

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

**ACTA DE APROBACIÓN**

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AGRODELTA, CA.**

Realizado por el (la) Br. **Isabel Cristina Coronel Gutiérrez**

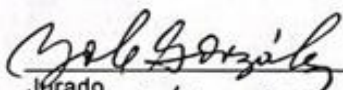
C.I. N° **30.013.924** cursante de la carrera de Contaduría Publica hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: *rende punto (20)*


APROBADO

NO APROBADO

**El Jurado**

  
Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: *Lidia Peoz Lioz*  
C.I.: *3.921222*

  
Jurado  
Nombre: *Yole Gonzalez*  
C.I.: *4879574*

  
Jurado  
Nombre: *Juan Luis*  
C.I.: *12478528*

Fecha: *31/11/2023*



ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AGRODELTA, CA.**

Realizado por el (la) Br. **Diego Andre Melendez Garcia**

C.I. N° **27. 328.976** cursante de la carrera de Contaduría Publica hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: *veinte puntos (20).*

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

*Lidia Pérez Dios*  
Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: *Lidia Pérez Dios*  
C.I.: *3921222*

*Yole González*  
Jurado  
Nombre: *Yole González*  
C.I.: *9.879.574*

~~*Diego Melendez Garcia*~~  
Jurado  
Nombre: ~~*Diego Melendez Garcia*~~  
C.I.: ~~*1048521*~~

Fecha: *13 / 11 / 2023*





**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL  
PROCESO DE MANEJO DE  
INVENTARIOS DE LA EMPRESA  
DISTRIBUIDORA AGRODELTA C.A.**

**Autores:** Isabel Coronel  
Diego Meléndez

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 CONTADURÍA PÚBLICA**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE  
MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AGRODELTA C.A.**

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

**Autores:** Isabel Coronel

C.I.V-30.013.924

Diego Meléndez

C.I.V-27.328.976

**Tutora:** Lcda. Leida Pérez

San Diego, octubre 2023



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

**CONSTANCIA DE APROBACIÓN PARA LA**  
**PRESENTACIÓN PÚBLICA DEL TRABAJO DE GRADO**

Quien suscribe, Leida Pérez Díaz, portador de la cédula de identidad No. V-3.921.222, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos Isabel Coronel y Diego Meléndez, titular de la cédula de Identidad No. V-30.013.924 y V-27.328.976, respectivamente, titulado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AGRODELTA C.A.”**, presentando como requisito parcial para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San diego, a los cinco (5) días del mes de octubre del año dos mil veintitrés (2023).

Tutora Académica

Lcda. Leida Pérez

C.I. 3.921.222

Cel. 0424.421.56.90

E-mail: leidapd@gmail.com

## **DEDICATORIA**

Este Trabajo de Grado se lo dedico, principalmente a Dios, por ser mi guía, refugio y por darme la fuerza para hoy cumplir esta meta.

A mis padres, porque sin duda alguna sin su apoyo esto no hubiese sido posible, porque este logro es tan mío como de ellos.

A mis hermanos, por su entrega, amor, apoyo incondicional y por formar parte todos mis logros.

A mi familia, porque nunca dejaron de creer en mí y de lo que sería capaz, por impulsarme siempre y por amarme.

A mi abuelo Didio Coronel y a mis tíos Rocío Gutiérrez y Gustavo López, porque estoy segura de que desde donde están, celebran conmigo esta meta y están profundamente orgullosos.

**Isabel Cristina Coronel Gutiérrez**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo es dedicado primeramente a Dios, por ser mi guía espiritual en todo momento de adversidades y momentos de felicidad.

A mis padres, Simón Meléndez y Marleni García, por ser mi apoyo incondicional en todo lo largo de mi carrera académica, que gracias a ellos soy quien soy hoy por hoy y que sin el apoyo de ellos esta meta no la hubiera logrado.

A mis hermanos, que también han sido un apoyo muy grande a lo largo de toda la carrera.

A Soyree Meléndez, quien desde pequeño me apoyo en cada etapa de mi vida y que hoy estaría orgullosa allá en el cielo de verme culminar una meta más en mi vida.

**Diego André Meléndez García**

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco principalmente a Dios por permitirme estar hoy materializando este sueño y por darme la sabiduría y entendimiento a lo largo de todos estos años, para que hoy esto sea una realidad.

A mis padres, Ricardo Coronel e Isabel Gutiérrez, mis pilares, por apoyarme incondicionalmente, por amarme sin límites, por aconsejarme, por estar para mí sin importar las circunstancias y por enseñarme a superar cada obstáculo que se pudo presentar.

A mi hermano Ricardo Coronel, mi compañero de toda la vida, por estar siempre y apoyarme sin importar lo difícil que sea, por darme siempre las palabras necesarias de motivación para salir siempre adelante y por su inmenso amor.

A mi hermana, Rosemy Gutiérrez, por amarme tanto, ayudarme incondicionalmente y guiarme siempre.

A mis abuelos, tíos y primos, por apoyarme, llenarme el corazón de fuerza y mucho amor e impulsarme siempre a cumplir mis sueños.

A mis amigos de toda la vida, Valentina Alonzo, Vanessa Natera y Ángel Rodríguez, por acompañarme en esta bonita etapa, apoyarme siempre y estar siempre pendientes de mí.

A mis amigos José Conde, Dollys Arias y Jesús Marrero por acompañarme, apoyarme y animarme siempre a seguir avanzando y luchar por mis sueños.

A Diego Meléndez, mi compañero de Trabajo de Grado, mi amigo y mi familia, por su apoyo a lo largo de este camino y por no dudar nunca de lo que seríamos capaces.

A mis amigos que me dejaron esta linda experiencia y que hoy considero parte de mi familia, Víctor, Darianni, Luis, Gaudymar e Ynirida, porque desde el día de conocerlos se volvieron incondicionales y sin duda alguna, sin ustedes, este camino no hubiese sido tan bonito.

A nuestra Tutora Leida Pérez, por su apoyo, dedicación y esmero en motivarnos a ser cada día mejores personas y buenos profesionales.

A los profesores, con quienes cada día vivimos experiencias distintas y únicas, de quienes aprendí de la vida y de esta carrera, infinitas gracias por dedicarse a enseñarnos y a demostrarnos que no hay límites y por acompañarnos a lo largo de todos estos años.

A la Universidad José Antonio Páez, por brindarnos estos años de momentos satisfactorios e inolvidables.

**Isabel Cristina Coronel Gutiérrez**

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco primeramente a Dios, por permitirme culminar una meta más en mi vida, y por darme la sapiencia y fuerza para seguir adelante a pesar de las adversidades.

A mis padres, Simón Meléndez y Marleni García, por apoyarme contra viento y marea en todo momento incluso cuando ya pensaba no poder más, por la confianza depositada en mí.

A mis hermanos, Simón y Letizia, porque también fueron un apoyo física y mentalmente a lo largo de la carrera.

A mis tíos, Saul Meléndez, Sergio Meléndez, Ninoska Martínez, Hessn Pérez, por el apoyo incondicional en todo momento para ver culminado una etapa más en mi vida.

A mi compañera de tesis, amiga y hermana Isabel Coronel, quien desde primer semestre estuvo ahí conmigo apoyándonos mutuamente en cada una de las etapas que se nos presentaban.

A mi amiga, Daniela Oropeza, quien desde que empecé la carrera estuvo ahí apoyándome siempre en todas las cosas que me proponía.

A mis amigos que me dejó Valencia, María Luquez, Manuel González, Carlos Medina, Andrea Rodríguez y Martha Arias, quienes siempre estuvieron ahí pendiente y dándome el apoyo que puedes esperar de unos amigos tan incondicionales.

A mis amigos que me dejó la Universidad José Antonio Páez, Víctor Torres, Darianni Libre, Gaudymar Vargas, Ynirida Sánchez, Daniela Iglesias y Luis Parra, quienes juntos en alguna etapa de nuestra carrera nos dimos apoyo necesario para culminar esta etapa de mi vida

A mí profesora Nohelia Duran, por enseñarnos y formarnos como unos buenos contadores con una buena ética profesional.

A mí tutora Leída Pérez, por su apoyo y dedicación y enseñanza para formar excelentes profesionales.

A los profesores que, a lo largo de la carrera, fueron aportando cada enseñanza para hacernos crecer personal y profesionalmente.

A la universidad José Antonio Páez, por brindarnos los años de estudios satisfactorios.

**Diego André Meléndez García**

# ÍNDICE GENERAL

## CONTENIDO

	pp.
<b>DEDICATORIAS</b> .....	iv
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	vi
<b>LISTA DE CUADROS Y TABLAS</b> .....	x
<b>LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS</b> .....	xi
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b> .....	xii
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b> .....	3
1.1. Planteamiento del Problema .....	3
1.1.1. Formulación del Problema .....	5
1.2. Objetivos de la Investigación .....	5
1.2.1. Objetivo General .....	5
1.2.2. Objetivos Específicos.....	5
1.3. Justificación de la Investigación.....	6
1.4. Alcance y Limitaciones de la Investigación .....	6
<b>II MARCO TEÓRICO</b> .....	7
2.1. Antecedentes.....	7
2.2. Bases Teóricas .....	10
2.3. Definición de Términos Básicos.....	15
2.4. Operacionalización de las Variables.....	16
<b>III MARCO METODOLÓGICO</b> .....	17
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación .....	17
3.2. Nivel de Investigación .....	18
3.3. Fases Metodológicas .....	18
3.3.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual .....	18
3.3.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas .....	19
3.3.3. Fase III: Diseño de un sistema de control interno .....	20

	<b>pp.</b>
<b>IV ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b> .....	21
4.1. Análisis de los resultados.....	21
Fase I: Diagnóstico.....	21
Fase II: Identificación.....	34
Fase III: Diseño.....	35
 <b>V PROPUESTA</b> .....	 36
5.1. Presentación de la propuesta.....	36
5.2. Justificación de la propuesta.....	37
5.3. Objetivos de la propuesta.....	38
5.4. Desarrollo de la propuesta.....	38
5.5. Factibilidad de la propuesta.....	50
 <b>CONCLUSIONES</b> .....	 52
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	54
<b>REFERENCIAS</b> .....	55
<b>ANEXOS</b> .....	58

## LISTA DE CUADROS Y TABLAS

Pág.

### **Cuadro**

1. Cuadro Operacionalización de las Variables (Técnico/Metodológico) .....	16
2. Cuadro de Observación .....	32
3. Matriz DOFA .....	35
4. Recursos Financieros.....	51

### **Tabla**

1. Registro continuo del movimiento de inventarios.....	22
2. Confiabilidad en la Información Financiera.....	23
3. Segregación de funciones.....	24
4. Uso de documentación soporte .....	25
5. Toma física.....	26
6. Diferencias de inventario .....	27
7. Sistema de inventario utilizado .....	28
8. Planificación de las reposiciones.....	29
9. Reposiciones oportunas.....	30
10. Niveles de inventarios .....	31

## LISTA DE GRÁFICOS

Pág.

### Gráfico

1. Registro continuo del movimiento de inventarios.....	22
2. Confiabilidad en la Información Financiera.....	23
3. Segregación de funciones.....	24
4. Uso de documentación soporte .....	25
5. Toma física.....	26
6. Diferencias de inventario .....	27
7. Sistema de inventario utilizado .....	28
8. Planificación de las reposiciones.....	29
9. Reposiciones oportunas.....	30
10. Niveles de inventarios .....	31

### Figuras

1. Formato de Nota de Recepción de Mercancía .....	45
2. Formato de Nota de Despacho de Mercancía.....	46



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

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE  
MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AGRODELTA C.A.**

**Autores:** Isabel Coronel  
Diego Meléndez

**Tutora:** Lcda. Leída Pérez

**Fecha:** octubre de 2023

**RESUMEN INFORMATIVO**

El presente estudio tiene como objeto proponer sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., con el propósito de garantizar el registro continuo de los inventarios, emitir reportes confiables que apoyen el proceso de toma de decisiones, así como planificar las reposiciones a tiempo. Para tal fin, el estudio se desarrolló metodológicamente bajo la modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo de nivel descriptivo. El universo objeto de estudio estuvo comprendida por tres (03) personas que integran el área de almacén de la empresa, cuya muestra fue representada por la totalidad de la población, quienes son los más indicados para suministrar información de tipo primario, considerándose una muestra censal. Para el desarrollo de la investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y la observación directa, a través de los instrumentos el cuestionario conformado por diez (10) preguntas cerradas dicotómicas de tipo (sí y no) y cuadro de observación, respectivamente. Seguidamente, con los resultados obtenidos se aplicó la matriz DOFA, en la cual se expusieron los factores internos y externos que inciden en el manejo de los inventarios, cuyo cruce permitieron obtener las estrategias que apoyaron el diseño de la propuesta y brindarle solución al problema existente. Se concluye en el estudio, que la empresa presenta debilidades en su control interno, lo que genera que no se garantice la salvaguarda de sus inventarios, ya que no se cumple con un seguimiento del registro continuo de sus existencia, dando como resultados diferencias frecuentes al realizar la toma física, por lo tanto, se diseñaron un sistema de control interno que permita establecer lineamientos claros y fácilmente comprensibles para mejorar la forma constante de los procesos que son llevados a cabo dentro de la organización, capaz de detectar posibles desviaciones e implementar correctivos a tiempo.

**Palabras Clave:** Sistema de control interno, Inventarios.

**Línea de Investigación:** Tributación y gestión financiera.

## INTRODUCCIÓN

Los inventarios se han convertido en un activo de gran importancia para las empresas, debido a que son los principales generadores de ingresos producto de su venta, por lo tanto, las empresas deben ser cuidadosas de la salvaguarda de estos y mantener un registro continuo y actualizado de sus existencias, de manera que se conozcan las cantidades exactas con que cuentan para poder cubrir la demanda de los clientes, así como programar sus reposiciones a tiempo. Asimismo, deben mantener niveles de inventarios óptimos que para garantizar la operatividad de la empresa.

Para ello, el control interno se ha convertido en una herramienta de gran utilidad para las empresas para salvaguardar sus inventarios, ya que emerge como una alternativa que otorga un adecuado control y tratamiento a los procesos empresariales, quedando inmersos en movimientos administrativos y contables, así como el renglón de inventarios, debido al significado que poseen como garantía de seguridad física de las cifras presentadas por los estados financieros, además de emitir informes confiables para planificar sus reposiciones, producción y venta.

Bajo estas premisas, el presente estudio se orienta en la empresa Distribuidora Agrodelta, C.A., para la cual se propone diseñar un sistema de control interno para lograr minimizar las debilidades actuales, y garantizar el registro continuo de los inventarios, de forma tal que se logre emitir reportes confiables que apoyen la toma de decisiones, así como la planificación de sus compras de manera que las reposiciones sean oportunas y controladas, de forma tal que sean recibidas a tiempo, y por las cantidades adecuadas, evitando excesos o niveles muy bajos de existencias, que puedan afectar la operatividad de la empresa.

En este contexto, la presente investigación fue desarrollada como un estudio bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, a nivel descriptivo, con un enfoque cuantitativo y estará estructurado en cinco (5) capítulos de la manera siguiente:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como lo específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas, legales y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el nivel, tipo y diseño de la investigación, la población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, y la técnica para el análisis de

resultados de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Los Resultados: se presenta el análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas utilizadas en el desarrollo de las fases metodológicas.

Capítulo V, La Propuesta: la cual contiene la presentación, justificación, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta que le brinda una solución al problema planteado en la investigación.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones, las Referencias y los anexos que soportan la presente investigación.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del Problema

Mundialmente las empresas se encuentran enfrentando constantes cambios producto de la globalización, los avances tecnológicos y los efectos de la economía, que inciden en sus procesos en todos los niveles organizacionales, por lo cual deben implementar estrategias que le permitan ser competitivas para mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas y poder brindarles a sus clientes productos y servicios que satisfagan sus necesidades. Por lo tanto, para garantizar que se mantenga un flujo continuo de las reposiciones de sus inventarios para poder cubrir la demanda se requiere de procesos efectivos donde el personal cumpla con los procedimientos, políticas y normativas que permitan alcanzar los objetivos organizacionales.

Cabe destacar que, los inventarios según Díaz (2019), expresa que “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado” (p.3), bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Al respecto, las empresas deben contar con un sistema de control de inventarios efectivo que les permita salvaguardar sus inventarios, dada su importancia por ser los principales activos generadores de los ingresos, producto de su venta, de manera que se le pueda cumplir a los clientes de acuerdo a las cantidades solicitadas en el momento de la compra, por lo cual se debe contar con niveles de existencias minimizando el riesgo de tener cantidades excesivas que puedan vencerse, dañarse o sufrir por obsolescencia, así como, niveles muy bajos que no alcancen cubrir la demanda mientras llegan las reposiciones de los mismos, perdiéndose la venta.

Para tal fin, las empresas implementan controles para poder salvaguardar sus activos, de manera que se garantice que se realicen los registros de las entradas y salidas de inventarios, así como se cumplan con los procedimientos para la salvaguarda de los mismos, emitir reportes fiables para apoyar el proceso de reposiciones y toma de decisiones, y elaborar estados financieros con información veraz y oportuna, para determinar la rentabilidad de las ventas de sus inventarios, así como las cantidades reales de sus existencias y costos de las mismas.

Las empresas venezolanas no escapan de esta realidad, ya que deben contar con sistemas de control interno de inventarios efectivos, que le permitan llevar un adecuado registro,

almacenamiento y reposición a tiempo, de manera que se minimicen los riesgos de realizar compras urgentes que incrementarían sus costos. En este sentido, un sistema de control interno es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno, al respecto, agrega Chiavenato (2015), que:

Un sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (control interno) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable. (p.65)

En este sentido, es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros, por lo tanto, una debilidad importante en el control interno o un sistema de control interno poco confiable representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Por lo cual, se puede afirmar que un departamento o área que no aplique controles internos adecuados puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto, las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar el mismo a una crisis operativa, por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. El control interno busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la organización, la calidad de los bienes o servicios prestados, cuidar y salvaguardar los recursos contra cualquier forma de pérdida, deterioro físico y de valor, uso indebido y actos ilegales o fraudulentos, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectar.

En este contexto, el presente estudio está dirigido a la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., ubicada en Maturín, Estado Monagas, dedicada a la distribución de productos agropecuarios. Inicialmente era una empresa pequeña que no tenía mucha demanda, pero al pasar el tiempo ha ido creciendo, y con ello el volumen de sus inventarios, lo que ha venido causando que se presenten debilidades en sus procesos de manejo de inventarios, debido a que no cuenta con un sistema de control interno adecuado que permita garantizar el registro continuo de sus inventarios

Estas implicaciones, generan que, al momento de realizarse la toma física, se detecten diferencias entre los inventarios físicos y los reportes teóricos, además de la falta de supervisión continua al personal que permita determinar donde se están presentado las falencias que dan origen a la problemática actual. Por su parte, el personal no recibe la inducción necesaria para poder manejar los inventarios adecuadamente, no se clasifican los productos de manera correcta, no se

identifican lo que genera que se pierda tiempo al momento de su ubicación tanto durante la recepción como para el despacho, haciendo más lento el proceso.

Tampoco se cumple estrictamente y de manera mensual la toma física, por lo que las diferencias no pueden ser aclaradas en el periodo en que se generan. Todo ello, conlleva a que se proponga un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa, que permitan garantizar el registro continuo de los inventarios, emitir reportes confiables que apoyen el proceso de toma de decisiones, así como planificar las reposiciones a tiempo para cubrir la demanda de los clientes y evitar incurrir en costos y gastos mayores que inciden en la rentabilidad.

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

Ante tales implicaciones, se formula la siguiente interrogante: ¿De qué manera un sistema de control interno podría lograr la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.?

## **1.2. Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1. Objetivo General**

Proponer un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.
- ✓ Identificar los factores internos y externos del manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.
- ✓ Diseñar un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.

## **1.3. Justificación de la Investigación**

Mantener un buen flujo de inventarios, cubrir la demanda de los clientes, y generar un registro continuo con información fiable, veraz y oportuna, de un adecuado manejo de inventarios,

por lo tanto, un efectivo sistema de control interno permite garantizar que se cumplan con las políticas, normativas y procedimientos necesarios para garantizar la salvaguarda de los activos, y de emitir información financiera oportuna para la toma de decisiones acertadas, que contribuyan al crecimiento y operatividad de la organización.

En este sentido, mediante el presente estudio se podrá realizar un diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios, para poder evaluar las necesidades reales de la empresa y poder proponer un sistema de control interno adecuado para la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., de forma tal que cuente con un conjunto de herramientas que garanticen el registro, almacenamiento, despacho y custodia de sus inventarios, optimizando el desempeño del personal del área de almacén y administración de inventarios.

Socialmente, el estudio es un aporte para otras empresas que presenten problemática similar pudiendo adaptar el sistema de control interno a sus propias necesidades y logren la eficiencia y eficacia en el manejo de sus recursos, específicamente, de sus inventarios. Metodológicamente, amplía las referencias documentales de trabajos intelectuales de la Universidad José Antonio Páez, y sirve de antecedente a otras investigaciones, que se encuentren inmersas bajo las líneas de investigación Tributación y gestión financiera, establecida por la Facultad de Ciencias Sociales para la escuela de Contaduría Pública. Finalmente, permitió a los autores aumentar sus conocimientos académicos y profesionales en la solución de problemas a nivel laboral, en materia de control interno de inventarios.

#### **1.4. Alcance y Limitaciones de la Investigación**

El alcance de este estudio se limita en la empresa Distribuidora Agrodelta, ubicada en Maturín, Estado Monagas, directamente en el departamento de administración y almacén relacionados al registro y manejo de inventarios, cuyo personal brindó la información de tipo primario requerida para realizar el diagnóstico de la situación actual sus procesos de manera que se pudo evaluar las necesidades de mejora y poder diseñar una propuesta que le brinde una solución viable al problema planteado.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se expone el marco teórico, que según Hernández, Fernández y Baptista (2016) señalan, que “es un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura existente” (p. 64). Por consiguiente, una vez definido el planteamiento del problema y precisados los objetivos generales y específicos de la investigación, se establecen los aspectos teóricos que sustentan el estudio, para ello el marco teórico contiene los antecedentes relacionados con la problemática planteada, las bases teóricas de diversas teorías o conceptos emitidos por distintos autores, en materia de inventarios y el control interno, y términos básicos que permiten el desplazamiento en la temática planteada, facilitando al lector su fácil y mejor comprensión.

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

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2016), quienes expresan que: “para adaptarse en el tema es necesario conocer los estudio, investigaciones y trabajos anteriores. Es evidente que cuanto mejor se conozca un tema, el proceso para desarrollar una investigación será más eficiente” (p.122). En este sentido, los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos y trabajos de grado relacionados con el problema planteado, es decir investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio, en este sentido a continuación, se presentan los que fueron tomados y los cuales guardan relación con el presente trabajo:

Primeramente, Cárdenas (2023), presentó una investigación que tituló “**Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Nina Moderna Importación S.A.C. Lima, 2022**”, en la Universidad Peruana de las Américas, para optar al título de Contador Público, con el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios, de manera que se pueda determinar nivel de eficiencia en que se manejan los mismos. Para tal fin, el estudio se centra en un enfoque cualitativo, con diseño de campo no experimental, a nivel correlacional y descriptivo, aplicando como técnica de recolección de datos la encuesta con apoyo de dos (2) cuestionarios.

Se concluye en su estudio que, existe una relación significativamente entre el control interno que es llevado en la empresa y la gestión de inventarios, en cada uno de sus componentes ambiente de control, actividades de control, monitoreo y supervisión, comunicación e información y evaluación de riesgo. Su aporte al presente estudio es que se debe establecer una segregación de funciones en el área de almacén para el adecuado manejo y control de los inventarios, así como involucrar al personal para el establecimiento de control interno, en todos los niveles, de manera que se establezca un ambiente de control adecuado para garantizar la salvaguarda de estos.

Por su parte, Rangel (2022), presentó un estudio que lleva por título “**Modelo de gestión operacional orientado al control de inventario de materiales de insumos de la empresa Avícola La Guásima, C.A.**”, para optar al título de Licenciada en Administración de Empresas, en la Universidad José Antonio Páez, con la finalidad de administrar desde la recepción, almacenamiento, registro, despacho y control de los inventarios de esta forma evitar pérdidas de tiempo, desorganización en el área administrativa y reducción de la productividad del personal. La metodología que se implementó fue un proyecto factible, con diseño de campo a nivel descriptivo, apoyado en la técnica de recolección de datos la encuesta, utilizando el cuestionario como instrumento.

La autora concluye en su investigación que, el control interno de inventarios permite garantizar el registro continuo de los inventarios, emitir reportes confiables para planificar sus reposiciones y tomar decisiones, así como salvaguardar los activos permitiendo, Su aporte al presente estudio, es el implementar controles que permitan mantener niveles que garanticen la operatividad de la empresa sin generar stocks inmovilizados que generan obligaciones con proveedores a corto plazo, además de evitar su deterioro, vencimiento u obsolescencia minimizando pérdidas para la empresa.

Por otro lado, Socorro, Fernández y Villasmil (2022), presentaron una investigación que lleva por título “**Gestión del Inventario como estrategia financiera en industrias del sub-sector lácteo del Estado Zulia – Venezuela**”, para optar al título de Doctorado en Gerencia, publicado en la Revista Venezolana de Gerencia, año 27 No. 97, 2022, en la Universidad del Zulia (LUZ), cuya finalidad de analizar la gestión de inventario como estrategia financiera en industrial del sector lácteo del Estado Zulia, para lo cual se apoyó en un estudio sigue al paradigma cuantitativo, de tipo aplicada, analítica y diseño de campo transeccional, donde se utilizó como técnica de recolección de información la encuesta a través del cuestionario como instrumento.

Como conclusión se establece que la gestión de sistemas de inventarios constituye una de las funciones más complejas de las organizaciones, ya que implica mantener existencias para protegerse contra incertidumbre al menor costo en una realidad cambiante como la de Venezuela, brindando como aporte, el considerar los factores externos al planificar las reposiciones en la empresa en estudio, manteniendo un cuidado de sus niveles evitando stocks excesivos así como el desabastecimiento.

Asimismo, Khawam (2020), presentó un estudio el cual tituló “**Desarrollo de un sistema Help Desk para la gestión de incidencias e inventarios tecnológicos de la gerencia de informática de la empresa FAPCO, C.A.**”, en la Universidad Católica Andrés Bello, en Ciudad Guayana, Estado Bolívar, para optar la titularidad de Ingeniero en Informática, con el objetivo de implementar un sistema automatizado para el manejo de la información respecto a las incidencias reportadas por los usuarios e inventario tecnológico de la gerencia. La metodología fue una investigación fue un diseño de campo, descriptivo, donde se aplicó una encuesta para la recolección de información de tipo primario con apoyo de un cuestionario como instrumento.

Se concluye que, la gerencia necesita un sistema más efectivo, rápido y automatizado, para la gestión de incidencias e inventario tecnológico de la empresa. Su aporte a la presente investigación se centra en evaluar el proceso de manejo de inventarios actual que cubra las necesidades de control para mantener un registro continuo de las existencias y determinar las cifras reales en cualquier momento que se ha requerido apoyando la planificación de reposiciones que cubran la demanda.

Seguidamente, el presentado por Acevedo y Ghouzlan (2019), titulada “**Plan de acción para mejorar los procesos de control interno en el manejo de inventarios de la empresa Doctor Torta F.P.**”, en su investigación para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, con la finalidad de realizar registros oportunos, determinar las cifras reales de sus inventarios y las existencias para realizar las reposiciones a tiempo. La metodología que se aplicó fue un estudio de campo, a nivel descriptivo tipo proyecto factible. La estrategia de recolección de información aplicada fue la encuesta y el cuadro de observación.

Las autoras concluyen, con los resultados obtenidos, que el control interno en el área de inventarios es de gran importancia, ya que permite salvaguardar los activos, así como realizar los registros oportunos para emitir reportes que sirven de apoyo al proceso de toma de decisiones. Su aporte al presente estudio es la segregación de funciones entre las personas que manipulan el

inventario y quienes llevan los registros así se minimiza el riesgo de manipulación de las cifras, así como la necesidad de implementar una supervisión continua que garantice el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas establecidas por la empresa, así como optimizar el desempeño del personal, ya que es el talento humano el que las hace competitivas y productivas.

## **2.2. Bases Teóricas**

Las bases teóricas, de acuerdo con Arias (2016), expresa que: “implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p.107), por lo tanto, permiten ampliar, sustentar y relacionar la teoría con la investigación, y de esta manera dar al planteamiento del problema una base razonable. En este sentido, a continuación, se presenta el desarrollo teórico de las variables en el estudio relacionadas al control interno de inventarios:

### **2.2.1 Inventarios**

Los inventarios representan una de las mayores inversiones dentro del activo corriente en la organización. Por inventario se define al registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una personal o comunidad, hecho con orden y precisión. En el campo de la gestión empresarial, el inventario registra el conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes, considerados como activo corriente. Al respecto La Sección 13 de las NIIF para Pymes (2015), define el inventario como:

Son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p.84)

Eduard (2014), por su parte, señala que el inventario “son las existencias de cualquier artículo o recurso utilizado en una organización” (p.1), en tal sentido, un sistema de inventario es la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de las existencias 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. De igual forma, este último autor sostiene que “el inventario en el sector manufacturero se clasifica típicamente en materias primas, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso” (p.3). En el sector servicios, el inventario se refiere

generalmente a los bienes tangibles que van a venderse y a los suministros necesarios para administrar el servicio.

En definitiva, los inventarios representan las existencias de bienes muebles e inmuebles que tiene una empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado y estos deben aparecer reflejados en el grupo de Activo Corriente de acuerdo con las características propias de la empresa. Su aporte al presente estudio es que la empresa Agrodelta C.A., entra dentro de la categoría de comercializadora, debido a se dedica a la distribución de productos agropecuarios, ya que manifiesta tener debilidades en sus procesos de manejo de inventarios, que generan desconocimiento de las existencias reales para poder planificar sus reposiciones, así como emitir reportes para elaborar los estados financieros.

### **Sistema de Inventarios**

Con frecuencia, los precios sufren variaciones en cada compra de mercancía que se hace durante el ciclo contable. Esto dificulta a la empresa realizar el fácil cálculo del costo de las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles para la venta. En este sentido, existen varios métodos que ayudan al personal a determinar el costo del inventario final. Por lo tanto, se recomienda seleccionar el que brinde a la empresa la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo económico y el que sea más conveniente a los efectos fiscales.

Según Gómez (2014), señala que existen dos buenos sistemas para calcular los inventarios, el sistema periódico y el sistema permanente, y define el sistema periódico como “cada vez que se hace una venta solo se registra el ingreso devengado; es decir, no se hace ningún asiento para acreditar la cuenta de inventario o de la de compra por el monto de la mercancía que ha sido vendida” (p.85). Por lo tanto, el inventario solo puede determinarse a través de un conteo o verificación física de la mercancía existente al cierre del período económico.

Cuando los inventarios de mercancías se determinan sólo mediante el chequeo físico a intervalos específicos, se dice que es un inventario periódico. Este sistema de inventario es el más apropiado para las empresas que vendan gran variedad de artículos con alto volumen de ventas, y un costo unitario relativamente bajo; tales como supermercados, ferreterías, zapaterías, perfumerías, entre otros. El segundo sistema de inventario es el permanente o continuo, el cual según Gómez (2014), lo describe como “utiliza registros para reflejar continuamente el valor de

los inventarios. Los negocios que venden un número relativamente pequeño de productos que tienen un elevado costo unitario” (p.77), tales como equipos de computación, vehículos, equipos de oficina y del hogar, entre otros, son los más inclinados a utilizar un sistema de inventario permanente o continuo.

En este sentido, es necesario establecer el sistema de inventario más adecuado para la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., de acuerdo con el diagnóstico, de manera que se pueda mantener una información actualizada, veraz y oportuna, que apoye el proceso de toma de decisiones, elaborar los estados financieros, conocer la realidad financiera de la empresa, y poder planificar sus reposiciones a tiempo y cubrir la demanda de sus clientes, para garantizar su satisfacción.

### **Métodos de Valoración de Inventario**

Con relación al método de valoración de los inventarios, cada empresa en particular decide según su conveniencia, cual es el que utilizará en sus inventarios, de manera que pueda tener información fiable para poder estimar sus costos de producción, ventas, rentabilidad de estos, y poder realizar el proceso de planificación de sus costos de producción o de planificar sus ventas, conveniencia de descuentos entre otros. De acuerdo con la NIC 2 (1993), expresa en su párrafo 25, con relación al costo de las existencias, que:

Se asignará utilizando los métodos de primeras entradas prima salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan un naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una existencia o uso diferente puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes. (p.4)

La fórmula FIFO asume que los productos en existencias comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. Cabe resaltar que el método LIFO no está permitido de acuerdo con las NIIF para Pymes (2015), ya que puede desvirtuar el valor.

### **2.2.2. Control Interno**

Dada la importancia del control interno en las organizaciones, y su influencia en la mejora de los procesos, se puede indicar, que el control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. En este sentido, señalan Whittington y Pany (2017), que:

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

Como complemento, a lo antes expuesto se puede definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicados por las organizaciones para salvaguardar sus activos, de igual forma el control interno permite establecer confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo, de esta forma, corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización. Su fundamentación teórica en la presente investigación es debido a la necesidad de implementar controles en el proceso de manejo de inventarios, ya que es el principal generador de los ingresos de la empresa y requiere de su salvaguarda, requiriendo que se cumplan con los procedimientos y políticas para lograr la efectividad en el manejo de las existencias.

### **2.2.3 Control Interno de Inventarios**

De acuerdo a Amaya (2018), quien señala que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo un proceso para su adquisición y reposición, además expresa que “uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”. Según Catacora (2015), agrega que “el control interno de inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo” (p.112), en este sentido alguno de los controles que se pueden aplicar son los siguientes:

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

Como se puede inferir, todo el personal que labora en la empresa debe involucrarse en ejecutar y hacer cumplir los controles internos, en todos los niveles organizacionales, de esta manera se podrá salvaguardar los activos, en especial, de acuerdo a esta investigación, a los inventarios, permitiendo lograr los objetivos establecidos tanto en el proceso de producción, como de los planes de ventas, permitiendo un registro adecuado de los costos de producción, en cuanto a materiales e insumos, y poder reflejar cifras confiables en los estados financieros.

### **Deterioro de valor de los Inventarios**

De acuerdo con la NIIF para Pymes (2015), en su sección 13, establece en relación con el deterioro de valor de los inventarios lo siguiente:

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupo de partidas) de inventarios está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (p.87)

### **2.2.4. Sistema de Control Interno**

Un sistema de control interno, según Catacora (2015), expresa que “es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa” (p.120). El sistema de gestión por intermedio de las actividades afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa establece en la relación entre salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están:

- ✓ Controlar la efectividad de las funciones administrativas y económicas.

- ✓ Regular el equilibrio entre la eficacia, eficiencia y efectividad de la empresa.
- ✓ Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y líquidos vitales acusos difícilmente detectables por simple observación.

Cabe resaltar que, un sistema de control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestionan y del sistema financiero. Se encuentran criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente egreso/ingreso. Por lo tanto, un sistema de control interno en una entidad en el área financiera y contable es una de las herramientas más esenciales para mantener la fidelidad de los Estados Financieros en óptimas condiciones.

Bajo este contexto, un buen sistema de control interno enfocado en la generación de información financiera basado en Normas de Información Financiera, dará una seguridad razonable para la empresa de que los movimientos contables que afectan al reporte financiero esté en forma adecuada, esto se verá reflejado al momento en que los Estados Financieros sean revisados por un auditor, ya que es una de las herramientas en las que éste pone atención para determinar el riesgo de error material de las cuentas de los Estados Financieros, lo que impacta directamente en el tiempo y número de procedimientos que el auditor realice a la cuenta.

Por consiguiente, en cuanto la empresa tenga un mejor control interno en la generación de información financiera, menos riesgo de error material a los Estados Financieros. Estas bases teóricas sustentan el presente estudio, debido a que se propone desarrollar un sistema de control de inventarios, que garantice un registro continuo de los movimientos de los inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A. para emitir información confiable y apoyo el proceso de toma de decisiones, así como conocer las existencias reales para planificar sus reposiciones.

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

**Ambiente de Control:** está referido al conjunto de condiciones dentro de las cuales opera un sistema de control.

**Exactitud:** es cuando las operaciones se registran por el valor que realmente representan.

**Existencia:** es cuando se permite asegurar que solo se registren las operaciones que afecten a la entidad.

**Gestión del Inventario:** es el seguimiento de las mercancías desde los fabricantes hasta los almacenes y desde estas instalaciones hasta el punto de venta.

**Inventario Físico:** es la práctica de contar los artículos de los almacenes de insumos, productos terminados, productos en proceso o repuestos.

**Inventario Final:** es la cantidad de inventario que una compañía tiene en stock al final de su año fiscal. Está estrechamente relacionado con el costo final del inventario, que es la cantidad de dinero que se gastó para obtener estos productos en stock.

**Inventario Inicial:** se denomina inventario inicial al inventario con el que abre una empresa al iniciar un nuevo ejercicio económico, básicamente se trata de una cuenta que no posee movimientos hasta que finaliza el ejercicio contable, pues registra el costo del inventario cuando finaliza un periodo, para que sea trasladado al inicio del siguiente período contable.

**Reponer Inventario:** es administrar el stock en el almacén y obtener nuevamente mercancía que se ha agotado o que es muy demandada por el cliente objetivo.

**Stock:** conjunto de productos, mercancías o inventarios que una empresa mantiene guardados hasta el momento en que se requieren para su comercialización.

#### **2.4. Operacionalización de las Variables**

Seguidamente, se presenta el cuadro de operacionalización de las variables. (cuadro 1).



## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico mediante el cual se realizó la presente investigación, se presentó en este capítulo, el cual Ramírez (2015), expresa que “incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación” (p.26), por lo tanto, se expuso el tipo, diseño y nivel en el que enmarca, así como las técnicas e instrumentos de recolección de información que fueron utilizadas para lograr desarrollar las fases metodológicas, y lograr alcanzar los objetivos planteados.

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

De acuerdo al tipo de investigación, la metodología implementada, fue bajo la modalidad de los denominados un proyectos factibles, que de acuerdo a Palella y Martins (2016) “consiste en elaborar una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinadas a partir de una base diagnóstica” (p.91), en este sentido, se le dio una solución viable al problema planteado mediante una propuesta que consistió en diseñar un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A..

El estudio obtuvo apoyo en un diseño de campo, que de acuerdo a Sabino (2008), explica que “su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo” (p.63), debido a que se aplicaron los instrumentos de recolección de datos en el sitio donde se quiso lograr obtener información de cómo se estaban llevando a cabo los procesos de manejo de inventarios en la actualidad, de manera que se extrajeron los datos en el lugar de los hechos, específicamente en el departamento de almacén.

#### **3.2 Nivel de la Investigación**

La investigación tuvo un nivel descriptivo, al respecto señala Sabino (2008), que “la investigación de tipo descriptiva tiene por objeto central, realizar una medición precisa de una o más variables dependientes inmersa en una problemática, para una población definida o una muestra de esta población completa” (p.52). Con relación a lo indicado por el autor, la investigación

tuvo como propósito el describir, analizar y emitir las conclusiones acerca de la problemática existente en cuanto a la necesidad de diseñar un sistema de control interno que le brinde una seguridad razonable a la empresa en el manejo de sus inventarios.

### **3.3 Fases Metodológicas**

Para la elaboración de la presente investigación, se tomó en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados, de manera que se logró dar solución al problema expuesto, las cuales se detallan a continuación:

#### **3.3.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.**

Esta fase busca realizar un diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., para ello, se requirió establecer, primeramente, la población y muestra que suministró la información primaria para el desarrollo de esta fase, así como las técnicas de selección que fue la encuesta con apoyo del cuestionario y la observación directa a través de un cuadro de observación, para obtener información de la propia fuente, es decir del departamento de almacén de inventarios.

#### **Población y Muestra**

Primeramente, se debió definir en la presente investigación la población que fue objeto de estudio, a tales efectos, Tamayo (2018), expresa que: “consiste en la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (p.114). De allí que, la población del presente estudio estuvo conformada, primeramente, por una interna comprendida por tres (03) trabajadores de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.

En cuanto a la muestra, Palella y Martins (2016), expresan que “representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población” (p.94). En este sentido, la muestra interna fue constituida por la totalidad de la población, es decir los tres (03) trabajadores de la empresa, que fueron el jefe de almacén y 2 asistentes, relacionados con el manejo y registro de los inventarios, los cuales fueron considerados como los más adecuados para brindar la información

necesaria para realizar el diagnóstico, siendo de tipo censal, que según Ramírez (2016), establece que “es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra” (p.75).

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

La técnica que fue utilizada para la recolección de información, en el presente estudio ha sido la encuesta, que según, Arias (2016), la define “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular” (p.96), que fue a través de un cuestionario como instrumento, según Tamayo (2018), lo define como: “un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular” (p.122), que estuvo contenido de diez (10) preguntas dicotómicas cerradas para realizar el diagnóstico.

Seguidamente, se aplicó la técnica la observación directa, que consiste según Arias (2016), en “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), la cual se desarrolló con apoyo del cuadro de observación, que según Arias (2016), expresa que es “un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada” (p.70), en la cual se procedió a evaluar la presencia o ausencia de ciertas variables relacionadas al manejo, almacenamiento y registro de los inventarios.

### **Técnica de Análisis de los Resultados**

Los resultados obtenidos fueron analizados e interpretados a través de la técnica de estadística descriptiva, que según Arias (2016), expresa que “radica en la elaboración de una tabla de distribución de frecuencias absolutas y relativas o porcentajes, para luego generar un gráfico a partir de dicha tabla” (p.136), por lo tanto, los mismos fueron resumidos, tabulados en tablas de frecuencia, graficados, analizados e interpretados.

### **3.3.2. Fase II: Identificación de los factores internos y externos del manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.**

Para el desarrollo de esta fase se procedió a realizar la identificación de los factores internos y externos del manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., para ello, los

resultados de la fase anterior fueron expuestos en una matriz DOFA, que según Serna (2007), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias” (p.158), de manera que, interaccionando los factores internos y externos, surgieron las estrategias que dieron estructura a la propuesta.

### **3.3.3. Fase III: Diseño de un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.**

En esta fase se procedió a desarrollar el diseño de la propuesta que consistió en un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., de forma tal que se le brinden un conjunto de herramientas al personal involucrado con los inventarios, para su adecuada administración, registro y almacenamiento, ya que son el principal generador de ingresos, de esta manera se le brindó una solución viable al problema planteado.

## CAPÍTULO IV

### LOS RESULTADOS

#### 4.1. Análisis Interpretación de los Resultados

En este capítulo se presenta el análisis la de prestación de los resultados obtenidos a través de los instrumentos seleccionados, los cuales fueron utilizados para desarrollar las fases metodológicas y alcanzar los objetivos establecidos con la finalidad de brindar una solución viable a la problemática planteada a través de un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A. Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2016), expresan que “el análisis de los resultados representa la organización y estudio de los datos obtenidos por parte de los investigadores a fin de llegar a conclusiones válidas que permitan responder las interrogantes planteadas inicialmente” (p.182).

En este sentido, el análisis de los resultados implica el estudio profundo de los datos obtenidos, una vez organizados y aplicado el análisis estadístico, con el fin de explicar el comportamiento de las variables evaluadas, la relación con el tema en estudio y las conclusiones que de este análisis se desprende. Tomando en consideración lo anterior, se expone a continuación el análisis de los resultados obtenidos para cada objetivo inicialmente propuesto presentado en las fases metodológicas descritas a continuación:

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.**

Para realizar el diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., se procedió a realizar el análisis e interpretación de los datos obtenidos, primeramente, de la técnica la encuesta con apoyo del cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas de respuesta sí y no aplicado a la muestra representativa de tres (3) trabajadores del área de almacén, cuyos resultados fueron agrupados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, de acuerdo a las teorías consultadas, en relación al control interno de inventarios. Seguidamente, se aplicó la observación directa, en el departamento de almacén, con apoyo de un cuadro de observación, donde se estudiaron un conjunto de variables relacionados al control interno de inventario.

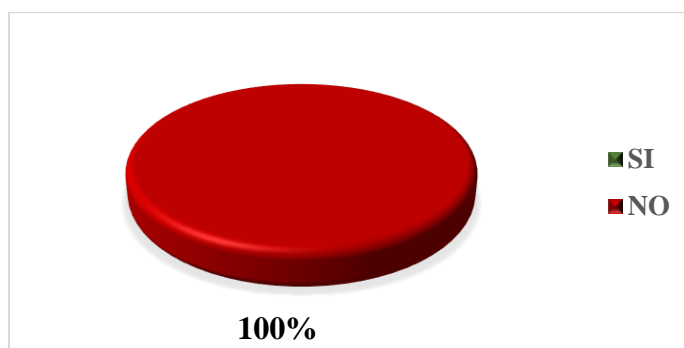
a) **Análisis de los resultados de la encuesta aplicada a la muestra de 3 trabajadores.**

1.- ¿Sabe usted si se mantienen actualizados los registros de movimientos de inventarios?

**Tabla 1.- Registro continuo del movimiento de inventarios.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Autores (2023).



**Gráfico N°1.- Registro continuo del movimiento de inventarios.**

Fuente: Autores (2023).

**Análisis**

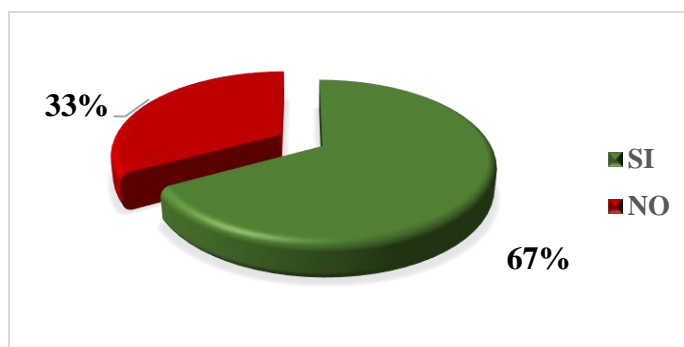
Se puede observar en el gráfico N°1 que, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondieron que no saben si se mantienen actualizados los registros de movimientos de inventarios. De acuerdo con Gasbarrino (2023), expresa que en los negocios de cualquier tipo y tamaño “necesitan llevar un control detallado de sus activos y productos para poder operar eficientemente. Ese registro se realiza a través del inventario, que es una herramienta fundamental en la gestión y toma de decisiones empresariales” (p.1). Por lo tanto, si la empresa no lleva una información actualizada de sus inventarios, no puede conocer las cantidades reales, y poder planificar sus ventas, producción y reposiciones, lo que podría afectar la operatividad de la empresa.

2.- ¿Existe confiabilidad sobre la información financiera referente a los inventarios para tomar decisiones y emitir los estados financieros?

**Tabla 2.- Confiabilidad en la información financiera.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Autores (2023).



**Gráfico N°2.- Confiabilidad en la información financiera.**

Fuente: Autores (2023).

### Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico N°2, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió que existe confiabilidad sobre la información financiera referente a los inventarios para tomar decisiones y emitir los estados financieros, por su parte, el treinta y tres por ciento (33%) restante, respondió negativamente. Al respecto, de acuerdo con Gasbarrino (2023), expresa que:

Un inventario es un documento donde se registran todos los bienes tangibles y en existencia de una empresa, que pueden utilizarse para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta. Debe ser una relación detallada en la que se incluyan, además de los tangibles, los derechos y deudas de una empresa. (p.1)

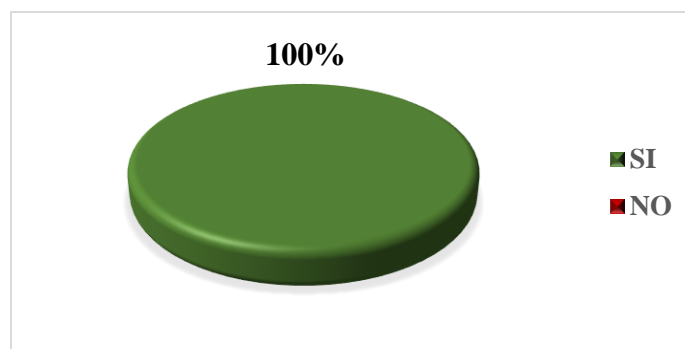
Por lo tanto, si la información no se encuentra actualizada, de acuerdo con el gráfico N°1, es difícil que exista confiabilidad de la información financiera, ya que de ello depende la toma de decisiones, pudiendo afectar además la operatividad de la empresa.

3.- ¿Sabe usted si existe una segregación de funciones entre el personal que maneja los inventarios y quién lleva los registros en el sistema administrativo?

**Tabla 3.-Segregación de funciones.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Autores (2023).



**Gráfico N°3.- Segregación de funciones.**

Fuente: Autores (2023).

### Análisis

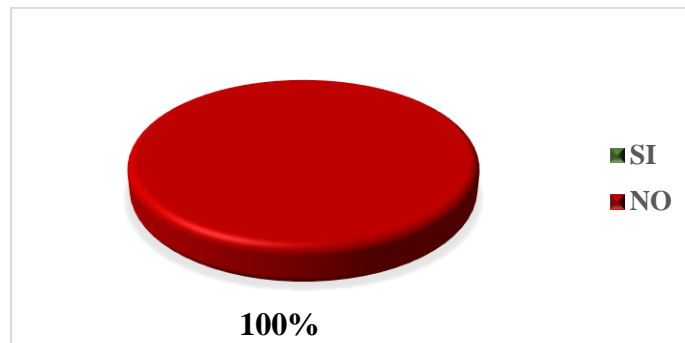
Se puede observar en el gráfico N°3, que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente, debido a que expresan saber que si existe una segregación de funciones entre el personal que maneja los inventarios y quién lleva los registros en el sistema administrativo. De acuerdo con la empresa KPMG (2023), quienes expresan que la segregación de funciones “es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos” (p.1), por lo tanto, la segregación de funciones adecuada reduce la probabilidad que los errores, sean intencionales o involuntarios, no sean detectados. Asimismo, pueden brindar asistencia en la protección de los inventarios de la organización.

4.- ¿Sabe usted si se hace uso de documentación soporte de entrada y salida de inventarios?

**Tabla 4.-Uso de documentación soporte.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Autores (2023).



**Gráfico N°4.- Uso de documentación soporte.**

Fuente: Autores (2023).

### **Análisis**

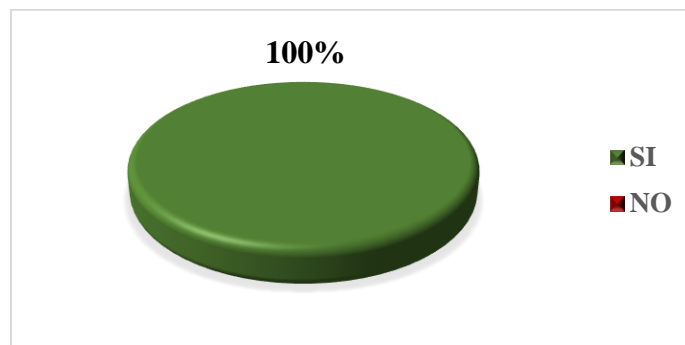
De acuerdo con el gráfico N°4, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresaron no saber si se hace uso de documentación soporte de entrada y salida de inventarios. Muchas empresas, tienden a llevar los registros de los movimientos de inventarios a través de la factura de compra y ventas, pero estos documentos suelen ser enviados al departamento de contabilidad, esto genera, que el departamento de almacén y el administrativo, no cuente con documentos para cotejar los movimientos que estos presentan de manera rápida, al momento de detectar alguna diferencia durante la toma física, generando retrasos en la detección de esta.

5.- ¿Tiene usted conocimiento si en la empresa se realiza la toma física de inventarios mensualmente?

**Tabla 5.-Toma física.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Autores (2023).



**Gráfico N°5.- Toma física.**

Fuente: Autores (2023).

### **Análisis**

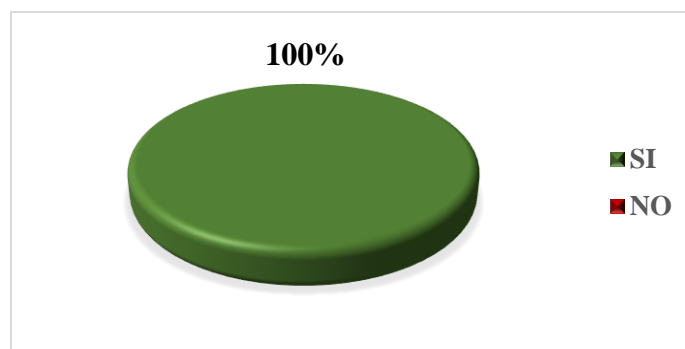
Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico N°5, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondieron que tienen conocimiento que en la empresa se realiza la toma física de inventarios mensualmente. Un inventario físico es el conteo de estilo manual que se realiza en empresas, almacenes, tiendas, entre otros, para saber y hacer una comparación de lo que se refleja en el software o reportes, con lo que verdaderamente existen en la empresa, por lo tanto, permite verificar que lo plasmado en los registros contables, realmente existe, esto ayuda a hallar la posibilidad de algún error que se haya realizado en el transcurso del conteo que registra los artículos en el instrumento de software de inventario que se utilice, y a la vez realizar cálculos de la coincidencia de partidas y así investigar el origen de esa falla. (Media vuelta digital, 2023:1)

6.- ¿Sabe usted si se han generado diferencias de inventarios entre los reportes teóricos y las existencias físicas?

**Tabla 6.-Diferencias de Inventarios.**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	3	100%

**Fuente:** Autores (2023).



**Gráfico N°6.- Diferencias de inventarios.**

**Fuente:** Autores (2023).

### **Análisis**

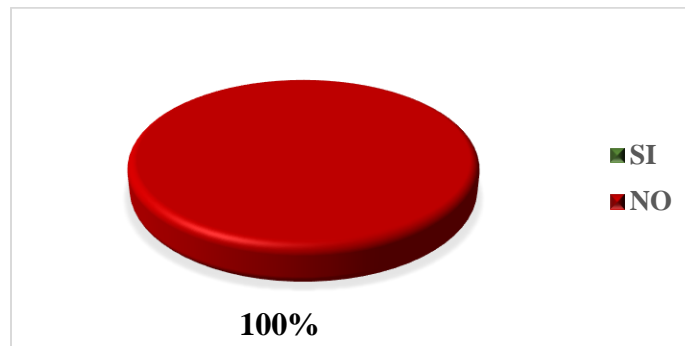
En el gráfico N°6, se observa que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió saber que si se han generado diferencias de inventarios entre los reportes teóricos y las existencias físicas. Cabe resaltar que, las diferencias de inventarios juegan un papel importante en la empresa, ya que no solo tienen un impacto económico asociado que en la mayoría de las ocasiones este se transforma en pérdidas, sino también, porque es un indicador operacional que muestra la eficiencia logística y el cumplimiento o no de una estrategia en la empresa. (Meetlogistics, 2018:1).

7.- ¿Sabe usted si en la empresa se lleva un sistema de inventario continuo?

**Tabla 7.- Sistema de inventario utilizado.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Autores (2023).



**Gráfico N°7.- Sistema de inventario utilizado.**

Fuente: Autores (2023).

### **Análisis**

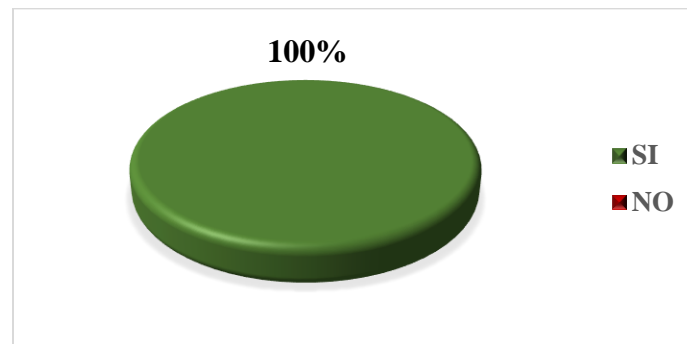
Se puede observar en el gráfico N°7, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante no saber si en la empresa se lleva un sistema de inventario continuo. El inventario continuo es un medio para mantener un proceso de documentación sistematizado que siempre está de acuerdo con el stock físico disponible. A medida que los artículos se eliminan del stock o área de suministro para uso o consumo, el detalle del inventario continuo se ajusta para observar la reducción en el inventario físico. Muchas empresas utilizan este método para garantizar que los bienes necesarios estén disponibles en todo momento y como un recordatorio para volver a ordenar ciertos productos clave cuando sea necesario. (Spiegato, 2023:1). Por lo tanto, al no realizar este tipo de inventario, se desconocen las cantidades reales para poder planificar sus reposiciones, producción y venta.

8.- ¿Sabe usted si se realiza una planificación para realizar las reposiciones de inventarios?

**Tabla 8.- Planificación de las reposiciones.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Autores (2023).



**Gráfico N°8.-Planificación de las reposiciones.**

Fuente: Autores (2023).

### Análisis

En el gráfico N°8 se puede observar que, el cien por ciento (100%) de los encuestado respondió afirmativamente, debido a que manifiestan saber que si se realiza una planificación para realizar las reposiciones de inventarios. Al respecto, Chanda (2021), expresa que la planificación de inventario:

Es el proceso de creación de un plan de inventario para determinar las cantidades de existencias que se van a pedir, producir o almacenar. Incluye equilibrar el inventario en los canales de distribución, los productos y el momento de las compras. también incluye previsión de inventario, control de inventarios y gestión táctica del inventario. (p.1)

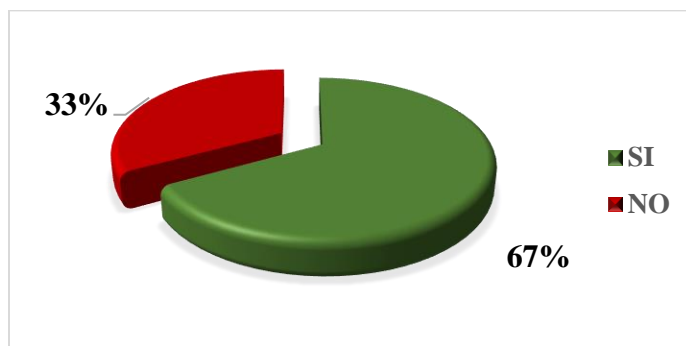
Por lo que, las organizaciones adoptan este proceso para determinar la cantidad exacta y el momento según su capacidad de producción y ventas. Esta es una parte integral de la estrategia de gestión de la cadena de suministro de una organización, junto con la gestión de almacenes, la contabilidad, la gestión de pedidos y el servicio al cliente. De esta manera, se evita las compras ociosas que comprometen la liquidez de la empresa, evitando la obsolescencia y vencimiento de inventarios que no tengan una movilidad apropiada, además de evitar que se genere el desabastecimiento por no contar con las cantidades necesarias para garantizar la operatividad.

9.- ¿Considera usted que se realizan las reposiciones de inventario de manera oportuna?

**Tabla 9.- Reposiciones oportunas.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Autores (2023).



**Gráfico N°9.- Reposiciones oportunas.**

Fuente: Autores (2023).

### Análisis

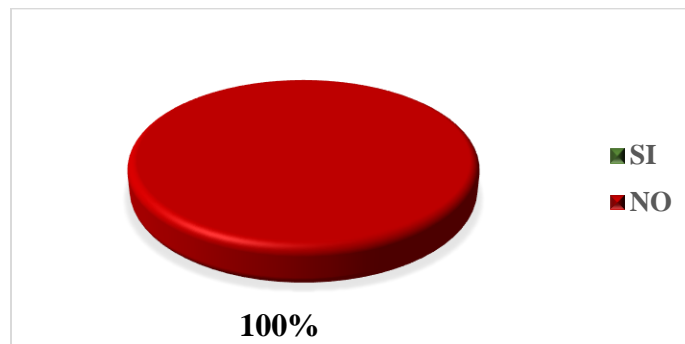
Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico N°9, que el sesenta y siete por ciento (67%), de los encuestados considera que se realizan las reposiciones de inventario de manera oportuna, por su parte, el treinta y tres por ciento (33%) restante, respondió negativamente. La mala gestión de inventario es una de las principales razones por las que las empresas fracasan. El control de inventario es esencialmente un acto de equilibrio entre tener muy poco o demasiado. No tener suficiente inventario significa que corres el riesgo de perder ventas durante un desabastecimiento. (QuadMinds, 2022:1). Por lo tanto, esto puede generar mayores gastos para reponer compras urgentes, además de perder clientes, que busquen otro proveedor que les garanticen cubrir sus necesidades a tiempo.

10.- ¿Sabe usted si se tiene establecidos niveles máximos y mínimos de inventarios?

**Tabla 10.-Niveles de inventarios.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Autores (2023).



**Gráfico N°10.- Niveles de inventarios.**

Fuente: Autores (2023).

### **Análisis**

Se puede observar en el gráfico N°10, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, no saber si se tiene establecidos niveles máximos y mínimos de inventarios. La optimización de los inventarios es crucial para evitar situaciones como la falta de stock o la sobreproducción. Establecer máximos y mínimos en los inventarios permite mantener un equilibrio adecuado entre la demanda y la capacidad de producción, evitando así costos innecesarios y pérdida de oportunidades de venta. (Infoinventario, 2023:1). Por lo tanto, optimizar los inventarios a través del establecimiento de máximos y mínimos es esencial para garantizar la eficiencia en la gestión de una empresa. Implementar estrategias adecuadas permitirá reducir costos, optimizar la producción y mejorar el servicio al cliente.

**b) Análisis de los resultados de la observación directa en el área de almacén.**

**Cuadro 2.- Cuadro de observación**

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AGRODELTA C.A.</b>				
		<b>Fecha:</b> Septiembre 2023  <b>Departamento:</b> Almacén y Administración		
ÍTEM	VARIABLES	ALTERNATIVA		Observaciones
		SI	NO	
<b>1</b>	Existencia de Manuales en el departamento de almacén. Fecha de Actualización: / /		<b>X</b>	No existe manuales para el departamento de almacén
<b>2</b>	Procedimientos definidos en el departamento de almacén.		<b>X</b>	Existen procedimientos definidos en otros dpto. administrativo, pero en almacén no.
<b>3</b>	Existencia de un sistema administrativo: Modelo: _____ Uso de Módulo de inventarios: ____		<b>X</b>	Los registros se llevan a través de hoja de Excel
<b>4</b>	Existencia de formatos de Notas de despacho de mercancía.		<b>X</b>	Los ingresos de mercancía se registran a través de la factura del proveedor
<b>5</b>	Existencia de formatos de Notas de recepción de mercancía.		<b>X</b>	Las salidas se respaldan solamente con la factura de ventas.
<b>6</b>	Preparación de predespacho de mercancía.	<b>X</b>		Se realizan oportunamente antes de despachar los pedidos.
<b>7</b>	Ejecución de conteos continuo de inventarios. Frecuencia: semanal ____ quincenal: ____ mensual: <u> X </u>	<b>X</b>		Mensualmente se realiza el conteo de inventario.

**Fuente:** Autores (2023).

**Análisis**

De acuerdo con los resultados obtenidos, mediante la aplicación del cuadro de observación, por parte de los autores, en el departamento de almacén, se pudo determinar la presencia o ausencia de un conjunto de variables relacionados con las actividades de manejo de inventario, entre las cuales se exponen las siguientes:

- ✓ No cuentan con la existencia de manuales en el departamento de almacén. El manual de procedimientos es un documento que contiene de forma metódica, los pasos y operaciones que debe seguirse para la realización de las funciones de un área administrativa. Es un instrumento que permite reducir costos de oficina debido a que uniforma los métodos; por lo que es importante registrarlo por escrito y ponerse a disposición del personal como una guía del trabajo. Cuando no se tiene un método genera desperdicios de tiempo y esfuerzo. (Grupo Milenio, 2023:1).
- ✓ No existen procedimientos definidos en el departamento de almacén. Existen procedimientos definidos en otros departamentos pero en el de almacén no. Son planes que establecen un método habitual de manejar actividades futuras, son verdaderas guías de acción que detallan la forma exacta bajo la cual ciertas actividades deben cumplirse. (Prezi, 2023:1). Al respecto, comenta Di Primio (2023) que pueden ayudar a las organizaciones a mantener el control de sus operaciones “Al establecer un proceso claro para la realización de tareas, los gerentes pueden supervisar y evaluar el rendimiento de los empleados y detectar problemas antes de que se conviertan en grandes problemas” (p.1).
- ✓ No cuentan con la existencia de un sistema administrativo, los registros son llevados mediante una hoja de Excel. De acuerdo con Rodríguez (2023), expresa que “Un software especializado para llevar un registro centralizado y automatizado de tu inventario es fundamental para dar más precisión a tus registros y llevar un mejor control” (p.1). Por lo tanto, dependiendo del volumen del inventario, se puede llevar en un auxiliar de inventarios, cuando son cantidades fáciles de manejar en hojas electrónicas de Excel, pero si son cantidades numerosas, es mejor utilizar un sistema administrativo, ya que permite obtener información, mediante reportes, de manera más rápida, que servirán para apoyar la toma de decisiones.
- ✓ No cuentan con la existencia de formatos de notas de despacho ni de recepción de mercancía, los respaldos son mediante las facturas de proveedor y las de venta. Estos formatos son de gran importancia para el departamento de almacén, ya que permiten dejar constancia de las entradas y salidas de mercancía, que pueden servir para aclarar cuando existen diferencias de inventarios durante la toma física, sin tener que recurrir a la factura de compra o de venta.

- ✓ Realizan la preparación de predespacho de mercancía, los cuales se realizan oportunamente antes de despachar los pedidos. Este sistema permite que se reagrupe la mercancía a despachar con anticipación de manera que se haga un conteo previo y se verifique los artículos y cantidades que serán entregados a la persona que se encarga del despacho, permitiendo detectar posibles errores a tiempo.
- ✓ Se realiza la ejecución de conteos continuo de inventarios, con frecuencia mensual. El conteo continuo de inventarios es una herramienta de control que se fundamenta en la exactitud de las existencias, de manera que se realice un conteo en la entrada, durante el despacho y después de este, para garantizar que las existencias físicas y los reportes teóricos coincidan en todo momento, y poder aclarar posibles diferencias que surjan en el momento en que estas se generen.

## **Fase II: Identificación de los factores internos y externos del manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.**

Para el desarrollo de esta fase se procedió a realizar la identificación de los factores internos y externos del manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., para ello, los resultados de la fase anterior fueron expuestos en una matriz DOFA, de manera que, interaccionando los factores internos y externos, surgieron las estrategias que dieron estructura a la propuesta. (ver cuadro 3)

**Cuadro 3.- Matriz DOFA**

	<b>FORTALEZAS (F)</b>	<b>DEBILIDADES (D)</b>
	F1 Segregación de funciones. F2 Se realizan tomas físicas mensuales. F3 Se realizan planificaciones de reposiciones. F4 Se realiza la ejecución de predespacho de mercancía. F5 Disposición de la empresa para implementar mejoras. F6 Empresa en crecimiento con necesidad de optimizar sus procesos para mejor manejo de sus inventarios.	D1 Registros no actualizados. D2 Información financiera poco confiable para tomar decisiones. D3 No cuentan con documentación soporte la entrada y salida de inventarios. D4 Se han generado diferencias de inventarios. D5 No se lleva un sistema de inventario continuo. D6 Las reposiciones no son oportunas. D7 No tienen establecidos niveles máximos y mínimos de inventarios. D8 No cuentan con manuales ni procedimientos definidos en el almacén. D9 No cuentan con un sistema administrativo.
<b>OPORTUNIDADES (O)</b>	<b>ESTRATEGIAS (FO)</b>	<b>ESTRATEGIAS (DO)</b>
O1 Teorías de control interno de inventarios. O2 Amplia variedad de sistemas administrativos en el mercado. O3 Hojas electrónica de Excel llevar registro de inventarios. O4 Imprentas para la elaboración de formatos preimpresos. O5 Instituciones para la capacitación del personal en materia de inventarios.	F5F6O1 Diseñar un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.	D1D4D8O1 Definir un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios. D1D9O2 Sugerir la adquisición de un sistema administrativo para el registro de los movimientos de inventarios. D3D4O4 Diseñar formatos de control de entrada y salida de mercancía.
<b>AMENAZAS (A)</b>	<b>ESTRATEGIAS (FA)</b>	<b>ESTRATEGIAS (DA)</b>
A1 Economía inestable. A2 Escasees de combustible para realizar despacho y recibir las reposiciones a tiempo. A3 Incremento de los fletes de compra y venta.	F2A2A3 Reforzar el proceso de toma física mensual con conteos continuos semanales. F3A2A3 Planificar eficientemente las reposiciones para minimizar costos.	D6D7A1A2A3 Establecer niveles máximos y mínimos de inventarios.

Fuente: Autores (2023).

**Fase III: Diseño de un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.**

En esta fase se procedió a desarrollar el diseño de la propuesta que consistió en un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A, de esta manera se le brindó una solución viable al problema planteado, la cual es detallada en el capítulo siguiente, y consta de la presentación, justificación, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

Los inventarios son uno de los activos de mayor importancia para las empresas, bien sea comercializadora, manufacturera o de prestación de servicios, ya que de ellos depende la generación de ingresos, de allí que el inventario y su adecuado manejo son considerados parte fundamental de las organizaciones. Por lo tanto, un control exitoso de sus existencias permitirá a la entidad conocer su situación económica real al final del periodo contable. En este sentido, un control interno de inventarios hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de datos reportados por diversos departamentos o centros operativos, siendo el renglón de inventarios, generalmente, el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su venta proceden las utilidades de la empresa, de allí su importancia.

En este orden de ideas, un adecuado control de inventarios radica en que este procedimiento, de ser ejecutado exitosamente, permite a la gerencia conocer con precisión el grado en el que se han alcanzado los objetivos, por lo cual es fundamental el mejoramiento sostenido de los métodos y procedimientos de control interno, ya que redundaría en una operación más eficiente. El control interno de inventario genera ventajas significativas para las organizaciones, entre las cuales se encuentra la reducción de altos costos financieros por mantenimiento de cantidades excesivas de inventarios, reducción del riesgo de fraudes, robos o daños físicos y pérdidas resultantes de baja de presas.

Con relación al procedimiento de control interno, indican claramente los pasos que deben ser ejecutados para que las operaciones con el inventario sean consideradas exitosas, entre las más relevantes se encuentran la autorización en la ejecución de las transacciones, la adecuada segregación de funciones, el control en la documentación y los chequeos selectivo en el inventario. Asimismo, debe tomarse en cuenta los riesgos asociados con el control interno de inventarios, relacionados con la declaración incorrecta material, en el supuesto que no existan procedimientos y políticas de estructuras relacionados, detección oportuna de una declaración incorrecta relevante en los registros o en los estados financieros y fallas en la evaluación de los riesgos.

Bajo este contexto, el presente estudio orientó en la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., en el cual se realizó un diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios, a través de las técnicas utilizadas, cuyos resultados permitieron detectar ciertas debilidades en sus procesos entre las cuales se encuentran, la falta de actualización de los registros, y no se lleva un sistema continuo para los mismos, lo que hace que la información financiera sea poco confiable en relación a sus inventarios, además, no cuentan con formatos para el control de movimientos de las existencias, diferentes a las facturas de compra y venta. Por otro lado, se obtuvo que no es eficiente el proceso de reposiciones, ya que en ocasiones se realiza con retardo. Por su parte, se generan diferencias de inventarios lo que afecta negativamente a la empresa. Es por ello, que para minimizar tales debilidades se propone un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.

## **5.2. Justificación de la Propuesta**

El control interno es un proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable, en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Cabe destacar, que el control interno no acaba en el mantenimiento de registros contables y la detección de fraudes, sino que, además, sirve como elemento facilitador y orientador para que la administración conduzca la institución efectivamente hacia el logro de sus objetivos, y que estos estén alineados al cumplimiento de su misión y visión. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.

Con respecto a las fallas, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con la falsificación y fraude, y aunque los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción de negocio. Por lo tanto, es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante al control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Bajo esta premisa, la presente propuesta consiste en diseñar un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta

C.A., lo cual le brindará un conjunto de herramientas al personal de la empresa para cumplir los procedimientos necesarios que se deben llevar a cabo para la recepción, almacenamiento, despacho, organización, registro y salvaguarda de sus existencias, minimizando el riesgo, de que surjan diferencias a final de cada periodo contable, manteniendo un registro continuo de sus movimientos, así como un conteo efectivo en cada parte de su proceso que garantice la exactitud de estos. Todo ello permitirá que, se emitan informes con cifras reales, veraces y oportunas, para apoyar la toma de decisiones, realizar reposiciones efectivas que permitan cumplir con los presupuestos de ventas, así como la elaboración de los estados financieros.

Por otro lado, la presente propuesta brinda a otras organizaciones que presenten problemática similar, poder adaptar el sistema de control interno propuesto a sus propias necesidades. Asimismo, servirá otras investigaciones para desarrollar una propuesta viable que brinde solución a una investigación bajo la modalidad de proyecto factible. Finalmente, permite a los autores culminar con el requisito establecido por la Universidad José Antonio Páez, para optar a la titularidad de Licenciados en Contaduría Pública, al desarrollar el presente trabajo de grado.

### **5.3. Objetivos de la Propuesta**

#### **5.3.1 Objetivo General**

Diseñar un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.

#### **5.3.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Definir un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios.
- ✓ Sugerir la adquisición de un sistema administrativo para el registro de los movimientos de inventarios.
- ✓ Capacitar al personal para optimizar su desempeño en el área de almacén.

### **5.4. Desarrollo de la Propuesta**

Al realizar el diagnóstico de la situación actual de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A. A través de los instrumentos de recolección de datos utilizados, se pudo detectar un conjunto de

debilidades en su procesos de manejo de inventario, lo cual ha generado que la información contable no esté actualizada, lo que le da poca confiabilidad en la información financiera, generándose además diferencias de inventario, que no son detectadas a tiempo por la falta de un sistema continuo de inventarios que permita garantizar el control y seguimiento de las entradas y salidas de las existencias, y que a pesar, de contar con una planificación para las reposiciones, esta se realizan con retardo, afectando negativamente a la empresa.

Este conjunto de debilidades fue expuesto en una matriz DOFA, junto con las fortalezas internas de la organización, y los factores externos del medio (oportunidades y amenazas), cuya interacción permitieron obtener un conjunto de estrategias que dieron soporte a la presente propuesta, de manera que se garantice la optimización del proceso de manejo de inventario a través de un sistema de control interno, desde su recepción, almacenamiento, despacho y planificación de las reposición, el cual se detalla a continuación:

**Objetivo 1.- Definición de un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios.**

Este objetivo consiste en la definición de un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios en el cual se logre efectivamente la recepción, almacenamiento, despacho, registro y reposición de los inventarios. Para tal fin, el sistema de control interno debe contar con los siguientes controles:

- ✓ **Controles en la reposición de los inventarios:** cabe destacar que para la reposición de los inventarios es necesario que exista una adecuada planificación, considerando los niveles máximos y mínimos de existencias que debe haber dentro del almacén. Para ello, el departamento de compras debe calcular las cantidades necesarias para cubrir la demanda (ventas) así como las cantidades que deben quedar en el almacén mientras llegan las reposición, de manera que, llega a generar un retardo en la entrega o se incrementen los niveles de venta a los esperados se pueda cubrir la demanda hasta que lleguen tales reposiciones por parte del proveedor, ya que se conoce que en Venezuela, actualmente se presentan debilidades en cuanto al suministro de combustible, lo que frecuentemente está afectando a las empresas de transporte para cumplir con sus clientes, de esta manera la empresa Distribuidora Agrodelta C.A. podrá minimizar el riesgo de sufrir desabastecimiento.

Cabe destacar que esta parte del proceso también requiere de la emisión de una orden de compra que la respalde, en la cual se deje constancia de la negociación que se ha tenido con el proveedor para garantizar que éste cumpla con los acuerdos de la negociación, tanto el precio, cantidades, el tipo de mercancía solicitada, tiempo de entrega y cualquier otro aspecto de importancia dentro de la negociación. Se debe entregar copia de la orden de compra al departamento de almacén para que éste coteje con la factura entregada por el proveedor de manera que se puedan detectar cualquier tipo de diferencia al momento de su recepción y poder comunicarse con el proveedor para aclarar cualquier inconsistencia.

- ✓ **Controles de registro de los inventarios:** para este tipo de control, se establece que se deberá llevar un registro continuo de las entradas y salidas de inventario, en el sistema administrativo propuesto en el siguiente objetivo, de manera que se respalde todas las operaciones de movimientos de inventario contablemente, así se podrá emitir reportes confiables sobre las existencias reales, que permitirán reforzar la planificación de las reposiciones, así como la salvaguarda de este activo, al momento de realizar la toma física, y evaluar la eficiencia con que éstos vienen siendo manejados.

Es por ello, que cada vez que se realice una compra, y se reciba la mercancía en el departamento de almacén, una vez confirmado su recepción, el departamento de administración deberá ejecutar el registro contable en el sistema administrativo, así como las devoluciones, emitiendo la respectiva nota de crédito, la salida generadas por la facturación al cliente, y cualquier desincorporación, en el caso de que la mercancía sufra deterioro, vencimiento u obsolescencia, respaldada de la debida autorización. Cabe destacar, que para esta etapa del proceso de manejo de inventario debe existir una segregación de funciones ya que la persona que realiza los registros contables no puede tener acceso al manejo de inventario y a su vez la persona que maneje los inventarios no puede tener acceso a realizar modificaciones en el sistema administrativo.

- ✓ **Controles de entrada de mercancía:** esta parte del proceso de manejo de inventarios requiere de un conteo de la mercancía que es recibida en el almacén, realizando una verificación que éstas correspondan a la factura o nota de despacho emitida por el proveedor y la orden de compra. De esta manera, la persona encargada en el almacén (jefe de almacén) deberá comunicar cualquier tipo de diferencia que exista entre estas

para que el departamento de compras se comunique con el proveedor le haga de su conocimiento las diferencias observadas.

Esto permite, que se minimice los errores al momento de que se hagan los registros sobre la recepción de mercancía pudiendo aclarar cualquier tipo de diferencia a tiempo. Asimismo, en este proceso de entrada de mercancía debe estar acompañada con la elaboración de una nota de recepción, en el cual se detalle la mercancía realmente recibida, y que servirá de soporte, para realizar los registros en el sistema administrativo, y poder aclarar posibles diferencias en la toma física que se realiza mensualmente.

- ✓ **Controles de almacenamiento de la mercancía:** para garantizar un adecuado almacenamiento de la mercancía, esta debe ser clasificada de acuerdo con su tipo, de manera que se pueda determinar cómo va a ser su almacenamiento, en paletas, en instantes, en cajas, y la cantidad en que puede agruparse de acuerdo con las especificaciones del fabricante, de manera que no sufra deterioro. Además, que, no se coloquen directamente en el piso, evitando que se puedan deteriorar en el caso de que haya alguna inundación.

Por otro lado, se deberá identificar adecuadamente, para que sea fácil su ubicación al momento de su organización en el proceso de recepción, y ubicarlos al momento del despacho, de manera que no se pierda tiempo en este proceso. Otro aspecto que se debe tomar en cuenta es que deberán organizarse de acuerdo con los productos que tengan mayor rotación, colocando aquellos que tiene mayor demanda primero que los otros, esto también permitirá estudiar cuáles son los productos que tienen una baja rotación para que la empresa considere no seguir con este producto.

Asimismo, se debe mantener un sistema PEPS (primeras entradas primeras salidas), es decir, que haya una rotación de la mercancía donde las primeras piezas que entren sean las primeras que salgan, evitando que quede en mercancía rezagada más antigua en los almacenes, ya que tiende a vencerse, deteriorarse o sufrir obsolescencia, generando a la empresa pérdidas financieras.

- ✓ **Controles de salidas:** en este tipo de control se debe tomar en cuenta que toda mercancía que salga de los almacenes debe tener una debida autorización, es decir mediante la factura de venta, lo que generará una disminución de las cantidades en el sistema

administrativo de manera automática. Por otro lado, el personal de almacén (jefe de almacén) deberá elaborar una nota de despacho detallando la información suministrada y la factura de venta e indicando, además, la persona que retira la mercancía en el almacén bien sea un transportista contratado por la empresa para entregar en las instalaciones del cliente, o que sea el cliente en persona. Este documento permitirá dejar soporte sobre las salidas de mercancía para que el personal de almacén pueda efectuar revisiones al momento de generarse diferencias durante el despacho o en la toma física. Cabe destacar, que durante el proceso de despacho se debe realizar previamente un predespacho el cual consiste en realizar la separación de la mercancía de acuerdo a cada factura que va despacharse para poder hacer un conteo previo antes de su entrega al transportista o a la persona que retirará la mercancía, este proceso permite detectar posibles diferencias, errores, u omisiones que se puedan generar en el proceso de clasificación, pudiendo corregirse a tiempo, y así evitar diferencias en cantidades o en el tipo de mercancía.

- ✓ **Controles de exactitud:** para garantizar la exactitud en las existencias, se debe realizar un conteo detallado al momento de la recepción de la mercancía, asimismo, al momento que se realiza el predespacho y el despacho en sí, y posterior a ello, una vez a la semana, se deberá realizar un conteo de la mercancía, no en su totalidad, sino sobre todo en aquellas cantidades que hayan tenido mayor movimiento en el despacho, de esta manera poder verificar si ha surgido alguna diferencia poder aclararla a tiempo. Por otro lado, el departamento administrativo, al realizar los registros, sobre todo de ingresos por devoluciones o por las reposiciones (compras) emitir reportes y cotejar con la documentación soporte que las cantidades registradas corresponda a las indicadas en tales documentos, minimizando errores de transcripción, que por lo general se traduce en diferencias de inventario al momento de la toma física. Por su parte, se debe verificar que cuando se emita notas de crédito por descuentos o rebajas, no afecten las existencias. Aunado a ello, se deberá realizar una toma física mensual y general a todos los artículos del almacén entre los primeros 5 días del mes, para evaluar los resultados de cómo fueron administrados y manejados los inventarios en cada periodo contable, de esta manera se podrán detectar posibles diferencias en el periodo en que se origina y poder aclararlas de manera oportuna a través de la documentación soporte (notas de despacho y notas de

recepción).


### **Diseño de formatos de control de entrada y salida de mercancía.**

Esta estrategia consiste en el diseño de formatos de control de entrada y salida de mercancía, el cual refuerza el sistema de control de inventario, hasta que esta documentación servirá de soporte para los movimientos que tengan los inventarios, y no tener que respaldarse solo en la factura de compra y de venta, ya que estas últimas pasan al departamento de contabilidad para respaldar los procesos de cuentas por pagar y cuentas por cobrar, quedando el departamento de almacén y el administrativo sin respaldo alguno de las operaciones sobre los inventarios. En este sentido se proponen los siguientes formatos:

- ✓ **Formato de nota de recepción de mercancía:** este documento consiste en detallar cada uno de los artículos recibidos en el departamento de almacén, en donde se indica las cantidades, modelos, y cualquier observación que se genere al momento de la recepción, de manera que sirve de soporte y constancia, tanto de la mercancía entrante, cómo para poder llevar los registros de ingreso en el sistema administrativo sobre la mercancía recibida, así como, aclarar posibles diferencias que se generen al momento de la toma física.

### **Instructivo de llenado: debe suministrar los siguientes datos: Debe ser elaborado por el jefe de almacén.**

- 1) Nombre del proveedor.
- 2) Número de factura(s) emitida(s) por el proveedor.
- 3) Fecha de recepción de la mercancía.
- 4) Código de la mercancía.
- 5) Descripción de la mercancía.
- 6) Cantidad recibida de la mercancía.
- 7) Cantidad total de la mercancía recibidas.
- 8) Observaciones encontradas durante la recepción de la mercancía.
- 9) Nombre de la persona que realizó el documento (jefe de almacén).
- 10) Nombre la persona que realiza el registro del documento.
- 11) Nombre y firma de la persona que entregó la mercancía por parte del proveedor.

 <b>AGRO DELTA</b> <small>DISTRIBUIDORA</small>		<b>NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA</b> <b>Control N° 00001</b>	
Proveedor: (1)		N° Factura: (2)	Fecha: (3)
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>		<b>CANTIDAD</b>
(4)	(5)		(6)
Observaciones: (8)		Total	(7)
Elaborado Por: (9)	Registrado Por: (10)	Recibido Por: (11)	

**Figura 1.- Formato Nota de Recepción de Mercancía.**


**Fuente:** Autores (2023)

✓ **Formato de nota de despacho de mercancía:** la finalidad de este documento se justifica en qué sirve de su aporte sobre la mercancía que es entregada, bien sea al transportista que le despacha al cliente, o el retiro directamente por parte del cliente, en donde se detalla cada uno de los artículos despachados, cantidades, modelo la persona que despacha y quién recibe lo recibe. Asimismo, permite poder aclarar cualquier tipo de diferencias que se genere en los reportes de los movimientos de inventarios y las existencias físicas, al efectuar la toma física mensual.

**Instructivo de llenado: debe suministrar los siguientes datos: Debe ser elaborado por el jefe de almacén.**

- 1) Nombre del cliente.
- 2) Número de factura(s) emitida(s) al cliente.
- 3) Fecha de elaboración de la nota de despacho de mercancía.
- 4) Código de la mercancía.

- 5) Descripción de la mercancía.
- 6) Cantidad entregada de la mercancía.
- 7) Cantidad total de la mercancía entregada.
- 8) Observaciones encontradas durante la entrega de la mercancía.
- 9) Persona que realizó el documento (jefe de almacén).
- 10) Nombre del encargado de la empresa que registra el sistema administrativo.
- 11) Nombre y firma de la persona que recibió la mercancía el despachador (transportista) o cliente.

 <b>AGRO DELTA</b> <small>DISTRIBUIDORA</small>		<b>NOTA DE DESPACHO DE MERCANCÍA</b> <b>Control N° 00001</b>	
Cliente: (1)		N° Factura: (2)	Fecha: (3)
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>		<b>CANTIDAD</b>
(4)	(5)		(6)
Observaciones: (8)		Total	(7)
Elaborado Por: (9)	Aprobado Por: (10)	Recibido Por: (11)	

**Figura 2.- Formato Nota de Entrada y Salida de Inventarios.**

Fuente: Autores (2023)

### **Refuerzo del proceso de toma física mensual con conteos continuos semanales.**

Esta estrategia consiste en realizar el refuerzo del proceso de toma física mensual implementando la ejecución de conteos continuos semanales, en especial, sobre aquellos que tuvieron una mayor rotación durante la semana en el proceso de despacho. En este sentido, el jefe de almacén realizará conteos continuos de manera semanal sobre aquellos artículos que reciban un

mayor movimiento en el almacén producto de los despachos, para garantizar, que estos se hayan efectuado correctamente, y poder detectar posibles diferencias a quién, garantizando su exactitud, además, permitirá tener un mayor control, sobre el personal que opera directamente la mercancía, para que coloque en los espacios, previamente determinados, cada uno de los productos y evitar que se generen errores cómo colocar un producto en un espacio que corresponde a otro, que estén debidamente almacenados, clasificados, identificados y organizados.

Este proceso lo realizará el jefe de almacén, diariamente seleccionará un artículo que él considere que haya tenido mayor rotación, asimismo, semanalmente realizará el conteo sobre un conjunto de productos, seleccionados aleatoriamente, para verificar que el personal esté realizando adecuadamente su trabajo, tanto en el mantenimiento de las instalaciones como de la mercancía, evaluando la limpieza, organización, manejo de la mercancía e identificación de los productos. Esto garantiza que mediante una supervisión continua por parte del jefe de almacén podrá traer como resultado una mayor efectividad de su personal pudiendo detectar posibles desviaciones a tiempo y aplicar los correctivos necesarios. A su vez, siendo el jefe de almacén el responsable de los inventarios que están bajo su custodia podrá dar efectivamente resultados sobre la adecuada administración de estos.

### **Establecimiento de niveles máximos y mínimos de inventarios.**

Mediante esta estrategia se busca el establecimiento de niveles máximos y mínimos de inventarios que permita brindar un aporte al proceso de planificación de reposiciones, de tal manera que se evite realizar compras excesivas o en su defecto deficiente que puedan causar desabastecimiento, lo primero afectaría a la empresa generando pasivos innecesarios que compromete la liquidez financiera de la empresa, además de ocupar espacios con existencias que podrían sufrir deterioro, obsolescencia o vencimiento. Por su parte, el desabastecimiento podría afectar que se generen pérdidas por no contar con la mercancía necesaria, o generar compras urgentes que incrementen los costos. Para tales efectos, la empresa debe realizar una revisión de cada uno de sus artículos, de manera que conozca la rotación y la demanda que tienen estos, para poder establecer cuáles son sus necesidades de compra, y realizar reposiciones adecuadas.

En este sentido, las existencias mínimas deben ser capaces de cubrir la demanda mientras llegan las reposiciones, evitando que los almacenes queden sin mercancía. Por otro lado, los niveles máximos deben ser adecuados, de manera que no existan stocks ociosos, de baja rotación, ya que

esto comprometería tanto los pasivos como la ocupación de áreas de almacenamiento de manera innecesaria.

### **Planificación eficiente de las reposiciones para minimizar costos.**

A través de esta estrategia se busca la planificación eficiente de las reposiciones para minimizar los costos de adquisición y almacenamiento, donde la empresa deberá, primeramente actualizar la información sobre sus proveedores, buscar otras alternativas en el mercado, cotizar mejores precios de compra, para minimizar sus costos de adquisición, asimismo, considerar el tiempo de entrega del proveedor, sin perder de vista la calidad del producto, lapso de crédito y cualquier otro beneficio que le puedan ofrecer tales como descuentos por pronto pago, unificaciones, rebajas y descuentos por volumen de compra. De esta manera, la empresa ampliará su cartera de proveedores, y podrá contar con diferentes alternativas para una buena planificación de sus reposiciones.

El área de compras será el encargado de realizar las reposiciones, donde deberá llevar un Kardex de los niveles máximos y mínimos establecidos para cada producto, y llevar un control de las existencias, emitiendo reportes sobre las existencias que se encuentran en el almacén, solicitará cotizaciones a tres proveedores, evaluará junto con la administración la cotización más favorable para la empresa, emitirá la orden de compra correspondiente, enviará copia al departamento de almacén una vez aprobada esta por parte de la administración para que coteje junto con la factura del proveedor la recepción de la mercancía, y de esta manera pueda notificar cualquier tipo de diferencia que pueda surgir en este proceso. Asimismo, la orden de compra la garantía sobre lo negociado con el proveedor.

### **Objetivo 2.- Sugerencia de la adquisición de un sistema administrativo para el registro de los movimientos de inventarios.**

Este objetivo consiste en sugerir la adquisición de un sistema administrativo a la empresa Distribuidora Agrodelta, C.A., para el registro de movimientos de inventarios, debido a que la empresa ha venido incrementando su volumen y requiere de un sistema efectivo que permita conocer cuáles son las cantidades reales con que cuenta, asimismo, le permitirá emitir reportes para apoyar el proceso de toma de decisiones, planificar sus reposiciones, programar sus ventas y evaluar la manera como se ha venido administrando sus inventarios. Un sistema administrativo

permite llevar en un módulo de inventarios los registros de los ingresos por compra, establecer los precios de venta, poder evaluar cuál es la utilidad que genera cada producto para poder evaluar los precios con relación a la competencia, así como emitir reportes de las existencias reales los productos y planificar su reposición. Por otro lado, podrá también evaluar cuáles son los productos que tienen mayor demanda, mayor devolución, mayor rentabilidad y poder determinar cuáles favorecen o no a la empresa para realizar su desincorporación, en la línea de distribución.

Bajo este contexto, se propone la adquisición de un sistema administrativo SAP, el cual es 1 de los principales productos de software para la gestión de procesos de negocio, y desarrollado para la solución en el procesamiento eficaz de datos y el flujo de información entre las organizaciones. Mediante un sistema administrativo se podrá centralizar la gestión de datos brindando múltiples funciones de negocio, el cual ayuda a las empresas a gestionar mejor los procesos de negocios complejos dándoles a los empleados de diferentes departamentos un acceso fácil a información en tiempo real en toda la empresa. Como resultado, las empresas pueden acelerar los flujos de trabajo, mejorar la eficiencia operativa, aumentar la productividad, mejorar las experiencias de cliente y, en última instancia, aumentar los beneficios.

Por lo tanto, el sistema administrativo SAP, brindará la empresa no solo para utilizar el módulo de inventarios en el cual se pueda llevar el registro de las entradas y salidas, desincorporaciones por deterioro, utilizar otros almacenes en donde se pueda trasladar mercancía, por ejemplo, aquella que sufren vencimiento, obsolescencia o deterioro, así como aquellas muestras que se entreguen a los clientes, mercancía en consignación, entre otros, detalle de los costos y precio de los productos, descuentos, bonificaciones por volumen de venta, devoluciones, notas de créditos emitidas por devolución de mercancía o por descuentos, estas últimas nos tocan el inventario (las existencias).

Este sistema administrativo también servirá la empresa para llevar la contabilidad de compra y venta, nómina, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, conciliaciones bancarias, entre otras siendo una herramienta de gran utilidad para la organización en sus diferentes procesos administrativos y contables, lo cual será un gran beneficio para la empresa, ya que para su adquisición se deberá evaluar costo beneficio que ella obtendrá por su implementación.

### **Objetivo 3.- Capacitación del personal para optimizar su desempeño en el área de almacén.**

Este objetivo consiste en la capacitación del personal para optimizar su desempeño en el área de almacén, para ello el personal actual recibirá una inducción sobre los controles que se han propuesto en la presente investigación, de tal manera, que sus esfuerzos están dirigidos a un manejo adecuado de los inventarios, se logren minimizar los costos, reduzca las diferencias en el proceso al momento de realizar las tomas físicas, se lleve un conteo continuo sobre las existencias, se mantengan registros actualizados en el sistema administrativo, asimismo, el personal administrativo deberá recibir una inducción y capacitación en relación al uso del sistema SAP que ha sido propuesto, de tal manera que sepa manejar el módulo de inventarios, elaborar las órdenes de compra, generar su recepción al momento de que entre la mercancía al almacén, realizar la facturación al momento de aprobar los pedidos, se pueden emitir reportes para el control, recuento, toma física, y planificación de reposiciones. En este sentido, el personal de almacén y administrativo requerirá de la siguiente inducción:

#### **✓ Taller 1: Difusión del sistema de control interno propuesto.**

Participantes: Personal de almacén y administración.

Duración: 8 horas.

Facilitadores: Los autores con asesoría del tutor académico.

Contenido: Sistema de control Interno para optimizar el proceso de manejo de inventarios. Llenado de formatos.

#### **✓ Taller 2: Inducción para el uso del sistema administrativo SAP**

Participantes: Personal de administración.

Duración: 4 horas por módulo

Facilitadores: Técnico de la empresa DISTRIBUIDORA COMPU SOLUTIONS C.A.

Contenido: Módulo de inventarios y de órdenes de compra. Emisión de reportes.

Creación de usuarios. Cambio de contraseña.

### **5.5. Factibilidad de la Propuesta**

Toda propuesta requiere de un estudio de factibilidad, en este sentido la presente propuesta consiste en el diseño de un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo

de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., por lo tanto, se evaluó desde el punto de vista técnico, operativo y económico, el cual se detalla a continuación:

#### **5.5.1. Factibilidad Técnica**

El sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventario para la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., es técnicamente factible, ya que la empresa cuenta con un almacén con capacidad instalada, con suficiente almacenamiento, para los volúmenes de inventarios que maneja en la actualidad, contando con él mobiliario y maquinarias necesarias para su eficiente manejo. Por otro lado, cuenta con computadoras e impresoras, servicio de internet, mobiliario y equipo de oficina necesario, en el cual se pueda implementar el sistema administrativo SAP propuesto, este último deberá ser adquirido para garantizar el adecuado registro de los volúmenes de inventario que se manejan en la actualidad y poder obtener una información actualizada, confiable, veraz y oportuna para apoyar el proceso de toma de decisiones, planificaciones de venta, reposiciones, así como la toma física para el control de las existencias.

#### **5.5.2. Factibilidad Operativa**

La presente propuesta es operativamente factible, debido a que la empresa cuenta con el personal necesario en el área de almacén, administración y compras, por lo que no requiere de la contratación de nuevo personal o cambio en la estructura organizativa. Además, cuenta con los autores y la tutora académica para implementar el proceso de talleres de capacitación para la inducción en cuanto al sistema de control interno propuesto. Por su parte, de adquirirse el sistema SAP se podrá contar con los técnicos de la empresa DISTRIBUIDORA COMPU SOLUTIONS C.A., quienes brindarán la capacitación en función de cada uno de los módulos requeridos para un eficiente manejo de inventarios, tales como compras, emisiones de órdenes de compra, ingreso de la compra al sistema, generación de facturas, emisiones de reportes y ajustes de inventario.

#### **5.5.3. Factibilidad Económica**

La presente propuesta es económicamente factible, debido a que la empresa tiene la disposición de cubrir todas aquellas erogaciones que sean necesarias para la adquisición del sistema administrativo SAP, capacitación del personal, y elaboración de los formatos de notas de recepción y despacho de mercancía, ya que cuenta con los recursos financieros necesarios, ya que al evaluar

el costo-beneficio, podrá ver que no solo se optimizará el manejo adecuado de sus inventarios, sino que también se minimizará los riesgos de que se generen diferencias en las existencias, planificar sus reposiciones evitando tener inventarios ociosos o deficitarios que puedan afectar la operatividad de la empresa, además de, crear pasivos innecesarios o generar mayores costos al tener que realizar compras urgentes no bien planificadas. Asimismo, se evitaría contar con stocks ociosos, que puedan deteriorarse, vencerse o sufrir obsolescencia.

Cabe destacar, que el sistema administrativo SAP le brindará un aporte mayor a la empresa, ya que podrá también mediante él poder llevar un registro de las transacciones contables de los demás departamentos tales como nómina, facturación, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, tesorería, flujo del efectivo, control del efectivo en caja y banco, y demás actividades que se realizan dentro de la organización.

**Cuadro 4.- Recursos Financieros**

<b>Descripción</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo total</b>
<b>Sistema administrativo SAP</b>	<b>380\$</b>	<b>380\$</b>
<b>Capacitación módulo de inventarios, orden de compras, ingreso de compras, facturación. Creación de usuarios y claves. 4 módulos y habilitación</b>	<b>30\$</b>	<b>150\$</b>
<b>Elaboración de formatos de nota de recepción y de despacho de mercancía. 10 Talonarios de 50 hojas en original y copia.</b>	<b>10\$</b>	<b>100\$</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>630\$</b>

**Fuente:** Autores (2023)

## CONCLUSIONES

Las empresas deben ser efectivas en el manejo de sus inventarios para contar con las existencias necesarias y cubrir la demanda de sus clientes, además de minimizar los costos y maximizar la rentabilidad del producto de su venta, por lo tanto, han venido implementando el control interno a sus procesos para garantizar la salvaguarda de sus inventarios, debido a la importancia que tienen estos en la producción de utilidades. En este sentido, el sistema de control interno de inventarios es efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: actividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Bajo este contexto, el presente estudio se orientó en la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., a la cual se le realizó un diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios, mediante las técnicas e instrumentos de recolección de información utilizados, lográndose el primer objetivo de esta investigación, donde se puede obtener un conjunto de información sobre las debilidades que presenta entre las cuales se encuentra que los registros de los movimientos de inventarios no están actualizados, además son llevados a través de una hoja de Excel, lo que hace que el proceso sea muy lento para obtener información atinada sobre las cantidades reales, ya que el volumen ha incrementado en el último tiempo, por otro lado esta información financiera es poco efectiva para apoyar el proceso de toma de decisiones.

Por otro lado, al realizarse la toma física de inventario mensualmente, se han venido reflejando diferencias con relación a la existencia física, lo que genera una afectación a la empresa. Por su parte, a pesar de realizar una planificación de las reposiciones, en ocasiones éstas se hacen con retardo, lo que es un riesgo para la empresa, porque podría quedar en desabastecimiento de sus productos y afectar las ventas. Estas debilidades fueron expuestas en una matriz DOFA, junto a las fortalezas internas de la empresa y los factores del medio (oportunidades y amenazas), lográndose el segundo objetivo de esta investigación, cuya vinculación permitió obtener las estrategias que dieron sustento a la propuesta.

Se concluye, que mediante un sistema de control interno adecuado se podrán alcanzar los objetivos fijados y asegurar el cumplimiento de las políticas, normativas y procedimientos establecidos, en cuanto al manejo de los inventarios, logrando una optimización de sus procesos,

minimizar las diferencias de inventario, reducir los costos de adquisición, y obtener una información oportuna, veraz y confiable, para apoyar el proceso de toma de decisiones, así como elaborar los estados financieros. Por otro lado, se garantiza la salvaguarda de los activos específicamente de los inventarios, disminuyendo pérdidas, y logrando detectar posibles desviaciones en los procesos aplicando correctivos a tiempo.

Finalmente, se logró el tercer objetivo de la investigación al diseñar un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., esta propuesta les brindará un conjunto de herramientas al personal para optimizar su desempeño profesional, dirigidos al logro de los objetivos organizacionales, maximizar la rentabilidad de la empresa, disminuir los costos de adquisición, evitar inventarios ociosos así como el desabastecimiento, ya que estos afectan negativamente a la empresa.

## RECOMENDACIONES

Para lograr una mayor efectividad en la implementación del sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A., se brindan las siguientes recomendaciones:

- ✓ Tomar en consideración los resultados obtenidos de la presente investigación, y dar a conocer a la directiva sobre estos.
- ✓ Implementar el sistema de control interno para mantener un efectivo registro, recepción, almacenamiento, despacho y reposición de los inventarios.
- ✓ Adquirir el sistema administrativo SAP propuesto, o cualquier otro de su preferencia, para poder obtener información con mayor rapidez, exactitud y confiabilidad, de manera que se puedan emitir reportes oportunos para apoyar el proceso de toma de decisión.
- ✓ Diseñar un manual para el departamento de almacén, de manera que brinde una guía de acción al personal unificando criterios sobre las normas y procedimientos que deben llevarse en cuanto al manejo y control de los inventarios, así como servir de herramienta de inducción al personal de nuevo ingreso.
- ✓ Mantener la mejora continua en todos los procesos de la empresa.
- ✓ Promover la participación de los trabajadores, mediante mesas de trabajo en la solución de conflictos y optimización de procesos.
- ✓ Mantener un proceso de supervisión y monitoreo para garantizar el cumplimiento del sistema de control interno propuesto.
- ✓ Realizar auditorías continuas a la documentación recomendada para evaluar que se esté generando las notas de recepción y despacho adecuadamente.
- ✓ Mantener el proceso de toma física mensual, y realizar conteos frecuentes para garantizar la exactitud de las existencias.
- ✓ Realizar una adecuada clasificación, identificación y organización de los inventarios para evitar errores al ubicar la mercancía que se va a despachar.
- ✓ Ejecutar la rotación de inventarios de acuerdo con el método PEPS, para evitar que queden en los almacenes productos más antiguos y que no se despachen los de nuevo ingreso primero.

## REFERENCIAS

- Acevedo, C. y Ghouzlan, H. (2019). Plan de acción para mejorar los procesos de control interno en el manejo de inventarios de la empresa Doctor Torta F.P. Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela.
- Amaya, J. (2018). Almacenes: Análisis, Diseño y Organización. 1ª ed. Editorial ESIC. Madrid. España.
- Arias, F. (2016). El Proyecto de Investigación. 5ª ed. Editorial Episme. Caracas, Venezuela
- Cárdenas, E. (2023). Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Nina Moderna Importación S.A.C. Lima, 2022. Trabajo de grado no publicado. Universidad Peruana de las Américas. Lima. Perú.
- Catacora, F. (2015). Contabilidad. La base para las decisiones Gerenciales. 2ª ed. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. Caracas. Venezuela.
- Coopers & Lybrand (2018). Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO). 4ª ed. Ediciones Díaz de Santos, S.A. España.
- Chiavenato, I. (2015). Introducción a la Teoría General de la Administración. 7ª ed. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. España.
- Chanda, Arpita (2021). Qué es la planificación del inventario: ¿Cómo se hace y cómo puede beneficiarse? [Documento en línea]. Disponible en: <https://plumpos.com/es/blog/plum-pos-website-everything-you-need-to-know-about-loyalty-rewards.html>. [Consultado: 2023, septiembre 15].
- Diaz, A. (2019). Gerencia de Inventarios. 4ª ed. Ediciones IESA. Venezuela
- Di Primio, G. (2023). ¿Por qué son importantes los procedimientos en las organizaciones? [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.gonzalodiprimioconsultant.com/post/por-qu%C3%A9-son-importantes-los-procedimientos-en-las-organizaciones>. [Consultado: 2023, septiembre 20].
- Fundación IFRS: Material de formación sobre la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes (2015). Sección 13. [Documento en línea]. Disponible en: [http://NIIF%20para%20Pymes%202015%20\(1\).pdf](http://NIIF%20para%20Pymes%202015%20(1).pdf). [Consultado: 2023, noviembre 10].
- Gasbarrino, S. (2023). Qué es un inventario: concepto, tipos y ejemplos. [Documento en línea]. Disponible en: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario>. [Consultado: 2023, septiembre 15].
- Gómez, F. (2014). Contabilidad II Semestre. 3ª ed. Editorial Prentice-Hall. New Jersey. USA.

- Grupo Milenio (2023). La importancia de los manuales como herramientas de comunicación. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.milenio.com/opinion/vari- os- autores/ universidad- tecnologica- del- valle- del- mezquital/ la- importancia- de- los- manuales- como- herramientas- de- comunicacion>. [Consultado: 2023, septiembre 20].
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2016). Metodología de la Investigación. 6ª ed. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. México D.F. México.
- Infoinventario (2023). Cómo definir los máximos y mínimos de inventarios de manera eficiente. [Documento en línea]. Disponible en: <https://infoinventario.com/como-definir-los-maximos-y-minimos-de-inventarios-de-manera-eficiente/> [Consultado: 2023, septiembre 15].
- Khawam, C. (2020). Desarrollo de un sistema Help Desk para la gestión de incidencias e inventarios tecnológicos de la gerencia de informática de la empresa FAPCO, C.A. Trabajo de grado no publicado. Universidad Católica Andrés Bello. Ciudad Guayana. Estado Bolívar.
- KPMG (2023). Segregación de funciones. [Documento en línea]. Disponible en: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pe/pdf/Publicaciones/Factsheets/FS-Advisory/SegregaciondeFunciones.pdf> [Consultado: 2023, septiembre 15].
- Media Vuelta Digital (2023). Inventario físico: ¿Qué es?, objetivo, beneficios y más. [Documento en línea]. Disponible en: <https://mediavuertadigital.com/inventario-fisico/>. [Consultado: 2023, septiembre 15].
- MEETLOGISTIC (2018). Inventario & Almacén. Cómo mejorar las diferencias de inventario en plantas productivas. [Documento en línea]. Disponible en: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/mejorar-las-diferencias-inventario-plantas-productivas/>. [Consultado: 2023, septiembre 15].
- Norma Internacional de Contabilidad N°2- NIC 2 (1993). Existencias. [Documento en línea]. Disponible en: [file:///C:/Users/jgfs1/Downloads/020.NIC%202%20Existencias%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/jgfs1/Downloads/020.NIC%202%20Existencias%20(1).pdf) [Consultado: 2023, junio 3].
- Palella, S. y Martins, F. (2016). Metodología de la investigación cuantitativa. 2ª ed. Editorial Fedupel. Caracas. Venezuela.
- Prezi (2023). Importancia de los Procedimientos. [Documento en línea]. Disponible en: <https://prezi.com/pnybtwrmeyi-/importancia-de-los-procedimientos-de-trabajo/> [Consultado: 2023, septiembre 20].
- QuadMinds (2022). Consecuencias de no llevar una buena gestión de inventario. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.quadminds.com/blog/gestion-de-inventario/> [Consultado: 2023, septiembre 15].
- Ramírez, T. (2015). Como Hacer un Proyecto de Investigación. 6ª ed. Editorial PANAPO. Caracas. Venezuela.

- Rangel, G. (2022). Modelo de gestión operacional orientado al control de inventario de materiales de insumos de la empresa Avícola La Guásima, C.A. Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela.
- Rodríguez, J. (2023). Control de inventarios: definición, importancia y sistemas. [Documento en línea] Disponible en: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios> [Consultado: 2023, septiembre 20].
- Sabino, C. (2008). El proceso de investigación. 6ª ed. Editorial PANAPO. Caracas. Venezuela.
- Serna, H. (2007). Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología. 7ª ed. Editorial 3R Editores. Colombia
- Socorro, C., Fernández, J. y Villasmil, M. (2022). Gestión del Inventario como estrategia financiera en industrias del sub-sector lácteo del Estado Zulia – Venezuela. Revista Venezolana de Gerencia, año 27 No. 97, 2022. Universidad del Zulia (LUZ). Venezuela.
- SPIEGATO (2023). ¿Qué es el inventario continuo? [Documento en línea] Disponible en: <https://spiegato.com/es/que-es-el-inventario-continuo> [Consultado: 2023, septiembre 15].
- Tamayo y Tamayo, M. (2018). El proceso de la investigación Científica. 3ª ed. Ediciones Limusa, S.A. México.

## **ANEXOS**



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

Estimado Administrador

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de proponer un sistema de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Distribuidora Agrodelta C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que, la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

**Instrucciones Generales:**

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Responda cada opción ya que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

**Muchas Gracias,**

Autores

## Anexo A

### Cuestionario

Muestra: 3 trabajadores de almacén

ÍTEM	PREGUNTAS	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	¿Sabe usted si se mantienen actualizados los registros de movimientos de inventarios?		
2	¿Existe confiabilidad sobre la información financiera referente a los inventarios para tomar decisiones y emitir los estados financieros?		
3	¿Sabe usted si existe una segregación de funciones entre el personal que maneja los inventarios y quién lleva los registros en el sistema administrativo?		
4	¿Sabe usted si se hace uso de documentación soporte de entrada y salida de inventarios?		
5	¿Tiene usted conocimiento si en la empresa se realiza la toma física de inventarios mensualmente?		
6	¿Sabe usted si se han generado diferencias de inventarios entre los reportes teóricos y las existencias físicas?		
7	¿Sabe usted si en la empresa se lleva un sistema de inventario continuo?		
8	¿Sabe usted si se realiza una planificación para realizar las reposiciones de inventarios?		
9	¿Considera usted que se realizan las reposiciones de inventario de manera oportuna?		
10	¿Sabe usted si se tiene establecidos niveles máximos y mínimos de inventarios?		

Fuente: Autores (2023).

## Anexo B

### Tabla de Frecuencias

ÍTEM	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AGRODELTA C.A.			
	FRECUENCIA ABSOLUTA		FRECUENCIA RELATIVA	
	SI	NO	SI	NO
1	0	3	0%	100%
2	2	1	67%	33%
3	3	0	100%	0%
4	0	3	0%	100%
5	3	0	100%	0%
6	3	0	100%	0%
7	0	3	0%	100%
8	3	0	100%	0%
9	2	1	67%	33%
10	0	3	0%	100%

Fuente: Autores (2023).


## Anexo C

### Cuadro de observación

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AGRODELTA C.A.</b>				
 <p><b>AGRO DELTA</b> DISTRIBUIDORA</p>		<p><b>Fecha:</b></p> <p><b>Departamento:</b></p>		
ÍTEM	VARIABLES	ALTERNATIVA		
		SI	NO	
1	Existencia de Manuales en el departamento de almacén. Fecha de Actualización:    /    /			
2	Procedimientos definidos en el departamento de almacén.			
3	Existencia de un sistema administrativo: Modelo: _____ Uso de Módulo de inventarios: _____			
4	Existencia de formatos de Notas de despacho de mercancía.			
5	Existencia de formatos de Notas de recepción de mercancía.			
6	Preparación de predespacho de mercancía.			
7	Ejecución de conteos continuo de inventarios. Frecuencia: semanal _____ quincenal: _____ mensual: _____			


**Fuente:** Autores (2023).

**Anexo D**  
**Formatos propuestos**

 <b>AGRO DELTA</b> <small>DISTRIBUIDORA</small>		<b>NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA</b> <b>Control N° 00001</b>	
Proveedor: (1)		N° Factura: (2)	Fecha: (3)
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>CANTIDAD</b>	
(4)	(5)	(6)	
Observaciones: (8)		Total	(7)
Elaborado Por: (9)	Registrado Por: (10)	Recibido Por: (11)	

**Figura 1.- Formato Nota de Recepción de Mercancía.**

**Fuente:** Autores (2023)

		<b>NOTA DE DESPACHO DE MERCANCÍA</b> Control N° <b>00001</b>	
Cliente: (1)		N° Factura: (2)	Fecha: (3)
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>		<b>CANTIDAD</b>
(4)	(5)		(6)
Observaciones: (8)		Total	(7)
Elaborado Por: (9)	Aprobado Por: (10)	Recibido Por: (11)	

**Figura 2.- Formato Nota de Entrada y Salida de Inventarios.**

Fuente: Autores (2023)