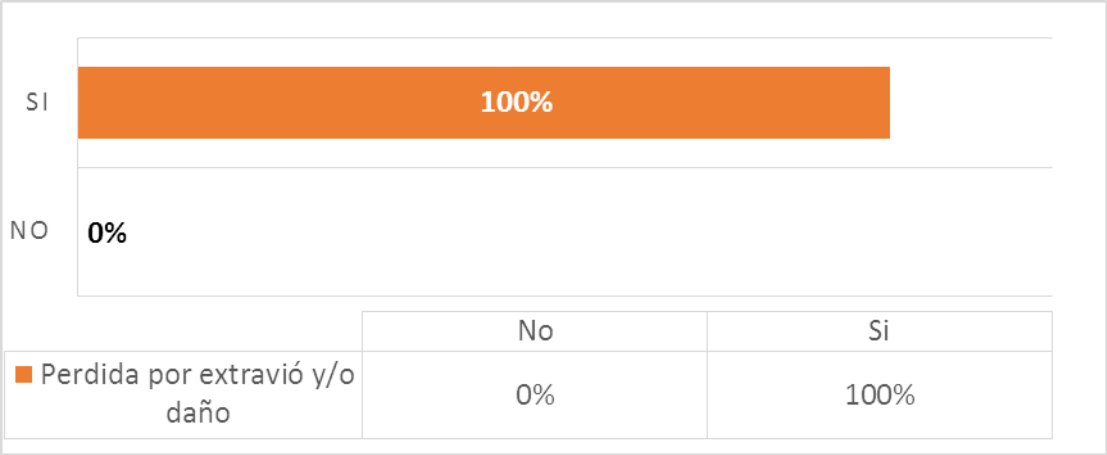

Gráfico n°3.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% de los encuestados señalo que, Si se han producido perdidas por extravió en el almacén de la materia prima, especialmente por parte de las harinas y azucares, que a su vez son los que sufren más daños de todo el inventario que se posee. Estos materiales deben mantenerse con sumo cuidado, hasta el momento de su puesta en marcha para el área de elaboración.

4. ¿Se han detectado diferencias importantes entre el conteo de las existencias físicas y las notas de recepción?

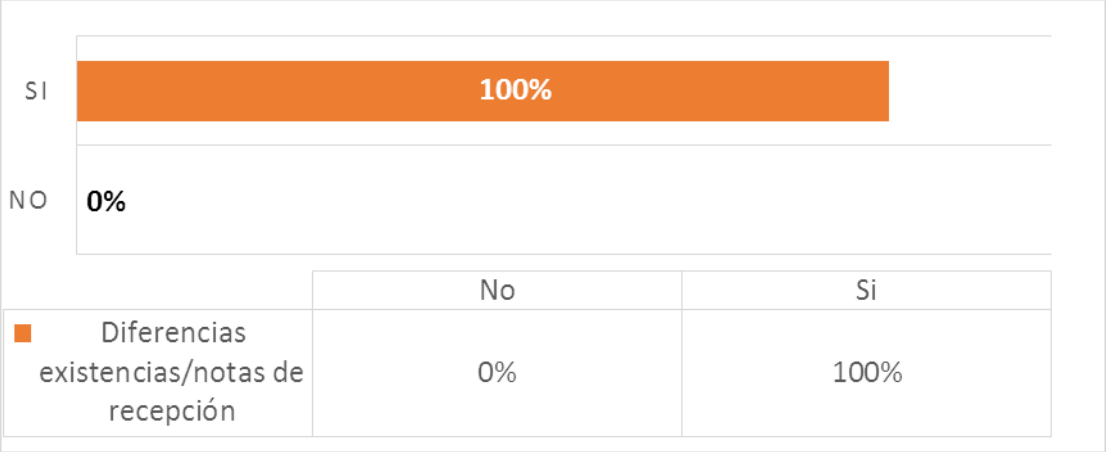

Gráfico n°4.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% de los encuetados señalo que Si existen diferencias entre las existencias y las notas de recepción. Estas diferencias deben ser analizadas y corregidas a tiempo, para evitar que se acumulen estos errores, lo que puede traer errores al momento de la cantidad real que se puede elaborar, a su vez provocaría un mal registro en el libro de compras y posteriormente los auxiliares de inventarios causando complicaciones en las declaraciones de impuesto y también entre los dueños de la compañía.

5. ¿La empresa cuenta con formatos para daños, extravíos o entradas de materiales?

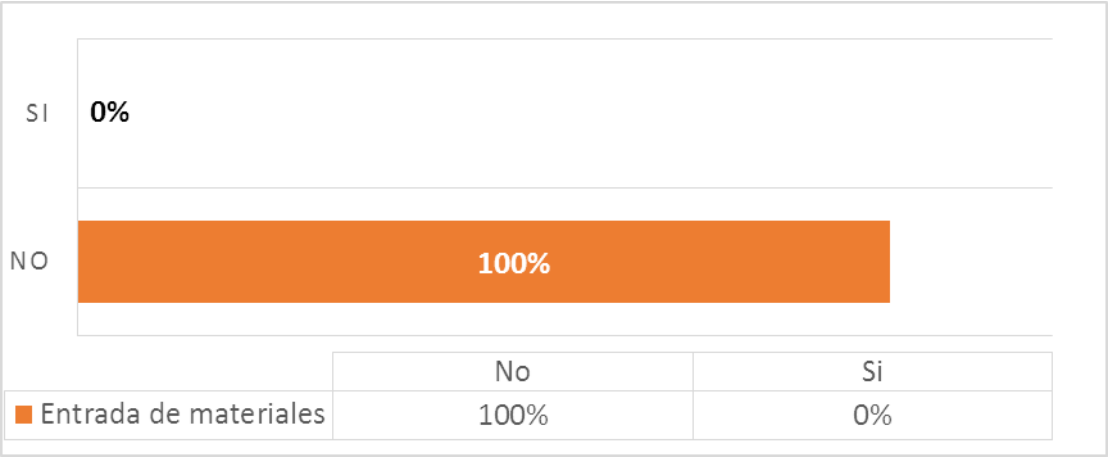

Gráfico n°5.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% de los encuetados indica que No tienen un formato de entradas de materiales establecidas. Materiales dañados o en su defecto extraviados, o por cualquier otro concepto, ya que consideran que al tener los respaldos tanto de las notas de recepción, como del libro de compras tienen los soportes necesarios para la entrada de los materiales.

6. ¿Tiene usted conocimiento del porcentaje de pérdida establecida para el inventario?

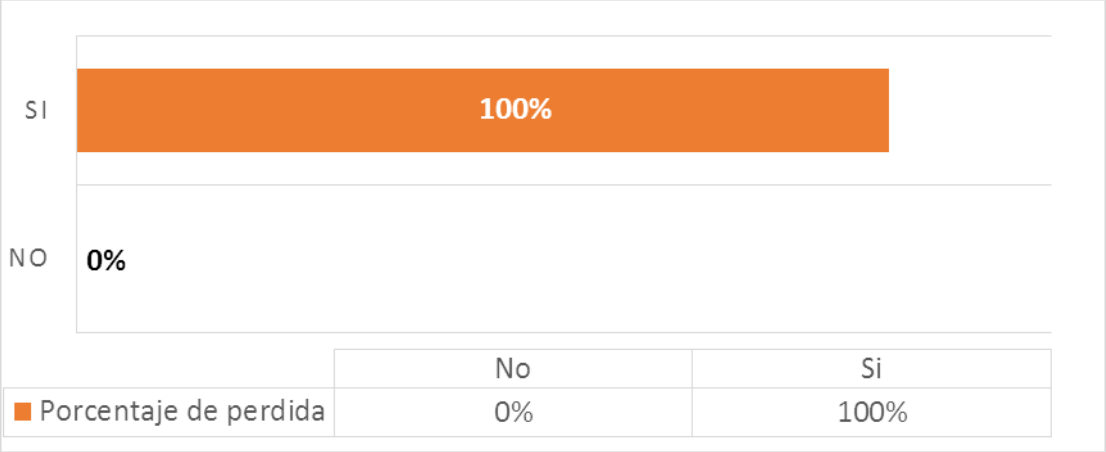

Gráfico n°6.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% de los encuetados indico que conocen los índices de perdidas posibles establecidos por la empresa, los cuales no se están cumpliendo, debido a que son más elevados que los calculados, esto puede deber, por lo daños que sufre los materiales al momento de su almacenamiento, la mala manipulación de los mismo o por factores de plagas, entre otras.

7. ¿Tiene conocimiento de la importancia de la rotación del inventario al momento de almacenar los mismos?

Gráfico n°7.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% de los encuetados no posee conocimiento sobre cuál es la importancia de la rotación de los inventarios, especialmente para un tipo un área que le reporta directamente a la fabricación de los productos como el de la empresa de estudio. Esta información es importante conocerla, ya que de este modo se evitará que los materiales puedan sufrir algún tipo de daño al momento de efectuar los despachos a la siguiente área.

8. ¿Cuenta la empresa con un procedimiento para la salida de la materia prima?

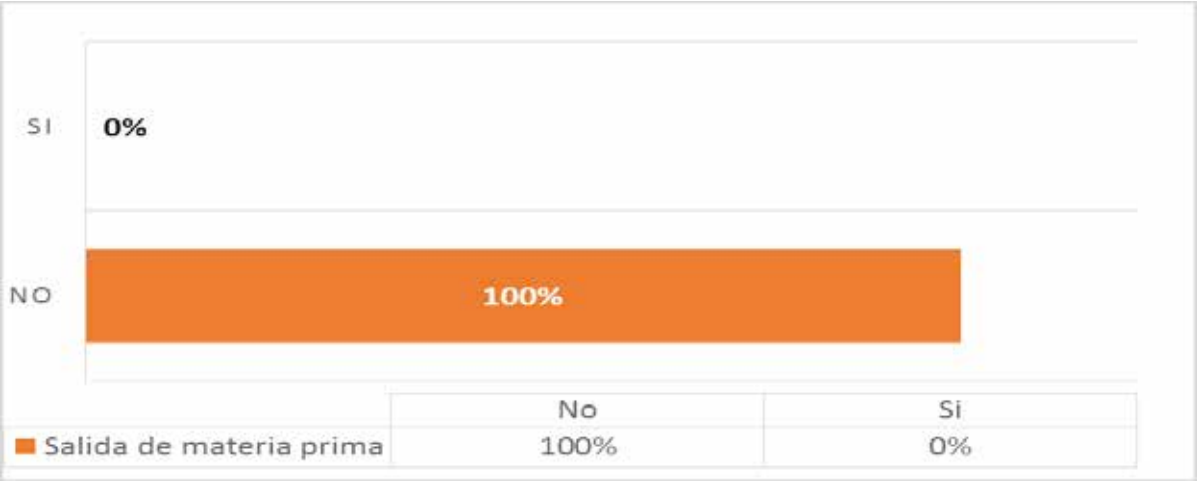

Gráfico n°8.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% de los encuetados indica que No tienen un formato de salida para la materia prima, ya que se encuentran dentro de la misma empresa y al área que ellos distribuyen está relativamente cerca. Esto puede ser uno de los factores que afecten el extravió de los materiales.

9. ¿Al momento de realizar una salida del inventario por daño es autorizada por el encargado?

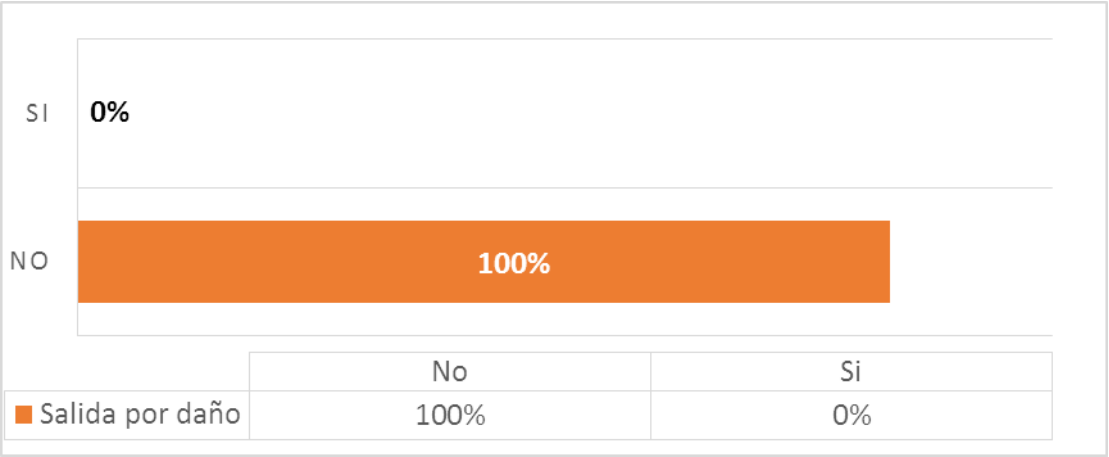

Gráfico n°9.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% de los entrevistados señalo que No es autorizada por ninguna persona, ya sea el supervisor, jefe de almacén o de inventarios, ellos las desechan al momento de dañarse por cualquier factor que influya en los materiales.

10. ¿Conoce el alcance de las pérdidas para la organización si no existe un adecuado control de sus inventarios?

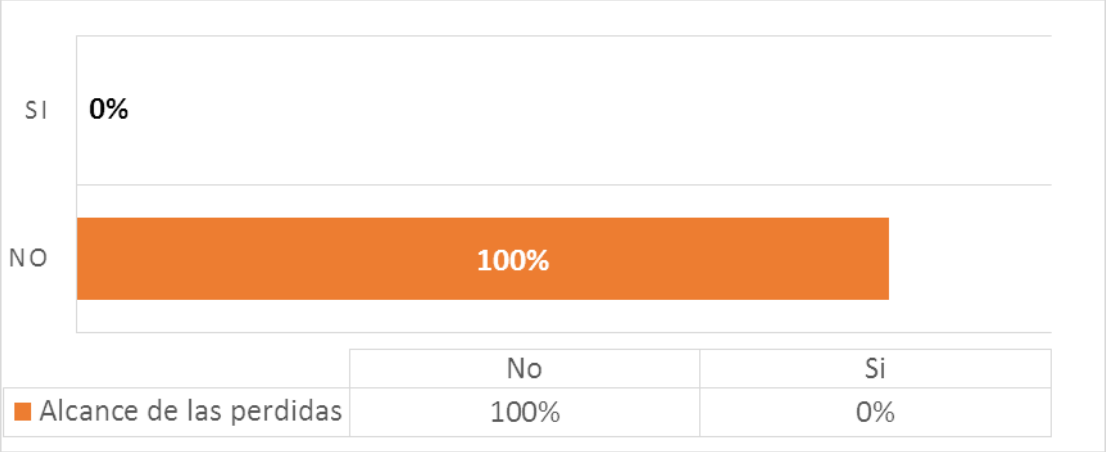

Gráfico n°10.
Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

El 100% señalo que no tienen conocimiento de cuáles son los costos de los materiales, por lo cual, no tienen conocimiento del monto de las pérdidas que puede ocasionar el descontrol existente en los inventarios. Lo que es un grave error, ya que los trabajadores deben estar conscientes de cuáles son las pérdidas que trae a la empresa el mal manejo del inventario. Además de las multas y penalizaciones que puede generar este descontrol ante el SENIAT y los estados financieros que se elaboren.

4.2 Fase II Determinación de los factores internos y externos a través de la matriz DOFA, que afectan a la empresa Croipan, C.A.

Cuadro N°1. Matriz DOFA

	Fortalezas	**Debilidades**
MATRIZ DOFA	*Existencias de la materia prima a pesar de la crisis económica. *Clientes fijos que permiten que el volumen de las ventas se mantenga. *Productos de consumo masivo.	*Índice de pérdida no actualizado. *Ausencia de manuales de normas y procedimiento. *Ausencia de programas de adiestramientos. *Perdidas por daños, mal manejo y extravió de los materiales. *Diferencias en las existencias y las notas de recepción.
Oportunidades	**Estrategias (FO)**	**Estrategias (DO)**
*Propuesta de un nuevo sistema de trabajo. *El control de los materiales incrementara las existencias de los productos terminados	*Implementar controles internos que permita la regulación del área de materia prima. *Aprovechamiento del área de almacén para una mejor organización.	*Implementar normas y procedimientos de recepción/entradas de los materiales. *Establecer métodos de trabajo que permitan disminuir las pérdidas de los materiales. *Actualizar los índices de pérdidas por daños y extravió.
Amenazas	**Estrategias (FA)**	**Estrategias (DA)**
. *Libros de compras con información errada. *Tomas de decisiones incorrectas. *Inflación que afecta la adquisición. *Control interno del inventario deficiente.	*Priorización de la producción de la empresa. *Realizar diagnóstico de necesidades de control. *Poseer un stock extra de materiales.	*Actualización y aplicación de los programas de adiestramiento. *Actualizar y ajustar los inventarios para que sirva de soporte al elaborar, los libros de compras y los estados financieros.

Fuente: Ganaim (2019)

Análisis:

Los resultados arrojados en la matriz señala que entre las fortalezas se encuentra que la empresa logra mantener un stock de almacén para cubrir sus necesidades internas, a pesar de la crisis de económica que el país está atravesando, y que cuenta con una cartera de clientes fijos, a los cuales se le despacha y por ende lo que provoca que mantengan un constante volumen de ventas, entre sus oportunidades señala que la implementación de controles permitirá que la empresa logre mantener sus inventarios y reduzca el volumen de pérdidas por daños, extravíos o mal manejo de los mismos, siendo lo anterior, las principales fuentes que origina sus diferencias. Con relación a sus amenazas se tiene que las pérdidas por daños, mal manejo y/o extravió de la materia prima, pueden ser significativos debido a los costos que se manejan en el mercado por escases e inflación, además de presentar libros de compras y estados financieros con información errada que conlleve a las tomas de decisiones incorrectas.

Y por último las debilidades existentes se encuentran que el recurso humano no está capacitado en el área de los inventarios, con ausencia de manuales de normas y procedimientos, de programas de adiestramientos. Índices de pérdidas de mercancía sin actualización, todo esto genera pérdidas por daños y extravió de los materiales que van dirigidos a la elaboración del producto final, y las diferencias existentes que presentan las notas de recepción con la existencia de la materia prima, lo que genera un declive en la información fidedigna del libro de compras y que afecta directamente al auxiliar del inventario.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

Con respecto a la Fase III Diseño de procedimientos de control interno según C.O.S.O. para mejorar el inventario de materia prima de la empresa Croipan, C.A.:

5.1 Presentación de la propuesta.

La propuesta que a continuación se presenta fue realizada partiendo de los resultados obtenidos por medio de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, debido a que estos son la fuente primaria de información. Con esta investigación se pretende solventar la problemática existente en la organización, para lo cual se plantean los siguientes objetivos y se realiza el análisis de factibilidad presentado a continuación.

5.2 Justificación de la propuesta.

La propuesta es una mejora en el control interno del inventario de materia prima de la empresa Croipan, C.A., se justifica, porque se contará con las herramientas necesarias para solventar los problemas de entradas y salidas de inventario, con sus respectivos formatos, además de guiar, orientar y controlar con las respectivas normas y procedimientos a los trabajadores del departamento.

De igual forma, permitirá que el personal tenga conocimiento sobre cuáles son los procesos que deben llevar a cabo con el uso de los formatos antes señalados y el

manejo eficaz y eficiente de los materiales al momento de la recepción y el desembarco de los mismo y así facilitar el control de las operaciones, promoviendo el crecimiento y desarrollo del departamento, además de evitar pérdidas innecesarias en el marco de un modelo de gestión eficiente y eficaz.

Proporcionará a la gerencia de un mecanismo de control y evaluación sobre el departamento de materia prima, además de sus trabajadores, así como también está orientada a facilitar las auditorías, aplicando estrategias que fortalezcan cada uno de los procedimientos aplicados en esta área, con la intención de sustentar los mecanismos empleados.

5.3 Objetivos de la propuesta.

5.3.1 Objetivo General

Proponer procedimientos para la aplicación de C.O.S.O. en los inventarios de materia prima de la empresa Croipan, C.A.

5.3.2 Objetivos específicos

- Identificar normas y procedimientos para el control de la materia prima.
- Establecer normas y procedimientos de las perdidas.
- Diseño de formatos de control de entrada, salida y perdidas/daños, y reporte de incidentes del almacén.

5.3 Análisis de Factibilidad

La factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo metas u objetivos trazados, la factibilidad principalmente se apoya en tres aspectos básicos: Operativo, Técnico y Económico. Todo el éxito de un proyecto,

se basará en la determinación del grado de factibilidad que se presenta en cada uno de estos tres aspectos. El análisis de factibilidad sirve para recopilar datos relevantes sobre el desarrollo del proyecto y en base a ello, tomar la mejor decisión, si precede su estudio, desarrollo e implementación.

Una vez analizados los distintos aspectos Operativos, Técnicos y Económicos, la implementación de procedimientos para la aplicación de COSO en el inventario de materia prima de la empresa Croipan C.A., Resulta la solución más rentable para la organización.

5.4.1 Factibilidad Técnica

Esta es una evaluación que demuestra que el proyecto puede ponerse en marcha y mantenerse, mostrando evidencias de que se ha planeado cuidadosamente, contemplando los problemas que involucra y mantenerlo en funcionamiento. Es por ello que la factibilidad técnica está relacionada con las mejoras del sistema actual y de si existe o está al alcance la tecnología necesaria para el desarrollo del plan propuesto.

En fin, esta parte de factibilidad total del proyecto se refiere a los recursos necesarios como herramientas, maquinarias, tecnología y experiencias, que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere tal proyecto. Generalmente nos referimos a elementos tangibles, el proyecto debe considerar si los recursos técnicos actuales son suficientes o deben complementarse. Por lo tanto, los recursos materiales requeridos para dicha propuesta, como computadoras, mesas de trabajo, carteleras entre otras se encuentran disponibles en la empresa de estudio.

5.4.2 Factibilidad Operativa

La factibilidad operativa de la propuesta está dada por el recurso humano con el que cuenta la organización u empresa, para poner en marcha el proyecto que se está planteando, los empleados juegan un papel fundamental en la implementación del plan, pues éste va en beneficio propio y de la empresa.

La factibilidad operativa del Diseño de procedimientos para la aplicación de COSO en el inventario de materia prima de la empresa Croipan C.A., Resulta la solución más rentable para la organización. Se resume en que la organización cuenta con el personal necesario para la implementación de este plan y por ello no se requiere la contratación de personal para llevarlo a cabo. En conclusión, la factibilidad operativa demuestra que dicho plan, sigue siendo viable para la organización.

5.4.3 Factibilidad Económica

El análisis de factibilidad económica forma una parte principal para la organización donde se refiere a los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades y propuestas para mostrarse que el proyecto es factible económicamente, lo que significa que la inversión que se está realizando es justificada por la ganancia que se generará. En este caso la propuesta no generara costos adicionales, que la empresa no pueda cubrir, ya que el investigador realizara la misma y solo se implementara en caso de que la empresa decida hacerlo.

5.5 Desarrollo de la propuesta.

5.5.1 Normas y procedimientos para el control de la materia prima:

Basadas en C.O.S.O.,

(a.) El encargado del departamentos, deberá consultar con el proveedor la cantidad disponible a despachar y tiempo de caducidad, en caso de que puedan posean los materiales, además de la entrega de notas de recepción.

(b.) Se llevará un control de entradas de materiales por un empleado designado rotativo, mediante un formato en el cual pondrá su nombre, apellido y fecha de la realización, además será revisado semanalmente por el encargado de almacén y verificado por la gerencia.

(c.) Asegurarse de la información que se entrega en las órdenes de compra, y posteriormente hacer la revisión entre las existencias recibidas y las notas de recepción.

(d.) Se aplicara el método FIFO para todo el inventario, con excepción, de aquellos con caducidad más próxima, en caso de que los haya, serán los primeros a los que se le dará salida al área de procesos y será dada de baja una vez se haya transferido al departamento.

(e.) No se recibirá por ningún motivo materia prima de baja fecha de caducidad, en caso de su adquisición, a la vez se levantará un reporte de incidencia al proveedor y se avisará a la gerencia y al encargado del departamento.

(f.) Al momento de dar salida de la materia prima hacia el área de elaboración, tiene que estar respaldada dicha salida a través de un formato que llevara un empleado designado rotativo, en el cual pondrá su nombre, apellido y fecha de la realización, y su posterior revisión será por el encargado del departamento y la gerencia.

(g.) Asegurarse de entregar información fidedigna, para la realización/verificación de los auxiliares contables y los libros de compras, una vez se haya completado el proceso de la recepción de los materiales.

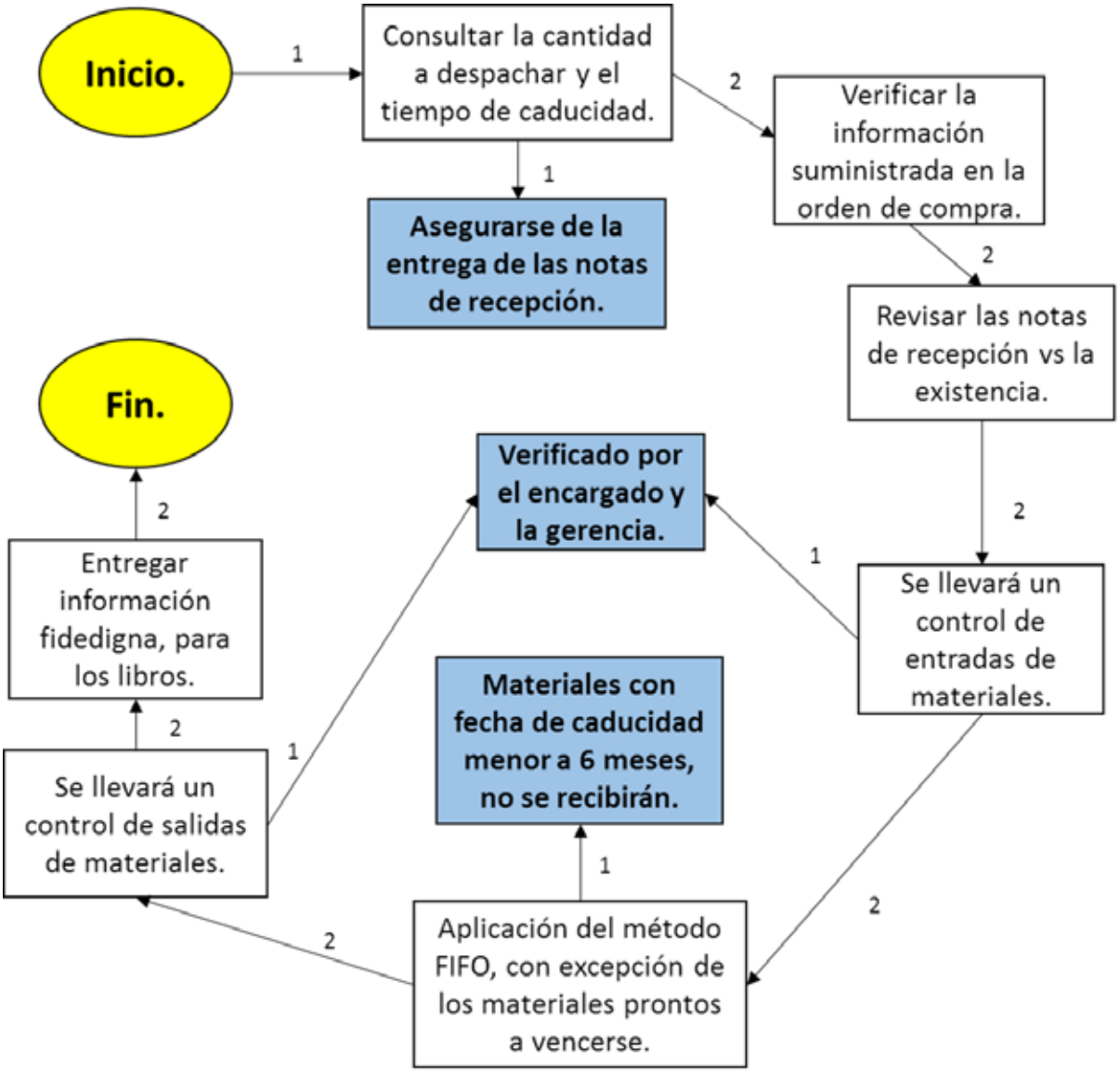

Figura N°1 Normas y procedimientos para el control de la materia prima

Fuente: Ganaim (2019)

5.5.2 Normas y procedimientos de las pérdidas:

Basadas en C.O.S.O.,

(a.) Se llevará un control de todas las pérdidas/daños que generé el almacén de materia prima con su formato correspondiente por un empleado designado rotativo, anotando el motivo.

(b.) Semanalmente se llevará a cabo la revisión de las perdidas/daños, en caso que las hubiera, con el jefe de departamento, llenado dicho formato y siendo verificada por la gerencia.

(c.) Las pérdidas generadas por el mal manejo de los materiales deberán ser registradas en un reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso.

(d.) Las pérdidas producidas por circunstancias propias de los materiales ajenas a la operación se registrarán en un reporte de incidencias y se notificará al proveedor, tratando de llegar a un acuerdo para el cambio físico de dicha mercancía o reposición económica.

(e.) Se llevará un listado de pérdidas con el costo de cada producto perdido el cual será revisado semanalmente, en caso que las hubiera, con la gerencia para tomar las decisiones pertinentes.

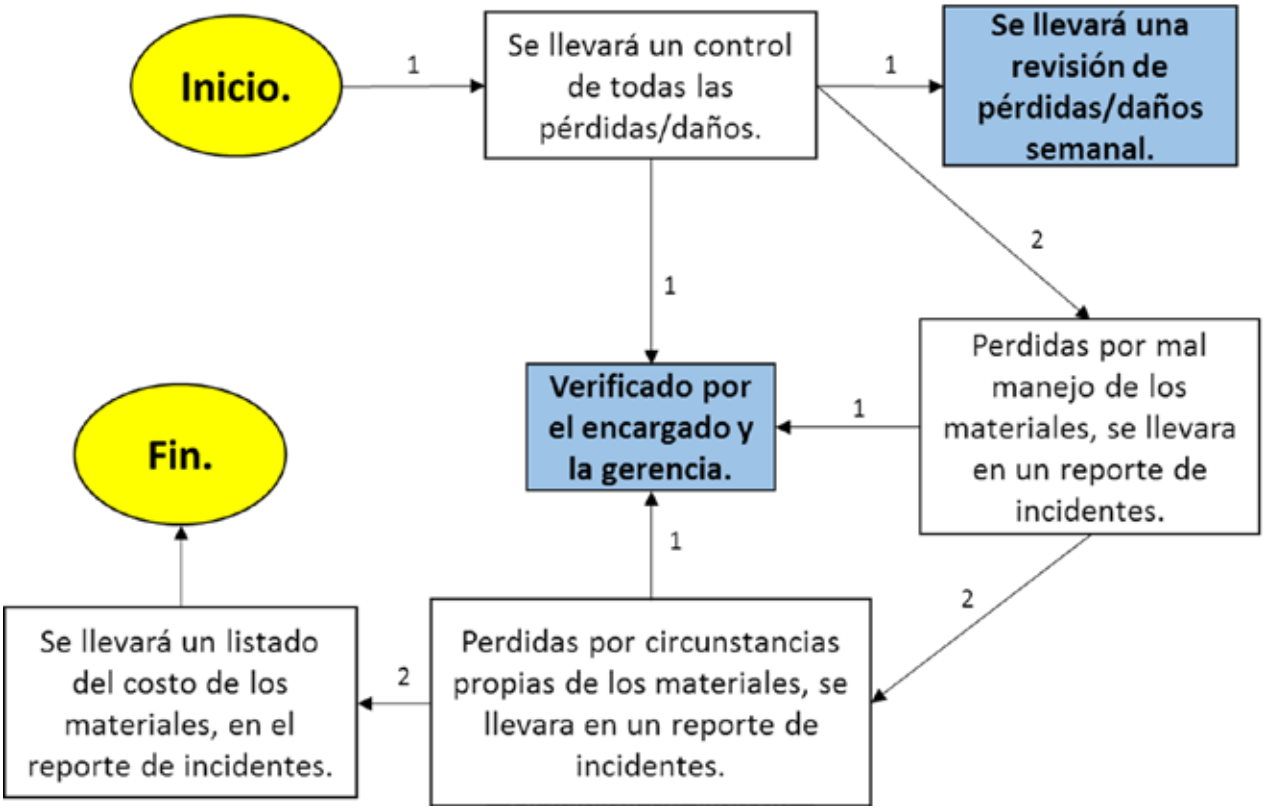

Figura N°2 Normas y procedimientos para el control de las perdidas
Fuente: Ganaim (2019)

5.5.3 Diseño de formatos de control de entrada, salida y perdidas/daños, y reporte de incidentes del almacén.

Proveedor (Razón social)	Material	Fecha de entrada	Fecha de caducidad	Cantidad (Kg)	Notas de Recepción
Nombre y apellido de quien recibe. Fecha de elaboración.					
Nombre y apellido de quien verifica. Fecha de revisión.					

Figura N°3 Control de entrada de almacén
Fuente: Ganaim (2019)

Material	Cantidad (Kg)	Tipo de perdida/daño	Porcentaje que representa
Motivo			
Nombre y apellido de quien reporta. Fecha de elaboración.			
Nombre y apellido de quien verifica. Fecha de revisión.			

Figura N°4 Control de pérdidas/daños
Fuente: Ganaim (2019)

Material	Fecha de salida	Cantidad (Kg)	Motivo de la salida
Nombre y apellido de quien da salida. Fecha de elaboración.			
Nombre y apellido de quien verifica. Fecha de revisión.			

Figura N°5 Salida de almacén
Fuente: Ganaim (2019)

Material	Fecha	Cantidad (Kg)	Costo del material
Reporte del incidente			
Nombre y apellido de quien reporta. Fecha de elaboración.			
Nombre y apellido de quien verifica. Fecha de revisión.			

Figura N°6 Reporte de incidentes
Fuente: Ganaim (2019)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Se puede concluir lo siguiente:

a) La empresa no cuenta con procedimientos establecidos para el control de las entradas y salidas de materia prima, por lo cual, no se tiene control idóneo sobre estos procesos, originando diferencias entre la estimación y lo real al momento de su elaboración, además de la existencia y lo presente en el libro de compras y auxiliares contables, ya que el material adquirido es de consumo humano, el mal manejo del mismo ocasiona pérdidas importantes, así mismo como el extravió del inventario.

b) Las descargas de los inventarios las realizan sin ningún tipo de formato o documento que señale la cantidad, motivo y fecha en que se realizan, lo cual es difícil de comprobar tanto su entrada como su salida y realizar las mismas en los libros auxiliares.

c) No existe una supervisión directa de los trabajadores del departamento, lo que origina descontrol en las actividades. Además que al no tener un procedimiento establecido, el trabajador realiza los procesos como los considera más conveniente, generando que al presentarse un problema no se hagan responsables de las consecuencias que se generó tal acción.

d) Los trabajadores no cuentan con conocimiento de controles de almacenes y de existencias de mercancía como de su debido manejo, esta debilidad incrementa el problema de las diferencias y genera desconfianza entre los socios y accionistas, ya que al no realizarse los procesos debidamente, genera pérdidas para la empresa y causa mala imagen entre los clientes y el comercio en general.

RECOMENDACIONES

Se recomienda, de acuerdo a lo analizado lo siguiente:

a) Desarrollar manuales, normas y charlas informativas al personal en el área del almacén, sobre la importancia que poseen la materia prima y cuáles son las consecuencias que puede tener la empresa de continuar con esas debilidades.

b) Efectuar la propuesta y los formatos desarrollados en la misma e ir realizando seguimientos y ajustes en la medida que sea necesario.

c) Implementar guías con los procedimientos de manera visual, en forma de afiches para que el personal lo pueda consultar en el transcurso del trabajo.

d) Realizar una reunión mensual con el personal del departamento a al final de las actividades, que no lleve más de cinco (10) minutos aclarando dudas y oyendo sugerencias.

e) Efectuar un monitoreo y supervisión directa a los trabajadores del departamento, con una persona externa para verificar que todos los procedimientos que se aplicaran se estén cumpliendo tal como están elaborados.

f) Realizar auditorías mensuales al departamento para determinar donde se encuentran las diferencias e ir ajustando los saldos al encontrar los errores que generan esas diferencias.

g) En la media de lo posible contratar personal capacitado y segregar funciones para el área de almacén, a la vez que rotar funciones, lo que en teoría reducirá las diferencias.

REFERENCIAS

Ambrosone, Mario (2007) **"La administración del riesgo empresarial: una responsabilidad de todos – El enfoque COSO".** Artículo, PWC.

Arias, Fidias (2012) "**El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica"** 6ta Edición, Caracas, Editorial Episteme

Bastos Boubeta, Ana Isabel y Miguez Pérez, Mónica (2006) **"Introducción a la Gestión de Stocks: el proceso de control, valoración y gestión de stocks"** 2da Edición. Vigo, Ideaspropias Editorial.

Cruz Fernández, Antonia (2018) **"Gestión de Inventarios".** 1era Edición, Málaga, ic Editorial.

Correa Ospina, Jorge Iván y López Trujillo, Marcelo (2007) **"Planeación estratégica de tecnologías informáticas y sistemas de informacion".**1er Edición. Manizales, Universidad de Caldas.

Elliot, John. Horngren, Charles y Sundem, Gary (2000) **"Introducción a la Contabilidad Financiera".** 7ma Edición. México, Pearson Educación.

Estupiñan Gaitán, Rodrigo (2015) **"Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales"** 3era Edición. Bogotá, Ecoe Ediciones.

Franco, Yajaira y Raíza, Rosario (2015) **“Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la empresa Graftime, C.A.”** Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo. Valencia, Venezuela.

Ferrer, Oriana (2014) **“Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF Distributor, C.A”.** Trabajo de Grado. Universidad del Zulia. Maracaibo, Venezuela.

Flores Vera, Ingrid y Rojas Tinoco, Andrea del Pilar (2015) “**Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil**” Trabajo de Grado. Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Guayaquil, Ecuador.

García Córdoba, Fernando (2004) **“El cuestionario: recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios”** 1era Edición. México, Limusa Noriega Editores.

Instituto Universitario de Tecnología de Administración Industrial (IUTA) (2015) **“Manual para la elaboración, presentación y evaluación del proyecto y trabajo de grado espacial.”** Maracay, IUTAMARACAY.

López Marchena, Arturo (2015) **“Aplicaciones informáticas de administración de recursos humanos”**. 5ta Edición, España, Editorial Elearning.

Martín y Pirela (2017), **“Plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Suramericana de Aerosoles C.A.”** Trabajo de Grado. Universidad José Antonio Páez. Valencia, Venezuela.

Reyes (2009) **“Administración de inventarios en almacenes**”. Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.

Rodríguez Monguel, Ernesto (2005) “**Metodología de la Investigación**” 1era Edición. México, Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

Tamayo y Tamayo, Mario (2004) **“Diccionario de la investigación Científica”** 2da Edición. México, Limusa.

Ortiz Franco, Tainy Marion y Zambrano, David Gerardo (2017), “**Lineamientos de control interno de inventarios bajo la NIIF para PyMES pertenecientes al sector farmacéutico del estado Aragua.**” Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo. Valencia, Venezuela.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016) **“Manual de Trabajos de Grado de especialización y maestrías y tesis doctorales.”** 5ta Edición, Caracas, FEDUPEL.

ANEXOS

ANEXO I
CUESTIONARIO

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

Estimado(a) participante:

El presente cuestionario tiene como propósito recabar información sobre la situación actual en el almacén del inventario de materia prima de la empresa Croipan, C.A. Consta de 10 preguntas cerradas. Al leer cada una de ellas concentre su atención de manera que la respuesta que emita sea fidedigna y confiable. La información que se recabe tiene por objeto la realización de un trabajo de investigación relacionado con dichos aspectos.

No es necesaria su identificación personal en el instrumento, sólo es de interés los datos que pueda aportar de manera sincera y la colaboración que pueda brindar para llevar a buen término la presente recolección de información.

PARTE I: INFORMACIÓN SOCIODEMOGRÁFICA

Sexo:_____ Edad:_____ Nivel académico: _____

Instrucciones:

En las descripciones que se presentan a continuación existen dos (2) alternativas de respuesta, responda según su apreciación:

- Señale con una equis (X) en la casilla correspondiente a la alternativa de respuesta que usted considere.
- Asegúrese de señalar una sola alternativa para cada descripción.

- Por favor, no deje ninguna descripción sin respuesta.
- Si surge alguna duda, consulte al encuestador.

PARTE II: CUESTIONARIO

N.º	Descripción	Si	No
1.	¿La materia prima adquirida por la empresa es perecedera?		
2.	¿Existe un correcto registro del inventario al momento de su entrada al almacén?		
3.	¿La empresa ha tenido pérdidas de inventario por extravió y/o daño en el área de almacén?		
4.	¿Se han detectado diferencias importantes entre el conteo de las existencias físicas y las notas de recepción?		
5.	¿La empresa cuenta con formatos para daños, extravíos o entradas de materiales?		
6.	¿Tiene usted conocimiento del porcentaje de pérdida establecida para el inventario?		
7.	¿Tiene conocimiento de la importancia de la rotación del inventario al momento de almacenar los mismos?		
8.	¿Cuenta la empresa con un procedimiento para la salida de la materia prima?		
9.	¿Al momento de realizar una salida del inventario por daño es autorizada por el encargado?		
10.	¿Conoce el alcance de las pérdidas para la organización si no existe un adecuado control de sus inventarios?		

¡Muchas gracias por su valiosa colaboración!

ANEXO II
MATRIZ DOFA

MATRIZ DOFA	**Fortalezas**	**Debilidades**
Oportunidades	**Estrategias (FO)**	**Estrategias (DO)**
Amenazas	**Estrategias (FA)**	**Estrategias (DA)**