

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO  
DE INDUSTRIA PANYAMIR. C.A.**



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO  
DE INDUSTRIA PANYAMIR. C.A.**

**Autor:**

Sánchez R. Rodney S.

C.I: 17.191.604

San Diego, Marzo de 2018

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Resumen.....	iv
Introducción.....	1
<b>CAPITULO I</b>	
Planteamiento del Problema.....	2
Formulación del Problema.....	3
Objetivos de la Investigación.....	3
1.2.1 Objetivo General.....	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
1.3 Justificación de la Investigación.....	4
<b>CAPITULO II</b>	
2.1 Marco Teórico.....	5
2.2 Antecedentes.....	5
2.3 Bases Teóricas.....	8
2.4 Definición de Términos Básicos.....	11
<b>CAPITULO III</b>	
3.1 Marco Metodológico.....	12
<b>CAPITULO IV</b>	
Análisis e interpretación de los Resultados .....	16
<b>CAPITULO V</b>	
Propuesta.....	28
5.1 Presentación de la Propuesta.....	28

5.2 Objetivos de la Propuesta.....	28
Objetivo General de la Propuesta.....	28
Objetivos Específicos.....	29
Justificación de la Propuesta.....	29
Factibilidad de la Propuesta.....	29
Factibilidad Económica.....	29
Factibilidad Operativa.....	29
Factibilidad Humana.....	30
Desarrollo de la Propuesta.....	30
Conclusiones.....	38
Recomendaciones.....	39
REFERENCIAS.....	40
Anexos.....	41



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO  
EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE  
INDUSTRIA PANYAMIR. C.A.**

San Diego, octubre 2017

**Autor:** Rodney Sanchez  
C.I.: 17.191.604

**Tutor(a):** Lcdo. Daniel Mariño  
**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de mejora, ya que en los últimos tiempos se han venido presentando deficiencias notorias en el control interno de los inventarios en la empresa Industria Panyamir, C.A. Ocasionalmente ocasionando discrepancias en los estados financieros; por lo tanto, esta es una tesis que propone elaborar lineamientos de control interno en dicha área. Tiene como objetivos principales el identificar los lineamientos actuales que de una forma u otra no han contribuido al control interno de la empresa. A su vez, se requiere determinar las debilidades y fortalezas de la empresa Industria Panyamir, C.A. Y por último pero no menos importante el diseñar lineamientos de control interno en el área de inventarios. Cabe destacar que el desarrollo metodológico de la investigación estuvo circunscrito a un proyecto factible en el ámbito de los estudios cuantitativos no experimentales mediante un diseño que contemplo en su desarrollo las fases de diagnóstico, documental, procedimental y conclusiva, donde a través de la realización de una encuesta se indago una muestra de trabajadores de la empresa y se pudo obtener información de gran valor investigativo, haciendo uso para ello un cuestionario que permitió establecer las conclusiones y preparar los lineamientos para la propuesta. En sus conclusiones se destaca que en efecto existen debilidades en el control interno de la documentación inherente a la gestión que realiza la empresa y el personal desconoce qué es una tarjeta kardex y para que se utiliza este instrumento de control; lo cual ha facilitado el descontrol en las entradas y salidas de mercancía en el almacén de la empresa. Por eso, en la propuesta se recomiendan lineamientos que permitan lograr una mejora significativa y mayor competitividad para esta empresa a través de los controles internos.

**Descriptor:** Lineamientos, control, control interno.



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

San Diego, Marzo de 2018

**ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Daniel Mariño, portador de la cédula de identidad N° V-19.524.079 , en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el ciudadano Rodney Sánchez, portador de la cédula de identidad N° V- 17.191.604, titulado **Lineamientos de Control Interno en el Área de Inventario de Industria Panyamir, C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 10 días del mes de Marzo del año dos mil dieciocho.

---

Daniel Mariño

C.I.: V-19.524.079



## INTRODUCCIÓN

En la actualidad se ha presentado que las empresas requieren optimizar los procesos de las actividades con la finalidad de controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos u operaciones que se realizan en un departamento específico. De aquí la importancia que tiene las gestiones de inventarios ya que por medio de los mismos se puede llevar a cabo un control adecuado sobre los activos de la empresa.

Los inventarios son uno de los renglones más representativos en los balances, ya que estos dan a conocer a los propietarios, socios y accionistas si la operación de la empresa se ha llevado de la manera correcta, si los recursos se han administrado eficientemente y si los resultados de estos procesos son óptimos o son deficientes. Es un punto de referencia para conocer la salud financiera de la organización. A su vez, los problemas operativos pueden ser numerosos; de los cuales se pueden originar no solamente de la actividad del negocio sino también en los controles y sistemas contables de costos utilizados por cada empresa. Sin embargo no en todos los casos la gerencia presta una adecuada atención a la administración de sus inventarios por considerar de mayor importancia otras transacciones.

Se debe tomar en cuenta que el buen manejo de los inventarios constituye un factor determinante para el éxito o fracaso de una empresa cualquiera sea su especialidad, tamaño o complejidad puesto que a través de los proveedores se adquiere una gran cantidad de compromisos por recibir los materiales para la venta o para el proceso de un producto terminado.

En este sentido, ya que en los últimos tiempos se han venido presentando deficiencias notorias en el control interno de los inventarios, ocasionando discrepancias en los estados financieros de la empresa Industria Panyamir, C.A., se propone elaborar lineamientos de control interno en dicha área.

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

En el mercado globalizado exige la utilización e implementación de herramientas que permiten el correcto y eficiente manejo de los recursos de una organización para ser competitivos y de esta manera se considera que en el cualquier mercado que algún producto compita requiere de tres elementos básicos de la globalización los cuales son: la calidad, servicio y precio.

Es por ello que muchas empresas fundamentan su posicionamiento económico en el desarrollo armónico y adecuado de las operaciones tanto administrativas, como productiva o comercial, por lo que un buen control interno pasa a formar parte de unos de los aspectos más importantes de la empresa.

Entre algunas operaciones normales de una organización se encuentra la de la administración de almacenes y dirigir sus actividades de forma efectiva, es por ello que el inventario pasa hacer la plataforma que posibilita la producción, lo que significa que la obtención de una buena utilidad debe comenzar por una buena gestión de inventario.

Actualmente los almacenes desempeñan funciones importantes dentro de las organizaciones por muy pequeñas que estas sean, entre estas funciones están las de custodiar y resguardar los inventarios, lo cual permitirá llevar un adecuado control, manejo y uso de los inventarios.

Cuando una empresa no cuenta con un control de inventario eficiente afecta directamente en los descensos de los niveles de comercialización en insatisfacciones

tanto para el cliente como para el comercio, teniendo como consecuencias los siguientes: deficiencias en el servicio del despacho, insuficiencias del producto en el almacén, para cubrir los despachos, pérdida de tiempo a la hora de procesar la materia prima, manejo inadecuado de los materiales.

Los lineamientos del Control Interno deben ser elaborados de tal manera que puedan garantizar la fluidez de su cometido. Tomando en cuenta las características y necesidades de cada entidad.

La Empresa Industria Panyamir, C.A., ubicada en la Urb. Los Naranjos, calle las acacias sector 17 Casa #11, en los últimos tiempos se han venido presentando deficiencias notorias en el control interno de los inventarios, ocasionando discrepancias en los estados financieros, por lo que se propone elaborar lineamientos de control interno en el área de inventarios en la empresa Industria Panyamir, C.A

## **1.2 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían los factores que le imposibilitan a la empresa Industria Panyamir, C.A. para tener un mayor control de sus productos e insumos?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer lineamientos necesarios que brindaran a la empresa Industria Panyamir, C.A. un efectivo control interno en el área de Inventario.

### **1.3.2 Objetivos Específico**

- Identificar los lineamientos actuales que de una u otra forma no han contribuido al control interno en la empresa de Industria Panyamir, C.A., en el área de inventario.

- Determinar las debilidades y fortalezas de la empresa Industria Panyamir, C.A., en el área de inventario.
- Diseñar lineamientos de Control Interno en el área de Inventario de Industria Panayamir, C.A

#### **1.4 Justificación del Problema**

En todas las empresas sean pequeñas, medianas o grandes se debe cumplir a cabalidad el buen manejo de los inventarios para evitar deficiencias notorias y discrepancias en los estados financieros.

La empresa Industria Panyamir, C.A., ubicada en la Urb. Los Naranjos, calle las acacias sector 17 Casa #11, Guacara – Edo. Carabobo, desde su creación y hasta la presente fecha ha presentado un problema bastante considerable, ya que en el área de administración existe una desorganización de documentos, entre ellos: facturas emitidas y recibidas, en el área de los inventarios no existe un control de entrada, salida y existencia de la materia prima que se adquiera para la producción.

Lo antes mencionado trae como consecuencia mal funcionamiento del área sujeta a estudio, impidiéndole a la gerencia la acertada toda de decisiones, y es por ello que el objeto de estudio va dirigido a evaluar los distintos niveles de eficacia y eficiencia de los controles de inventarios, con la finalidad de tener un efectivo control interno.

El alcance social de esta investigación, beneficia a las empresas ya que les permite obtener información necesaria para cumplir a cabalidad con todas las normas y procedimientos que deben seguir para alcanzar un buen manejo en el control interno del inventario de cualquier entidad, y así lograr un equilibrio en todas las áreas de una organización.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

Una vez definido el planteamiento del problema y precisados sus objetivos generales y específicos que determinan los fines de la investigación, es necesario establecer los aspectos teóricos que sustentarán el estudio en cuestión. En consecuencia, dentro del capítulo se muestran las bases de las diversas teorías y conceptos que orienten el sentido del estudio.

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

Para la elaboración de este presente trabajo de investigación, se presenta un resumen de algunas investigaciones relacionadas con el temán planteado las cuales anteceden este estudio y fueron considerados como relevantes para presentar la misma. A continuación se mencionan algunas propuestas que contribuyen como apoyo a la investigación a desarrollar.

Rodríguez, y Torres,(2014), en su tesis denominada **“Implementación De Un Sistema De Control Interno En El Inventario De Mercaderías De La Empresa FAMIFARMA S.A.C Y Su Efecto En Las Ventas Año 2014, Trujillo”** y como objetivo general fue: determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa FAMIFARMA S.A.C., mejorar las ventas, año 2014 y los resultados obtenidos en las diferentes entrevistas y encuestas realizadas en la empresa FAMIFARMA S.A.C, tiene deficiencias en el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías ya que no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde el requerimiento hasta la venta, también se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación

adecuada de las funciones las cuales permiten una buena protección de sus inventarios, una adecuada verificación y confiabilidad de sus registros contables, todo esto dentro del exigente mercado farmacéutico.

Calvetti, Espinoza, y Véliz, (2012), exponen en su investigación denominada **Manual de control interno en el área de Inventario, ventascuentas por cobrar-cobros de la Empresa Manufacturera. “Otto Schirmer, C.A” (Municipio Valencia, Estado Carabobo)**, trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad de Carabobo para optar al título de licenciadas en Contaduría Pública. La investigación estuvo orientada bajo la necesidad de proponer manual de control interno para el área de inventario, en virtud a los problemas presentados en la empresa debido a que no se tenían definidos parámetros necesarios para ejecutar las actividades organizacionales. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en el tipo de investigación de campo y documental con un nivel descriptivo.

En sus conclusiones pudieron resaltar la inexistencia de controles internos necesarios para administrar adecuadamente el almacén de materiales y suministros, cumplir con los requerimientos de obras oportunamente y suministrar datos fiables que influyen en la información financiera.

Cabrera y Jiménez, (2013), En su tesis denominada **“Diseño De Procedimientos De Control Interno Orientado A Minimizar Riesgos Y Optimizar Recursos En El Área Administrativa Y Financiera En La Empresa Puebla Chávez Y Asociados Cía. Ltda. De La Ciudad De Riobamba, Para El Año 2012”**. Ecuador, cuyo objetivo general fue: Constituirse como una excelente empresa líder en la comercialización de un amplio stock de productos para la construcción y afines, enfocados a la venta de un mayor número de productos, a precios competitivos y mediante una atención personalizada de un grupo de profesionales especializados en la rama de la construcción, satisfacer las expectativas

de nuestros clientes, y como resultado que la misma no cuenta con un reglamento interno, no dispone de un manual de funciones, estructura organizativa que desconoce el personal, no existe claridad en la misión, visión, objetivos, metas y políticas, sus departamentos trabajan aisladamente, de esta manera podemos afirmar que al no aplicar los controles internos adecuados en sus operaciones, las decisiones tomadas no serán las más oportunas para su gestión lo que perjudica los resultados de sus actividades. Se propone a la junta de accionistas de la empresa, implementar el diseño de control interno esto proporcionara una optimización adecuada de los recursos administrativos y financieros, generando un ambiente de confianza mutua de tal manera que la entidad pueda desarrollarse a largo plazo.

Chunga, (2014), En su tesis denominada **“El Sistema De Control Interno Como Soporte Para La Eficiente Gestión De Inventarios En Las Empresas Comerciales De La Provincia De Huaura”**. Huacho, cuyo objetivo general fue: Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, y como resultados obtenidos en base al análisis e interpretación, así como a la contratación de las hipótesis ha quedado demostrada la significativa influencia que ejerce el Sistema de Control Interno como soporte sobre la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura.

Zarpan, (2013), En su tesis denominada **“Evaluación Del Sistema De Control Interno Del Área De Abastecimiento Para Detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad distrital De Pomalca -2012”**. Chiclayo, cuyo objetivo general fue: Evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, y como resultado fue: que podría afectar el desempeño económico del área de abastecimiento los siguientes: El personal de abastecimiento no tiene conocimiento del organigrama de funciones, manual de organización y funciones, plan operativo, catálogo de bienes, Manual de organizaciones y funciones y de Manual de procesos con que la municipalidad

funciona, a causa de que la municipalidad no hizo público estos documentos. Las órdenes de compra no realizan previa confirmación de almacén, dependiendo del grado de significancia de los bienes refiriéndose estos al proceso de compra de menor cuantía. No se han emitido directrices que prohíban el ingreso al almacén, generando el riesgo de pérdida, extravió, robo, deterioro de los bienes del almacén.

## **2.2 Bases Teóricas**

El objetivo de las bases teóricas es enriquecer el problema planteado mediante un conjunto de conocimientos sólidos y actualizados, que permita orientar la búsqueda de información científica, a través de una conceptualización adecuada de los términos. La fundamentación teórica, durante el desarrollo de la investigación está sustentada por la literatura de diferentes autores que proporcionan teorías aplicadas al problema de investigación, con la finalidad de obtener como resultado una perspectiva teórica que permita abordar el problema con más claridad.

### **2.2.1 Control Interno**

El control interno se consideraba como una responsabilidad del auditor. Sin embargo, los descubrimientos de pagos secretos y malversaciones de fondos llevaron al control interno al frente en la forma de una responsabilidad central de la alta gerencia.

Bajo el enfoque tradicional se han desarrollado muchas teorías de control interno, la Junta de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) en la declaración sobre procedimientos de auditoría N° 1 (SAAS N° 1), párrafo 320.09, dice:

“El control interno también se trata con la observación de políticas y procedimientos administrativos y puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad con el objetivo de asegurar que la información financiera sea confiable.”

Una definición extraída del documento conocido como Standards para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna 1997, (citado por Charry, 2000), que:

El control interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas sean cumplidos. (p.87).

Para una definición más concreta y amplia de control interno es importante mencionar la establecida en el Tomo II de los Principios de Contabilidad y las Normas y procedimientos de Auditoría de Aceptación General en Venezuela y otras Publicaciones técnicas (cuarta edición 1999):

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p.310)

### **2.2.2 Objetivos del Control Interno**

Según Cepeda (1997); el diseño, la implementación, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema del control interno, se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada solución ante riesgos potenciales y reales que las puedan afectar.
- Garantizar eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos están dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.

En general los objetivos del control interno radican en velar por las normas legales a los principios de eficiencia en donde hoy en día, el control interno compromete a todos los empleados con el mejoramiento de la calidad de la gestión donde se establece una estructura flexible y dinámica que permita asumir los retos de la misión organizacional para mayores y mejores niveles de productividad.

### **2.2.3 Inventario**

Existen diferentes tipos de definiciones de inventarios entre las cuales se encuentran:

Según Catacora F. (1998):

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción. (p.148)

Según Aldana, (2002), se consideran inventarios:

Todas las materias primas, los materiales, suministros, productos, totalmente elaborados, productos en proceso de elaboración, recursos renovables, recursos no renovables, semovientes y todos los bienes con que cuenta la empresa, los cuales se utilizan como bases para procesos de transformación, adición, subdivisión, coproducción o acondicionamiento de otro producto, estos inventarios pueden venderse o arrendarse en el ciclo de la operación normal del negocio, en cumplimiento del objeto social. (p.108)

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

**Almacén:** son instalaciones que mantienen productos en existencia y es considerado punto de distribución de la empresa.

**Auditoria:** proceso que recurre al examen de libros, cuentas y registros de una empresa para precisar si es correcto al estado financiero de la misma, y si los comprobantes están debidamente presentados.

**Control:** comprobación, intervención, inspección, dirección de normas para el cumplimiento de objetivos.

**Despacho:** salida de los productos del almacén y da por concluido la función de almacenaje y conservación.

**Eficiencia:** logro de metas y objetivos en términos de cantidad y calidad. Virtud y facultad para lograr un efecto determinado.

**Eficacia:** virtud, fuerza y poder para obrar. La eficacia es una cualidad que debe tener tanto el sistema de control interno como la auditoria interna.

**Existencias:** son las mercancías que se tienen para su venta en el transcurso normal de una actividad mercantil de una empresa.

**Evaluación:** valorización del sistema de control interno para conocer su grado de desarrollo, operatividad y eficacia.

**Kardex:** instrumento manual, mediante el cual se registra las operaciones de retiro o entrada del material del almacén.

**Norma:** regla que se debe seguir o a que se debe ajustar una conducta.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Señala Sabino (2004), que el marco metodológico es la médula espinal de la investigación, pues gracias a ella el investigador se acerca con mayor prontitud a la satisfacción de sus intereses y a la construcción de un conocimiento científico.

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

Arias (2006: 26), define el diseño de la investigación como: “la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado”. Tomando en consideración las características del estudio y los objetivos planteados al inicio de la investigación, se determinó que el diseño seleccionado es el no experimental, aplicando una investigación de campo, en un nivel descriptivo y apoyado en una revisión bibliográfica, bajo la modalidad de proyecto factible, por cuanto esta estrategia permitió dar respuesta a la problemática planteada.

Siguiendo este orden de ideas, Hernández, Fernández y Baptista (2006:170) establecen que un diseño no experimental: “Es el que se realiza sin manejar voluntariamente las variables”. Por otra parte, la misma se mantuvo fuera de la interacción de las unidades de análisis, pero recolectó desde su ambiente directo los datos que ameritaban; por lo cual desarrolló una Investigación tipo de campo, donde Palella y Martins (2006: 97) la definen como: “la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables”. Cuando se habla de este tipo de estudios se refieren a investigaciones científicas, dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre variables sociológicas, psicológicas y educativas en estructuras sociales reales y cotidianas.

En este sentido, la investigación se desarrolló en el propio sitio donde se encontró la situación problema; por otro lado la modalidad de la investigación es un proyecto factible. Según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador –UPEL (2006) consiste en: “La elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. (p. 21)

### **3.2 Fases Metodológicas**

Para el desarrollo de la investigación se estructura en diversas fases metodológicas, las cuales se detallan a continuación:

#### **3.2.1 Fase I: Identificación de los lineamientos actuales que de una u otra forma no han contribuido al control interno en la empresa de Industria Panyamir, C.A., en el área de inventario.**

En esta fase se empleará la técnica de observación directa, para captar todo lo relacionado a las actividades que se realizan en el Departamento de Almacén – Inventario; y en todas aquellas unidades de trabajo, relacionados con el destino de la mercancía existente para sí, determinar los factores que intervienen en los procesos de requisición, orden de compra, entrada, registro, almacenamiento y salida, de la mercancía con el fin de establecer las causas y efectos por medio de un estudio descriptivo, que se origina por la ausencia de un buen control interno.

La observación directa permitió organizar la información obtenida con la finalidad de conocer cómo están distribuidas las responsabilidades, acciones y procedimientos para poder detectar las debilidades existentes.

Según Arias, (2006), la observación directa es: “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o

situación que se produzca en la naturaleza o sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. (P.69)

Así para la presente investigación, el cuestionario estará constituido por ocho (8) preguntas con dos opciones de respuestas (Si o No), para facilitar el manejo estadístico de los datos, con el propósito de obtener información general de las funciones y el proceso de control interno del Departamento de Almacén – Inventario.

Al respecto según Arias, (2006) define la población o universo como: “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.” (p.81).

La población estará constituida por cinco (5) personas, los cuales son los dueños de la empresa, ya que en estos momentos no se encuentra operativa por falta de materia prima.

El tipo de muestreo utilizado es el muestreo intencionado o sesgado, puesto que fueron seleccionados los trabajadores considerados más representativos, debido al conocimiento de sus funciones en la empresa. La muestra la conformaron tres (3) personas que trabajan de manera directa con el proceso que involucra el inventario de mercancía de la empresa Industria Panyamir, C.A., y los mismos trabajan en la dirección Administrativa, Planificación y Control de Gestión.

### **3.2.3 Fase II: Determinación de las debilidades y fortalezas de la empresa Industria Panyamir, C.A., en el área de inventario.**

En esta fase se examinará el proceso que se realiza en el Departamento de Almacenamiento – Inventarios con la finalidad de identificar las debilidades y fortalezas que se presentan en el área; y la falta de desorganización a la hora de requerir cualquier información referente al área de inventario, así como la efectividad de sus procesos.

Cuya información obtenida se realizará por medio de un estudio documental, definido por Arias (2006), bajo el siguiente concepto: “La investigación documental en un proceso basado en la búsqueda, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”. (P.27).

La revisión documental será verificada con la información que revelará el estudio de campo descriptivo y desarrollo en la Fase I, en el cual se llevará a cabo el Diagnostico de la situación actual del Proceso de Almacén – Inventarios y de esta manera se determinaron las debilidades y fortalezas que deben implementarse para optimizar su funcionamiento

### **3.2.3 Fase III: Diseño de Lineamientos de Cotrol Interno en el área de Inventario de Industria Panayamir, C.A**

En esta fase se procederá a diseñar lineamientos que deben poseer para que puedan mejorar el desarrollo de las actividades administrativas y contables en el departamento, de manera que se logre optimizar el control interno a su vez cubrir con las expectativas de la empresa, como propuesta estructurada de la siguiente forma:

- Presentación de la propuesta
- Objetivos de la propuesta (general y específicos)
- Desarrollo de los Objetivos.

## **CAPITULO IV**

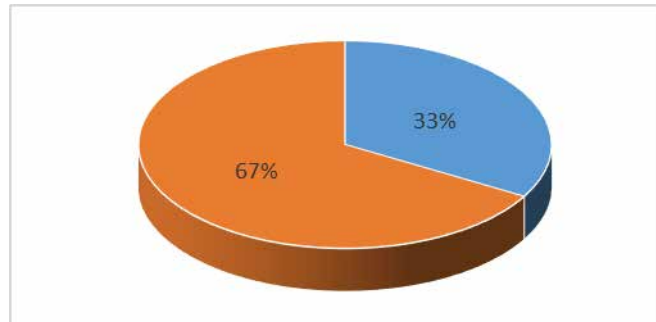
### **ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Esta etapa, de carácter técnico involucra la introducción de cierto tipo de operaciones ordenadas y estrechamente relacionadas entre ellas, que facilitaron la realización de interpretaciones significativas de los datos que se obtuvieron mediante la aplicación del cuestionario a la muestra seleccionada.

A continuación se presentan los resultados arrojados en función de la aplicación de los instrumentos, los resultados fueron organizados, tabulados y analizados de acuerdo a la naturaleza del instrumento y su correspondencia con los objetivos de la investigación.

**FASE I: Identificar los lineamientos actuales que de una u otra forma no han contribuido al control interno en la empresa de Industria Panyamir, C.A., en el área de inventario.**

**Items N° 1** ¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en la empresa?



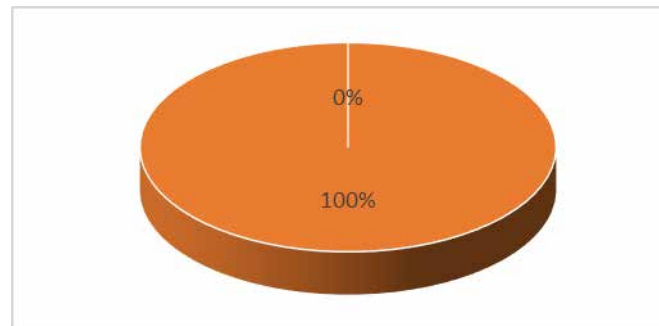
**Fuente:** Sánchez (2018)

SI ■ NO

### **Análisis**

De las personas encuestadas el 33% señaló que tiene conocimiento de la cantidad exacta de mercancías que se encuentra en la empresa, mientras que el 67% restante señaló lo contrario. A través de este resultado se puede evidenciar que es menor la proporción de personas que conocen las cantidades exactas de mercancías que posee la empresa, lo que denota que no existe una divulgación del control que se realiza sobre el inventario.

**Items N° 2** ¿Existe una tarjeta Kardex para cada tipo de mercancía?



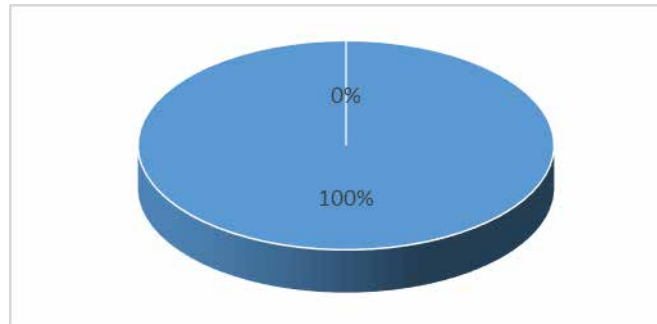
**Fuente:** Sánchez (2018)

NO ■

### **Análisis**

De las personas encuestadas el 100% señalaron que no existe tarjeta kardex para llevar el control del inventario. Lo cual dificulta el tener información precisa a la mano.

**Items N° 3** ¿Se encuentra clasificada la mercancía dentro del almacén?



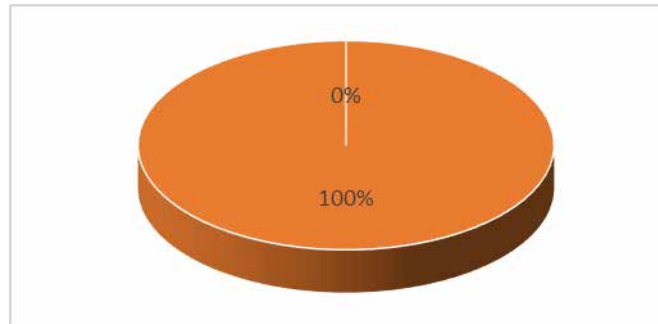
**Fuente:** Sánchez (2018)

SI ■

### **Análisis**

El 100% de las personas encuestadas señalaron que si existe una clasificación de la mercancía dentro del almacén. En este resultado se puede detectar que si existe un orden de la mercancía dentro de las instalaciones de la empresa.

**Items N° 4** ¿Existe control de la documentación que se maneja en el área administrativa?



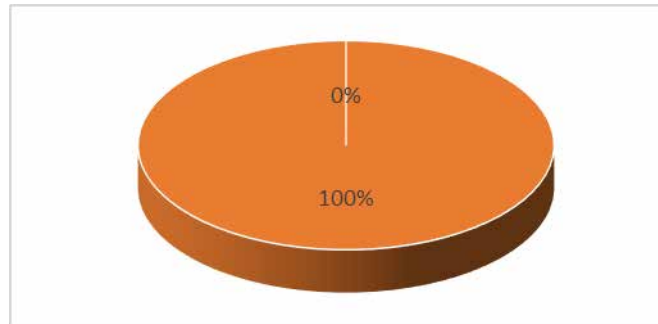
**Fuente:** Sánchez (2018)

NO ■

### **Análisis**

El 100% de las personas encuestadas señalaron que no existe control de la documentación que maneja el área administrativa. A través de este resultado se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de los documentos relativos a la recepción y control de facturas y demás documentos que ayudan a tener un mejor control interno.

**Items N° 5** ¿Se realizan inventarios periódicos de las mercancías existentes de la empresa?



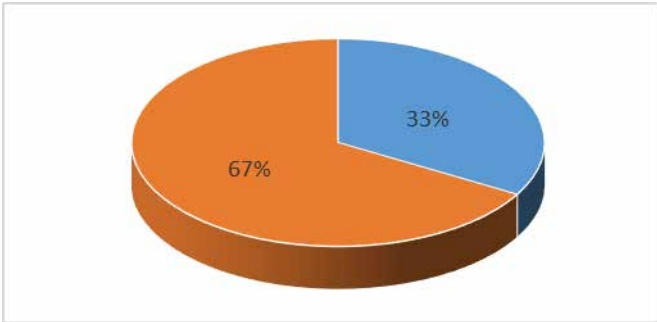
**Fuente:** Sánchez (2018)

NO ■

### **Análisis**

De las personas encuestadas el 100% señalo que no se realizan inventarios periódicos de las mercancías, por lo tanto no se tiene conocimiento de la realidad, esto implica que estas personas deben ser capacitadas en todo el proceso de elaboración de inventarios, previo a la fecha de ejecución de esta actividad.

**Ítems N° 6** ¿Se lleva un registro de las salidas de mercancías que se efectúan a diario en la empresa?



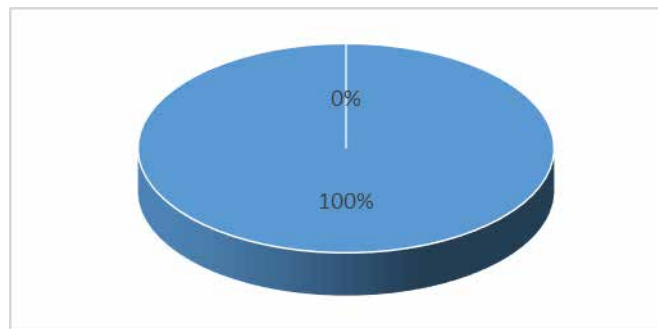
**Fuente:** Sánchez (2018)

SI ■ NO ■

**Análisis**

De las personas encuestadas el 33% señalo que se lleva un registro de las salidas de mercancías que efectúa a diario en la empresa, mientras que el 67% señalo lo contrario. Este resultado demuestra que no todos tienen como política registrar las salidas de mercancía del almacén, razón que justifica que los registros contables no coinciden con la documentación de la empresa.

**Items N° 7** ¿Existen discrepancias entre las cantidades de mercancías que se encuentran registradas en el software contable y lo que se encuentra físicamente en la empresa?



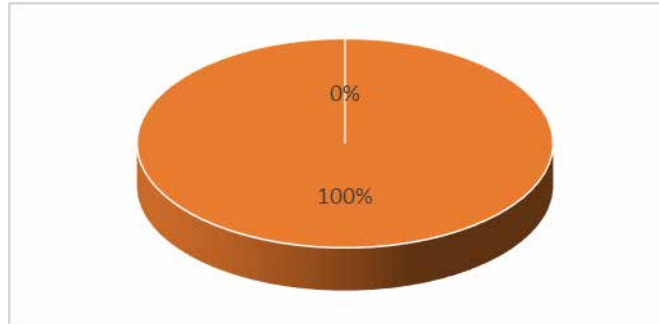
**Fuente:** Sánchez (2018)

SI ■

### **Análisis**

El 100% de los encuestados señalaron que no existe un control de la documentación que se maneja en el área de inventario. Cabe acotar que en la empresa no existe un software contable para llevar el control de los inventarios.

**Items N° 8** ¿Las entradas de mercancía coinciden con la facturación que envían los proveedores?



**Fuente:** Sánchez (2018)

NO ■

### **Análisis**

El 100% de las personas encuestadas señalaron que las entradas de mercancía no coinciden con la facturación que envían los proveedores. Se puede evidenciar que se han cometido errores en la recepción de la mercancía, notándose que la mercancía se recibe sin la debida verificación de toda la documentación. Lo que ha traído como consecuencia, discrepancias entre el departamento de almacén, compras y cuentas por pagar.

**FASE II. Descripción de las debilidades y fortalezas del proceso de almacén-inventarios de la empresa Industria Panyamir, C.A.**

Con la finalidad de diagnosticar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas del proceso de almacén de inventarios en la empresa Industria Panyamir, C.A., se elabora el cuadro N° 9 donde se puede realizar una comparación entre estos cuatro factores; tomando como base lo obtenido a través de la aplicación de la encuesta al personal que labora dentro de la empresa.

**Cuadro N° 09** Matriz DOFA

Oportunidades (O)	Debilidades (D)
<p>O1: Aprendizaje y actualización en cuanto al control interno.</p> <p>O2: El control interno propiciará una mejor organización y ambiente de trabajo.</p> <p>O3: Obtendrá lineamientos de control interno.</p>	<p>D1: No existe un manual de control interno en la empresa.</p> <p>D2: Hubo falta de lineamientos de control interno desde el origen de la empresa.</p> <p>D3: Falta de un encargado del control interno.</p>
Fortalezas (F)	Amenazas (A)
<p>F1: Personal trabajara de manera organizada en el manejo del inventario.</p> <p>F2: El personal está de acuerdo en que se lleve a cabo el control interno.</p> <p>F3: Lineamientos de control interno para mejorar.</p>	<p>A1: Ha desaparecido materia prima por falta de instrumentos de control interno.</p> <p>A2: La empresa esta vulnerable a la hora de una fiscalización.</p> <p>A3: No se alcanza los objetivos.</p>

Análisis: se puede determinar que dentro de las Debilidades se encuentra lo siguiente: En la empresa no existe un manual de control interno desde que inició a operar. El trabajo de la elaboración de los panes tipo sándwich requiere de mucho tiempo y actualmente lo realiza 2 personas de 3, luego que se termina el proceso de elaborar los panes tipo sándwich uno de los trabajadores continua hacia el siguiente proceso que es el rebanado, no existe un formato de control en el que el trabajador pueda anotar las cantidades que se producen y mucho menos las que se tienen en producto terminado que se rebanan para proceder hacer ventas. El otro trabajador es el dueño de la empresa y este luego de finalizado el proceso de fabricación se retira para realizar otras funciones propias de la empresa y diligencias personales. Por lo tanto, se puede observar una ausencia importante de una supervisión directa, lo cual conlleva a una de las causas de pérdida de materia prima e incluso de productos terminados. Es por ello que, mientras no se apliquen estos lineamientos de control interno no permitirá mejoras a este proceso y seguirán ocurriendo las debilidades antes señaladas.

A su vez las Oportunidades que se genera se encuentra la posibilidad de aprender y actualizar a la empresa en cuanto a los lineamientos de control interno y, una vez recibida esa capacitación por cada uno de los trabajadores que laboren o formen parte de la empresa aplicarlos mediante los formatos propuestos para tener un mejor control en el área de inventario, saber qué hay en existencia, qué mercancía ha salido a la venta, cuál ha salido mala o defectuosa y de esta forma trabajar más organizado y tener a la mano cantidades, precio, fecha de ingreso de materia prima, duración de la misma, realizar pedidos debido a la demanda que tenga el producto, entre otras variables que se puedan dar en el proceso.

Con relación a las Fortalezas, la empresa tiene la capacidad física para almacenar una buena cantidad de materia prima para la elaboración de su producto, pan tipo sándwich, además de contar con el apoyo, dedicación y amor con que hacen su trabajo se cuenta con el compromiso de cada uno de los integrantes para implementar y vigilar de cerca estos lineamientos de control interno que tanto necesita la organización. Por lo tanto, se estaría a la vanguardia en dicho proceso, teniendo como resultado el ser eficiente y eficaz y estar a la par de las demás empresa en cuanto a control interno.

Y por último las Amenazas que se pueden detectar es la falta de personal para poder segregarse funciones en la empresa, debido a pérdida de materia prima por parte de varios empleados en una ocasión. Es por ello que actualmente están trabajando 2 personas que son el dueño y otra persona del núcleo familiar, pero ambos no permiten que ingrese otra persona por miedo a que se les presente nuevamente este inconveniente. También se puede detectar que la empresa está vulnerable a la hora que la fiscalicen ya que no posee un control en muchas áreas de la misma y mucho menos en el área de inventario, es por ello que es necesario el aplicar los lineamientos de control interno en la empresa.

## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA.**

Diseño de lineamientos que mejoren el control interno en almacén – inventarios de la empresa Industria Panyamir, C.A. se desarrolló la siguiente propuesta:

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

Una vez aplicada la recolección de datos y obtener los resultados que arrojo este método se procedió a diseñar las estrategias necesarias que ayudaran a mejorar el control interno, las cuales se desarrollaran varias actividades que cumplirán con los objetivos específicos propuestos, con la finalidad de darle solución al problema planteado.

#### **5.2 Objetivos de la propuesta.**

##### **5.2.1 Objetivo General de la propuesta.**

Diseño de lineamientos que mejoren el control interno en almacén – inventarios de la empresa Industria Panyamir, C.A. se desarrolló la siguiente propuesta.

### **5.2.2 Objetivos Específicos**

- Definir las funciones tanto para el jefe de personal como para el auxiliar del almacén.
- Elaboración de formatos para el control de existencia y requisición de mercancía en el almacén.
- Elaboración de procedimientos que permitan el control de entradas de mercancía en las instalaciones del Industria Panyamir, C.A.

### **5.3 Justificación de la propuesta.**

La propuesta se justifica, ya que por medio de ella se obtendrá un mejor control e información más precisa en cuanto al inventario de mercancía. Ya sea mercancía en existencia para poder realizar el producto o cuanta mercancía se tiene para vender, es decir: producto terminado. Por lo cual la propuesta busca reducir las debilidades existentes e incrementar la productividad del departamento.

### **5.4 Factibilidad de la propuesta.**

#### **5.4.1 Factibilidad económica**

En el estudio de la Factibilidad Económica, se determina el presupuesto de costos de los recursos materiales necesarios para el desarrollo de la propuesta. Es este proyecto la inversión es mínima y la misma será desarrollada por la empresa.

#### **5.4.2 Factibilidad Operativa**

La propuesta es factible desde el punto de vista operativo ya que la empresa cuenta con los recursos económicos y humanos necesarios.

### **5.4.3 Factibilidad Humana**

La propuesta es factible desde el punto humano ya que la empresa cuenta con personal que está dispuesto a colaborar y aprender lo necesario para el mejoramiento de la organización.

### **5.5 Desarrollo de la propuesta.**

A continuación se especificara cada una de las actividades para el desarrollo de dichas estrategias explicadas anteriormente con el propósito de tener un mejor control interno en la empresa Industria Panyamir, C.A.

#### **Actividad de Control N° 1: Definir las funciones del personal de almacén:**

##### **Funciones del jefe del almacén:**

- Es el encargado de asignar las responsabilidades del personal a su cargo.
- Se encarga de la supervisión de la entrada y salida de materiales en el almacén.
- Verifica la codificación y registro de mercancía que ingresa al almacén.
- Elabora en conjunto con el jefe de compras la programación mensual de las adquisiciones para la dotación del almacén.
- Supervisa la clasificación y organización de la mercancía en el almacén.
- Elabora órdenes de compra para la adquisición de materiales e informa al encargado de efectuarla.
- Supervisa los niveles de existencia de inventario, tanto los máximos permitidos como los mínimos.

- Revisa firma y consigna inventario en el almacén.
- Supervisa la entrega de mercancía a los clientes de la empresa.
- Realiza y/o coordina inventarios en el almacén.
- Lleva el control de mercancía despachada contra la mercancía en existencia.
- Establece métodos de trabajo, registro y control en el almacén.
- Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.

### **Función del Auxiliar del Almacén**

- Archiva requisición de mercancías, requisiciones de compra, guías de despacho y ordenes de entrega.
- Realiza reportes diarios de entrada y salida del material del almacén.
- Efectuar los recibos y despachos de los objetos según requisiciones y documentos que soportan la actividad.
- Almacenar los objetos aplicando las técnicas y normas de seguridad e higiene establecidas.

### **Actividad de Control N° 2: Solicitud de Mercancías.**

Con la finalidad de solicitar la mercancía que permita mantener un stock en el almacén se deben mantener los siguientes parámetros:

1. Debe mantenerse un control de los límites máximos y mínimos que se desea mantener en la empresa para asegurar su operatividad, de acuerdo al formato de la figura N°3

<b>INDUSTRIA PANYAMIR, C.A.</b>					
<b>HOJA DE CONTROL DE EXISTENCIAS</b>					
<b>Nombre Del Producto</b>	<b>Código</b>	<b>Fecha</b>	<b>Existencia</b>	<b>Cantidad Máxima</b>	<b>Cantidad Mínima</b>

**Figura N° 3:** Formato de Control de Existencias en el Almacén

2. El jefe de almacén deberá llenar diariamente el formato de la figura N° 3, de acuerdo a la cantidad de mercancía que se encuentra diariamente en él, una vez finalizado el día.
3. Por concepto de salidas de mercancías la existencia de un determinado producto se aproxima a la cantidad mínima establecida, el jefe de almacén debe solicitar ante el departamento de compras y por escrito, la adquisición de esa mercancía, de acuerdo al formato de la figura N°4.

<b>INDUSTRIA PANYAMIR, C.A.</b>					
<b>REQUISICIÓN DE MERCANCÍAS</b>					
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Marca</b>	<b>Cantidad Requerida</b>	<b>Prioridad</b>	

**Figura N° 4:** Formato de Requisición de Mercancías.

**Actividad de Control N° 3: Elaboración de procedimientos que permitan el control de entradas de mercancía a las instalaciones de Industria Panyamir, C.A.**

Con este procedimiento lo que se espera es regular las actividades que se deben llevar a cabo para controlar las entradas de mercancía al almacén, de igual forma se indica cuál es el personal de la empresa involucrado en esta actividad. Por lo tanto, a continuación el cuadro N°10 se muestra el procedimiento a seguir para lograr la recepción de mercancías en las instalaciones de la empresa, posteriormente en la figura N° 5 se indica el diagrama que representa el procedimiento mostrado en el cuadro N° 10.

**Cuadro N°10** Procedimiento a seguir para logra la recepción de la mercancía

<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>
PROVEEDOR	Entrega de la documentación	Llega al almacén  Entrega la O/C y la factura al jefe de almacén.
JEFE DE ALMACEN	Verificación de la mercancía	<p>Recibe la factura y la coteja con la información contenida en la O/C.</p> <p><b>Si no existe correspondencia</b></p> <p>Recibe la factura y procede a la revisión de la mercancía: donde verificará si la misma cumple con las características que requiere la empresa.</p> <p>Si todo está en orden, firma la factura y obtiene una copia de ella.</p> <p>Si no está en orden, rechaza la mercancía que está fuera de especificaciones y recibe la factura con una nota indicando que es provisional por inconformidad en algunos de los rubros.</p> <p>- Archiva la copia de la</p>

	Gestión de los documentos	<p>factura en la carpeta correspondiente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Envía el original de la factura al Dpto. de contabilidad.</li> <li>- Recibe la factura por el jefe del almacén.</li> <li>- Le indica al auxiliar de almacén que ordene la mercancía según corresponda.</li> </ul>
--	---------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p style="text-align: center;">AUXILIAR DE ALMACÉN</p>	Recepción de la Mercancía	<p>Recibe la mercancía del camión</p> <p>Introduce mercancía en el almacén.</p> <p>Coloca la mercancía en el lugar destinado para tal fin.</p> <p>Llena las tarjetas Kardex de cada mercancía, indicando cual es la cantidad de productos que entro.</p> <p>Archiva la documentación</p>
----------------------------------------------------------------	---------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		en las carpetas asignadas para tal fin
ASISTENTE DE CUENTAS POR PAGAR	Recepción de documentación	Recibe las facturas y órdenes de compra por parte del jefe del almacén.

#### **Actividad de Control N° 4 Normas para el Almacenamiento de Mercancía**

Los parámetros deber regir esta actividad, son los siguientes:

1. La mercancía debe ser colocada en el lugar dentro del almacén que está destinado para tal fin.
2. Al recibir la mercancía, debe ser registrada al kardex, con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
3. Debe existir una supervisión semanal del orden dentro del almacén.
4. Se realizara un inventario físico quincenal.
5. Toda mercancía debe estar identificada.

### **Actividad de Control N° 5 Procedimientos para la salida del Producto Terminado**

Antes de elaborar el procedimiento es necesario señalar cuales son los parámetros que deben regir la actividad:

1. El cliente debe llamar al jefe de compras para realizar el pedido.
2. Se verifica la existencia del producto.
3. Se toma el pedido mediante una factura.
4. Se le indica al cliente la forma de Pago
5. Despachar el producto una vez efectuada la transacción o pago de la misma de acuerdo a las condiciones establecidas. (Transferencia – Pago de contado)
6. El supervisor deberá darle salida al inventario de productos terminados.

### **Actividad de control N° 6: Procedimientos para realizar el conteo de la mercancía.**

Esta actividad tiene como propósito definir los pasos a seguir para realizar el conteo físico de la mercancía, sin embargo en primer lugar es conveniente señalar cuales son los parámetros de deben regir esta actividad.

1. Para realizar el conteo de la mercancía es necesario que el negocio este cerrado.
2. El personal involucrado debe estar constituido por trabajadores del negocio.
3. El conteo de la mercancía se hará cada quincena.

## CONCLUSIONES

Una vez finalizado el desarrollo de este trabajo de grado y desarrollado las fases metodológicas relativas al control interno del almacén – inventario en la empresa Industria Panyamir, C.A., se llegan a las siguientes conclusiones:

1. El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa.
2. Las personas no conocen que es una tarjeta kardex, lo que ha facilitado el descontrol en las entradas y salidas de mercancías en el almacén de esta empresa.
3. Existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión que se realiza en la empresa.
4. No se elabora inventarios periódicos dentro de la empresa.
5. Además desde el punto de vista de gestión de la documentación, se pudo indicar que existe discrepancias entre la mercancía encontrada físicamente en la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

De acuerdo a las conclusiones se realizan las siguientes recomendaciones:

Desarrollar un mecanismo de control interno para la recopilación de documentación hacia las diferentes áreas de la empresa, incluyendo la de los inventarios y, de esta manera minimizar las discrepancias posibles entre la mercancía física y la registrada.

Elaborar los formatos necesarios que permitan a la empresa tener un mejor control al realizar inventarios periódicos entre almacén y productos terminados.

Evaluar las capacidades de cada uno de los trabajadores y su experiencia adquirida en el área, para desarrollar una descripción de cargos y determinar sus funciones, responsabilidades y obligaciones.

## REFERENCIAS

### **Bibliográficas**

Arias, Fidas G. Proyecto de Investigación: “**Introducción a la metodología científica**”. (2006) (5° ed) Caracas: Espíteme.

Arias, Fidas (1999) Proyecto de Investigación. Ediciones Oriol. Caracas.

Alarcón y Perruelo (2005) “Propuesta de un modelo de control de inventarios para la Empresa Emeval C.A. Trabajo de grado para obtener el título de licenciado en Contaduría Pública. Maracay – Edo. Aragua.

Catacora, Fernando (1996) Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas Venezuela. Ediciones Mac Graw Hill. Mexico.

**Federación de colegios de contadores públicos de Venezuela.** Los principios de Normas y Procedimientos de Auditoria de Aceptación General en Venezuela y otras publicaciones. Tomo II. Fondo Editorial del Contador Público Venezolano. Cuarta Edición 1999.

# ANEXOS

**Cuadro N° 1** Conocimiento de la cantidad de mercancía que existe en la empresa.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Sanchez (2018)

**Cuadro N° 2** Existencia de una tarjeta kardex.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Sánchez (2018)

**Cuadro N° 3** Clasificación de la mercancía dentro del almacén.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Sánchez (2018)

**Cuadro N° 4** Control de documentación.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Sánchez (2018)

**Cuadro N° 5** Realización de inventarios periódicos de las mercancías existentes en la empresa.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Sánchez (2018)

**Cuadro N° 6** Registro de las salidas de mercancía que se efectúan a diario en la empresa.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Sánchez (2018)

**Cuadro N° 7** Discrepancias entre las cantidades de mercancías que se encuentran registrada en el software contable y lo que se encuentra físicamente en la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Sánchez (2018)

**Cuadro N° 8** Coincidencia de las entradas de mercancías con la facturación que envían los proveedores.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Sánchez (2018)



