



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL  
INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA  
EL BUEN MANEJO Y GESTIÓN DE  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
“CORPORACIÓN RAINER C.A.”**

Blequett H. Clarithza D.

C.I. V- 26.034.664

Rodríguez H. María S.

C.I. E - 84.576.567

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 CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO COMO  
HERRAMIENTA PARA EL BUEN MANEJO Y GESTIÓN DE  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA “CORPORACIÓN RAINER  
C.A.”**

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

**Autores:** Blequett H. Clarithza D.  
Rodríguez H. María S.

**Tutor:** Lcda. Nohelia Durán

San Diego, Octubre del 2017



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, **NOHELIA DURÁN**, portadora de la cédula de identidad No **V-7.135.386**, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas **CLARITHZA BLEQUETT Y MARIA S. RODRIGUEZ**, portadoras de la cédula de identidad No **V- 26.034.664** y **E- 84.576.567** respectivamente, titulado **PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA EL BUEN MANEJO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA “CORPORACIÓN RAINER 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 \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2018.

---

Nohelia Durán

V- 7.135.386

## **DEDICATORIA**

A Dios, por permitirme alcanzar y lograr tan anhelado sueño, por guiar mis pasos en todo este camino.

A mis padres, que son mi ejemplo a seguir, por su amor y apoyo incondicional en esta meta realiza.

A mi hermana Génesis Blequett, por sus consejos, palabras de aliento y enseñanzas durante mi formación académica.

A todos los profesores que influyeron en mi formación dentro de la Universidad José Antonio Páez.

Clarithza Blequett

A Dios, por brindarme salud y permitirme llegar a esta meta, la culminación de mi carrera profesional.

A mi madre, quién es mi guía, mi motor, mi gran ejemplo, por su amor incondicional, por darme fuerzas para continuar ante todo obstáculo, por enseñarme que todo se puede lograr con perseverancia y dedicación.

A Johana Rivera, por su cariño y apoyo, porque gran parte de este logro profesional se lo debo gracias a la calidad de persona que es, gracias infinitas por todo tu apoyo.

Familiares, porque aún en la distancia me motivan a ser mejor persona cada día, esto es por ustedes.

María Rodríguez

## **AGRADECIMIENTO**

A dios, por guiarnos y darnos la fuerza necesaria para continuar ante todos los obstáculos, por acompañarnos en el camino de la perseverancia y sabiduría.

A los profesores que nos apoyaron durante nuestra formación académica, por sus consejos, y enseñanzas.

A nuestra tutora, Lcda. Nohelia Durán, por tu tiempo, apoyo y paciencia ante nuestra interrogantes, por toda la enseñanza que nos brindaste en este paso.

A nuestros compañeros y amigos de pre - grado, con quienes compartimos momentos únicos durante esta experiencia.

A la Universidad José Antonio Páez, por ser nuestra casa de estudios, por abrirnos sus puertas a la enseñanza, por todas las experiencias vividas dentro de sus instalaciones, muchas gracias.

A la empresa “Corporación Rainer, C.A.”, trabajadores y directiva, por facilitarnos el proceso de investigación, así como su apoyo en el estudio.

A todas aquellas personas que hicieron posible el desarrollo y aprobación del presente trabajo de grado.

## ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	DEDICATORIA	iv
	AGRADECIMIENTO	v
	RESUMEN INFORMATIVO	xi
	INTRODUCCIÓN	1
	CAPITULO	
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
	1.1 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	5
	1.2 OBJETIVOS.....	5
	1.2.1 OBJETIVO GENERAL	5
	1.2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	5
	1.3 JUSTIFICACION.....	6
II	MARCO TEORICO.....	8
	2.1 ANTECEDENTES.....	8
	2.2 BASES TEORICAS.....	12
	2.3 DEFINICION Y TERMINOS.....	15
III	MARCO METODOLOGICO.....	19
	3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	17
	3.2 FASES METODOLOGICAS.....	18
IV	RESULTADOS.....	22
	4.1 CUMPLIMIENTO DE LA FASE I.....	23
	4.2 CUMPLIMIENTO DE LA FASE II.....	35
	4.3 CUMPLIMIENTO DE LA FASE III.....	36
V	LA PROPUESTA.....	37
	5.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	38
	5.2 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	39
	5.3 DESCRIPCION DE LA PROPUESTA.....	39
	5.4 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	39
	5.4.1 OBJETIVO GENERAL.....	39
	5.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	39
	5.5 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA.....	40
	5.6 FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.....	40
	5.6.1 FACTIBILIDAD INSTITUCIONAL.....	40
	5.6.2 FACTIBILIDAD COMERCIAL.....	41
	5.6.3 FACTIBILIDAD OPERATIVA.....	41
	5.7 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	41
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	60
	REFERENCIAS.....	61
	ANEXOS.....	63

## LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	Pág.
N° 1.	Cuadro de Operacionalización de Variable.....	15
N° 2.	Población y Muestra.....	19
N° 3.	Matriz DOFA.....	37
N° 4.	Procedimiento de Recepción de Materia Prima.....	44
N° 5.	Procedimiento de Despacho de Mercancía .....	47
N° 6.	Procedimiento para la Toma de Inventario Físico.....	50
N° 7.	Procedimiento para la Devolución de Inventarios al Almacén.....	53
N° 8.	Cuestionario.....	68

## LISTA DE FIGURAS

FIGURA	CONTENIDO	Pág.
N° 1.	Tipos de inventarios.....	14
N° 2.	Procedimiento de Recepción de Materia Prima.....	46
N° 3.	Procedimiento de Recepción.....	50
N° 4.	Procedimiento para la Toma de Inventario Físico.....	52
N° 5.	Formato de Recepción de Mercancía.....	54
N° 6.	Informe de Recepción de Mercancía.....	54
N° 7.	Formato de Despacho de Mercancía.....	55
N° 8.	Formato de Nota de Salida.....	55
N° 9.	Listado para la Toma Física de Inventarios.....	56
N° 10.	Formato para el Registro de diferencias en la Toma Física de Inventarios...	57
N° 11.	Formato para la Devolución de Mercancía.....	58
N° 12.	Formato para el Reporte de Correcciones en Devolución de Mercancías....	59

## LISTA DE GRAFICOS

	CONTENIDO	Pág.
GRAFICO		
N° 1. Formatos.....		24
N° 2. Ventajas.....		25
N° 3. Personal Capacitado.....		26
N° 4. Cantidad de Mercancía.....		27
N° 5. Planificación de Actividades.....		28
N° 6. Información Contable.....		29
N° 7. Eficiencia del Sistema de Control de Inventario.....		30
N° 8. Controles Interno de Inventario.....		31
N° 9. Registro de entradas y salidas.....		32
N° 10. Mejoras en el Control de Inventario.....		33
N° 11. Coincidencia de mercancía con la facturación.....		34

## LISTA DE TABLAS

### CONTENIDO

TABLA	Pág.
N° 1. Formatos.....	24
N° 2. Ventajas.....	25
N° 3. Personal Capacitado.....	26
N° 4. Cantidad de Mercancía.....	27
N° 5. Planificación de Actividades.....	28
N° 6. Información Contable.....	29
N° 7. Eficiencia del Sistema de Control de Inventario.....	30
N° 8. Controles Interno de Inventario.....	31
N° 9. Registro de entradas y salidas.....	32
N° 10. Mejoras en el Control de Inventario.....	33
N° 11. Coincidencia de mercancía con la facturación.....	34

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

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA  
PARA EL BUEN MANEJO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA  
EMPRESA “CORPORACIÓN RAINER C.A.”**

Autoras: Blequett H., Clarithza D.  
Rodríguez H. María S.  
Tutora: Lcda. Nohelia Durán  
Fecha: octubre 2017

**RESUMEN INFORMATIVO**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general Proponer herramientas para el procedimiento de Control Interno que logren un buen manejo de Inventarios y eficiente gestión de inventarios de mercancías en la empresa Corporación Rainer, C.A, ya que la empresa está presentando problemas en los controles internos de los inventarios presentando entre otras fallas diferencias importantes en los saldos de físicos y libros auxiliares computarizados. La investigación metodológicamente es de tipo descriptiva las técnicas idóneas para la recolección de datos vienen a ser la Encuesta. Por lo cual se trabajará con quince (15) ítems de preguntas cerradas con opciones Sí y No. la población de esta investigación está constituida por doce (12) empleados quienes forman parte departamento que labora en el área de almacén y contabilidad de la empresa. Posteriormente de recolectado la información con los instrumentos de recolección de datos seleccionado, a realizar un análisis del mismo, utilizando una matriz DOFA para determinar las debilidades, oportunidades, amenazas y fortalezas que posea el departamento de estudio.

Palabras Claves: Control Interno, Inventarios, procedimientos.

## **INTRODUCCION**

El control interno sobre los inventarios es sumamente importante, por cuanto este rubro conforma la principal fuente de ingresos de las empresas comercializadoras y manufactureras. Por este motivo, la gerencia de la organización está en la obligación de establecer las pautas que guíen a los empleados en la ejecución de sus funciones, de tal manera que se pueda garantizar la protección de los activos. El sistema de control interno constituye un conjunto de elementos integrado por el personal, sistemas de información, la supervisión y los procedimientos aplicados con el fin de brindar apoyo en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Una de las claves para que el control interno cumpla su cometido de manera exitosa es que exista una clara segregación de funciones interdepartamentales y al mismo tiempo entre los individuos de una misma área, para evitar el solapamiento de autorización y ejecución de las operaciones. La presente investigación, se desarrolló en la empresa Corporación Rainer C.A. En este caso de estudio se detectaron una serie de fallas de control interno que permitirán proponer herramientas para el procedimiento de Control Interno que logren un buen manejo de Inventarios y eficiente gestión de inventarios de mercancías en la empresa Corporación Rainer, C.A.

Para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se desarrollará bajo las características de un proyecto factible con diseño de campo, debido a que los investigadores proponen una solución viable a un problema de tipo práctico, para satisfacer las necesidades y expectativas de la empresa en estudio. Se estructuró en cuatro (4) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

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

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

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

Capítulo IV: Los Resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información los cuales fueron tabulados, graficados y analizados requeridos para desarrollar el presente trabajo de grado.

Finalmente el Capítulo V, contiene la Propuesta de Procedimientos de Control Interno para la gestión adecuada de los Inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A.

Se establece las conclusiones y recomendaciones, seguidamente las referencias bibliográficas.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento del Problema

Las empresas sin importar el objeto de la misma, basa sus actividades en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa. Por esa razón, el control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en las organizaciones, especialmente en la pequeña empresa (Pyme) que por desconocimiento es pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. Siendo de vital importancia, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. De esta manera, se define según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC2) que los Inventarios:

Son activos: (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (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.2)

Por lo cual, el control de los inventarios en los almacenes, es una de las prioridades de la organización, y de acuerdo a esto, señala Sandoval (2009; 13) que “la actividad del almacén tiene que ser objeto de un control eficiente, toda vez que involucra notables cifras de inversiones financieras”, dicho control debe ser riguroso, profundo, frecuente y armonizado con el sistema de control establecido por la empresa. Asimismo, Redondo (1996; 7) indica que el control interno “avala la

confiabilidad de los registros e informes contables, los controles internos tienen objetivos más amplios de los de prevenir fraudes” en consecuencia el control es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la organización que permite detectar a tiempo, las desviaciones, ineficiencias o incongruencias de los procedimientos actuales.

En ese orden de ideas, la Corporación Rainer C.A. es una empresa pequeña, que se encarga del bordado en los uniformes industriales, contando hasta el momento con veinte (20) ítems en su inventario, entre los que se encuentran, pantalones, chemises, camisas, bragas, franelas, hilos y telas. Actualmente cuenta con cinco (5) operadores de las máquinas de bordado, la empresa no se encuentra organizada por departamentos, razón por la cual, el personal de administración realiza todas las actividades de compra, venta, administración y lo pertinente a los procesos operativos de la misma.

Debido a que es una empresa pequeña y a las múltiples funciones que realiza el personal administrativo, no cuenta hasta el momento con controles internos, en ninguna de las áreas de la compañía, sin embargo, la que más preocupación está generando en la gerencia de la empresa es el descontrol existente en los inventarios de mercancía. Ya que es uno de los rublos que más inversión de dinero posee, además, que el desconocimiento de la existencia al momento de planificar la producción del mes, realizar una venta o despacho de mercancía e incluso realizar las compras de materia prima, las cuales hasta el momento, se han realizado manera improvisada, lo que genera que los costos sean más elevados que los planificados por la gerencia.

Igualmente, entre los problemas existentes se encuentra la ausencia de tomas físicas de inventarios de control, por lo cual, al momento de realizar el pedido de materia prima o despachar una mercancía, un trabajador llega al área y cuenta de manera manual cuanta existencia tienen en ese momento en los almacenes, lo que trae como consecuencia las compras inesperadas y no poder darle una respuesta oportuna a los clientes, quienes se quejan del mal servicio prestado por la organización.

También, no se encuentra una persona encargada de los almacenes, por lo cual, al momento de presentarse las situaciones antes descritas, no hay un responsable que pueda dar una respuesta ante la gerencia, limitándose a responsabilizarse entre sí, todo esto, puede traer a la organización a mediano o largo plazo el cierre de las actividades económicas, ya que debido al descontrol en los inventarios las ventas no se realizan y no se obtiene un ingreso apropiado para cancelar las responsabilidades y obligaciones adquiridas por la compañía e igualmente no puede cubrir los gastos operacionales que la misma posee. Por las razones anteriormente expuestas, se propone diseñar herramientas para el procedimiento de Control Interno que logren un buen manejo de Inventarios y eficiente gestión de inventarios de mercancías en la empresa Corporación Rainer, C.A.

## **1.2 Formulación del Problema**

¿Cuáles son las herramientas que deben ser tomadas en cuenta para obtener un eficiente manejo en cuanto a la gestión de inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer herramientas para el procedimiento de Control Interno que logren un buen manejo de Inventarios y eficiente gestión de inventarios de mercancías en la empresa Corporación Rainer, C.A

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la actual gestión de inventarios en cuanto al manejo de los Inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A

- Identificar los factores internos que influyen en la gestión de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A
- Diseñar un procedimiento de control interno para la gestión adecuada de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A.

#### **1.4 Justificación de la Investigación**

La presente investigación está enfocada desarrollar un procedimiento de control interno para la gestión adecuada de los inventarios de mercancías en la empresa de estudio, ya que el control del inventario es uno de los aspectos que en la micro y pequeña empresa es pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas, de esta manera si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no podrán ser realizadas, dejando de realizarse y la oportunidad de tener utilidades se disuelve, generando el cierre de la organización a mediano o corto plazo, quiere decir que sin inventarios de mercancía, simplemente no hay venta.

En la actualidad Corporación Rainer, C.A está presentando problemas con los inventarios de mercancía, ya que hasta el momento no puede determinar con exactitud si hay diferencias importantes en los mismos, además, de cuál es la rentabilidad real que la empresa está obteniendo, lo que impide la toma de decisiones gerenciales con relación al crecimiento de la misma y además darle una respuesta oportuna a los socios de la organización. Trayendo como consecuencias el cierre parcial o total de la compañía, a corto o mediano plazo, por lo cual debido a esto la presente investigación se justifica.

De esta manera el beneficio que este trabajo traerá a la empresa de estudio, consiste en entregar a la organización a tener controles eficientes y eficaces sobre sus inventarios de mercancía, permitiendo a la misma el crecimiento y logrando disminuir las pérdidas al dejar de vender, además, de tener un conocimiento veraz y

oportuno de las necesidades de la organización, Igualmente para las investigadoras, porque pondrán en práctica el conocimiento adquirido a los largo de su carrera de Lcdo. En contaduría pública y para la universidad ya que se manejaran antecedentes para estudios posteriores del mismo o temas similares al planteado.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

Según Balestrini (2002; 91) el marco teórico es "el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio". (p.91)

De allí pues, que su racionalidad, estructura lógica y consistencia interna, va a permitir el análisis de los hechos conocidos, así como, orientar la búsqueda de otros datos relevantes. En consecuencia, cualquiera que sea el punto de partida, para la delimitación y el tratamiento del problema se requiere de la definición conceptual y la ubicación del contexto teórico que orienta el sentido de la investigación.

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

Existen varias fuentes de información que se refieren a la solución de los problemas de investigación relacionados con este tema y que puedan ayudar a ubicar el problema de estudio en un contexto específico y de modo que la solución sea real y factible. A continuación se presentan algunos trabajos consultados para el desarrollo de la investigación.

Primeramente se tiene a Calderón Pacheco, Anahí (2014) con su trabajo de grado titulado Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo. Tesis para optar el Título de: Ingeniero Industrial de La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas Laureate International Universities

La investigación se enfoca en la gestión de inventarios del almacén de productos terminados, Actualmente, en esta empresa existe capital inmovilizado en el almacén de insumos, ocasionando que estos se desperdicien o se dañen y no sirvan para la

producción, pero no solo se produce desperdicio en el almacén, sino también en el área de producción, específicamente en el proceso de etiquetado, el cual se realiza en forma manual y con 5 trabajadores.

La investigación se enmarca dentro de la modalidad de Proyecto Factible, a nivel de campo no experimental y descriptivo. La siendo una población finita, se aplicaron tablas de frecuencia y se evaluaron los procesos productivos por medio de los diagramas de flujo, para determinar donde se encuentran las debilidades y aplicar una propuesta acorde a la solución del problema

La presente investigación representó una referencia fundamental para la misma en vista de que en una organización al no poseer controles establecidos para con el desempeño de sus actividades operacionales, con sistemas de registro de inventarios no adecuados , todo conlleva al mismo fin de implementar lineamientos tanto físicos como sistemáticos de control interno de inventario para la consecución de objetivos.

Igualmente Ing. García Vivas J (2014) en su trabajo de investigación titulado Modelo de control de inventario de pellas en planta de pellas de Sidor. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Especialista en CIngeniería Industrial y productividad de la Universidad Católica Andrés Bello.

La metodología utilizada es un proyecto factible apoyada en un trabajo de campo, se basa en una evaluación del control interno del inventario en el almacén general de la empresa SIDOR CA., para proponer un sistema adecuado a este rubro, el objetivo general de la investigación descripción y análisis de la entidad, para luego desarrollar una propuesta, adecuada a la estructura de los inventarios de la organización, se observó que hay fallas de control interno, tales como: no existe una adecuada segregación de funciones, no se investigan las diferencias en los inventarios físicos de los teóricos, desorganización de los estantes del almacén, lo cual y trae desconfianza en ellos, la población de estudio fue de ocho (8) trabajadores, como técnica de investigación se trabajó la observación directa, la entrevista informal y el cuestionario, con los cuales se obtendrán las conclusiones de la investigación, para

posteriormente desarrollar un plan de acción para mejorar el control interno del inventario en el almacén general.

Este antecedente se relaciona directamente con la investigación, ya que trato y propuso soluciones al almacén general la cual presentaba problemas internos parecidos a los desarrollados en la misma

Por su parte Izquierdo I. (2013) en su trabajo de investigación titulado **Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios de mercancía de los clientes de la empresa Paraíso Canario C.A.** Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licdo., en Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez.

La metodología utilizada es un proyecto factible apoyada en un trabajo de campo, la población estuvo conformada por cinco (5) personas involucradas en el área de suministros. Como técnica se utilizó la entrevista y la observación directa y como instrumentos el cuestionario de preguntas cerradas y la lista de cotejo.

Este antecedente servirá como bases teóricas y ayudara a fundamentar la presente investigación en el desarrollo de la propuesta, ya que el mismo se enfocó en dar solución a el control de los inventarios que era el problema que la organización presentaba en ese momento..

Así, Ferrer, Oriana (2013) en su trabajo de investigación titulado “Lineamientos de Control Interno para los Inventarios de Mercancía de la empresa (VYF Distributor, c.a.) periodo 2011-2012“. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Especialista en Contaduría, Mención Auditoria. De la Universidad del Zulia.

La investigación se llevó a cabo con el objetivo principal de Proponer lineamientos de Control Interno para los Inventarios de mercancía de la empresa (VYF DISTRIBUTOR, C.A.). Ya que la misma presentaba debilidades en sus controles internos, presentando problemas de cantidad en relación a libros y físico,

La misma se calificó como una investigación de tipo descriptiva bajo la modalidad de Campo, transeccional y univariable (centrado en un evento único). Estuvo sustentada bajo Estupiñán, R. (2006), Mantilla, S. (2003), Pany, K; Whittington, R. (2005).

La población se eligió en su totalidad, constituida por ocho (8) unidades informantes, que laboran en las distintas áreas operativas para el manejo de los inventarios de mercancía. Se aplicó un instrumento tipo cuestionario constituido por cuarenta y ocho (48) ítems, con una escala de respuesta dicotómicas cerradas, presentando dos (02) alternativas para responder validado por tres (3) expertos, de confiabilidad 0,60 por el método de Alpha Cronbach.

Se organizó mediante tratamiento estadístico, presentado en tablas de distribución de frecuencias absolutas y relativas. Los Resultados evidenciaron que tras la aplicación de las dimensiones de Componentes del sistema de Control Interno, Controles Internos Contables y Factores de Riesgo la empresa presenta debilidades notorias en la asignación de autoridad y responsabilidad motivo por el cual existe un mal registro en los procesos de inventario acarreado problemas de almacenamiento obsolescencia, por tal motivo se hace necesario la aplicación de Lineamientos de Control Interno para los Inventarios de Mercancía.

El presente trabajo de investigación apoyara las bases teóricas y fundamenta en el trabajo de grado la propuesta del mismo, Razón por lo cual se seleccionó como antecedente de la investigación.

De la misma forma, Moran y Contreras (2012). En el trabajo de grado titulado: **“Estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminados en la empresa Pirelli de Venezuela, S.A.”**; de la Universidad de Carabobo, para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública, luego de aplicar los instrumentos de recolección de datos, que consintió en una cuestionario con preguntas cerradas, dicotómico, tipo si-no, a una población de 15 trabajadores, se recomendó a la empresa tiene que implementar controles, normas y procedimientos de los departamentos evaluados principalmente de inventarios que le ayuden a corregir las fallas existentes con la finalidad de mantenerse en el margen de rentabilidad establecido, cumplir con su misión y mantener a sus clientes internos y externos satisfechos, logrando también la eficiencia y confiabilidad en los procesos.

Esta evaluación suministro información de control interno que permite evidenciar, que con la revisión constante de políticas, normas y procedimientos, la organización puede implementar programas preventivos de control para realizar sus operaciones de manera eficaz y eficiente. De este modo proporcionó a la investigación fundamentos teóricos, puesto que presenta información sobre el control interno en cada una de las áreas que integra la empresa, en especial inventario que es el objeto de estudio en este trabajo.

## **2.2 Bases Teóricas**

Señala Varas (2010; 236) Las bases teóricas son el análisis sistemático y sintético de las principales teorías que explican el tema que estás investigando.

### **2.2.1 Inventarios**

Se podría decir que los inventarios de mercancía son todos los productos y materias primas que posee la empresa y que son potenciales para la futura venta y que proporcione beneficios a la organización

Según Johnson (1994) La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios

En ese sentido señala Reyes (2009; 25) que se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, “todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer

rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos”.

### **2.2.2 Actividades Básicas en la gestión de los Inventarios**

De acuerdo al autor antes señalado, indica que en la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

- ( a.)        Determinación de las existencias: La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de: Toma física de inventarios, Auditoria de Existencias, Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas), Conteos cíclicos
  
- ( b.)        Análisis de inventarios: La cual está referida a todos los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son: Formula de Wilson (máximos y mínimos),Just in Time (Justo a Tiempo)
  
- ( c.)        Control de producción: La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos mas utilizados para lograr este fin son: MPS (plan maestro de producción), MRP II (planeación de recursos de manufactura)

### 2.2.3 Tipos de Inventarios

Los tipos de inventario han tomado diversas clasificaciones según el autor que los desarrolle, se fundamentó la investigación en Reyes (2009) que clasifica los inventarios en dos tipos de manera general:

Inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar	Inventarios de materia prima o insumos
	Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso.
	<b>Inventarios de productos terminados.</b>
	Inventario en Consignacion
	Inventario en Transito
Inventarios que se refiere a la concepción logística del mismo	Inventarios cíclicos o de lote.
	Inventarios estacionales (por estación)
	Inventarios de seguridad
	Inventario Máximos y Mínimos
	Inventario Disponible.
	Inventario en Cuarentena
	Inventario de prevision
	Inventario de Mercancias
Inventario Permanente	

Figura 1. Tipos de inventarios Reyes Aguilar Primitivo (2009) Administración de inventarios en almacenes. Logística y Operación. Ediciones Piramides

### 2.2.4 Control interno

Holmes, A. (1994:51) establece “El control interno lo constituyen los métodos que sigue una compañía, para proteger su activos, para protegerse contra erogaciones impropias de sus activo, para protegerse contra la incurrencia de obligaciones inadecuadas, para asegurar la exactitud y confiabilidad de toda la información

financiera, para juzgar la eficacia de las operaciones, para medir la adhesión de las políticas establecidas por la compañía”.

De allí radica la importancia que controlar todos los procesos de la organización, especialmente, de aquellos rubros que pueden generar pérdidas importantes para la organización como lo son los inventarios de mercancía.

### **2.2.5 Tipos de Control Interno**

De acuerdo a Cashin, J. y otros, en la Enciclopedia de la Auditoria (1997:102) definen dos tipos de control interno:

“Control Interno Administrativo: Incluye, aunque no queda limitado a este, el plan de organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones por parte de la dirección.

Control Interno Contable: Consiste en el plan de organización y los procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros.

No existen diferencias marcadas entre estos dos tipos de controles, por tal razón Holmes, A. (1994:106), expone “Tanto el control interno financiero como el administrativo son funciones de la administración. En muchos casos estas dos clases de controles se entrelazan, no existen límites mutuamente exclusivos.”

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

**Control Interno:** comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera y promover eficiencia operacional

**Consumo:** es la cantidad de unidades de un artículo que son retiradas del almacén en un periodo de tiempo determinado

**Controles sobre la custodia física:** son diseñados para prevenir o detectar el uso no autorizado de los activos durante el periodo en el que se encuentra bajo custodia de un individuo o departamento.

**Controles sobre la existencia física:** están diseñados para detectar si las cantidades o valores mantenidos en custodia coinciden con los registros.

**Demanda:** se refiere a la cantidad de unidades solicitadas a la empresa tiempo de reposición o reabastecimiento.

**Errores:** se refiere a faltas u omisiones no intencionales, ocurridas dentro del proceso de inventarios.

**Inventario de Mercancías:** son las mercancías que se tienen en existencia, aun no vendidas, en un momento determinado

**Irregularidades:** se refieren a faltas u omisiones intencionales, ocurridas dentro del proceso de inventarios.

**Materia Prima:** está constituida por los bienes que han sido adquiridos con el objetivo de fabricar o producir bienes terminados

**Tiempo de reposición:** es el tiempo comprendido entre la detección de la necesidad de adquirir una cierta cantidad de un material y el momento en que este llega físicamente al almacén

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este sentido, Balestrini, M. (2011), señala que:

El marco metodológico está referido al momento que alude el conjunto de procedimientos lógicos, Tecnoperacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados (p.165).

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

La investigación está enmarcada en un modelo cuantitativo, por tanto examinaremos los datos de forma numérica, asimismo es un proyecto factible y orientado hacia una investigación descriptiva.

Según Tamayo y Tamayo M. (2001; 35) la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente”. De acuerdo a Sabino (2002: 25) ,

“La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Para la investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. De esta forma se pueden obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada”.

Para determinar esta realidad es necesario llevar a cabo una estrategia que nos permita analizar la situación directamente en el lugar donde acontecen, es decir, en la empresa de estudio en el departamento de almacén y de contabilidad.

En ese mismo orden de ideas, Arias (2012; 30), define el diseño de la investigación como “la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado”

Al respecto, la Universidad Pedagógica Libertador (2.003) expresa:

“Se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales”.

Según Arias (2012; 94), la investigación de campo “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables alguna”. Por lo cual, el diseño de investigación para el presente estudio es de campo.

### **3.2 Fases Metodológicas**

Se tomaran tres (03) fases metodológicas, para el desarrollo del presente trabajo, las cuales se detallan a continuación:

### **3.3 Fase I: Diagnostico de la actual gestión de inventarios en cuanto al manejo de los Inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A**

Para el desarrollo de esta primera fase es necesario recopilar la información para Diagnosticar la actual gestión de inventarios en cuanto al manejo de los Inventarios en la empresa., por lo cual se trabajara en función de los objetivos definidos en el presente estudio, es necesario efectuar previamente un levantamiento de información,

identificar la situación actual del control interno aplicado al proceso Almacén-Inventarios de la empresa, por esta razón, se citan a continuación la técnica e instrumento de recolección de datos que se utilizaran para esta investigación.

Por ser una investigación de tipo descriptiva las técnicas idóneas para la recolección de datos vienen a ser la Encuesta es la técnica fundamental en la recolección de la información necesaria para diagnosticar la variable, porque a través de ella, se pueden conocer los diferentes procedimientos involucrados en el objeto de estudio.

Méndez C. (2001), indica que: “la encuesta permite el conocimiento de las motivaciones, las actitudes y las opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación”. Como instrumento se utilizará el cuestionario, Arias (2006:74) señala que el cuestionario “Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas”, a través de él se podrá recoger información individual. Por lo cual se trabajara con quince (15) ítems de preguntas cerradas con opciones Sí y No.

Igualmente, para la realización de cualquier investigación es importante señalar e identificar a los sujetos de estudio, quienes son los que están relacionados con las variables a investigar. Estos sujetos deben tener características comunes, relevantes a la investigación, y estar involucrados con el objeto de estudio, que sean partícipes en la incidencia del problema y formen parte de la solución del mismo. Palella y Martins (2003:93), definen a la población como: “...el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones”. Por lo tanto, la población de esta investigación está constituida por ocho (8) empleados quienes forman parte departamento que labora en el área de almacén y contabilidad de la empresa.

Cuadro 1. Población y Muestra

<b>Población</b>	<b>8 Trabajadores</b>
<b>Muestra</b>	8 Trabajadores

Fuente: **Blequett y Rodriguez (2017)**

Por otra parte, la muestra viene a ser una parte representativa de la población, Arias (2006:83) define a la muestra como “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”: Por lo tanto, en vista a que la población es pequeña y finita, se tomó como muestra a todos los individuos que integran a la población.

Por consiguiente, la unidad de análisis estará conformada por ocho (8) empleados que ejercen los siguientes cargos: un (1) Supervisor de almacén de productos terminados y un (1) Supervisor de almacén materia prima, tres (3) encargados de la custodia y supervisión de los almacenes; un (1) Ayudante del almacén, un (1) Administrador y un (1) Gerente General , quienes se encargan de las compras y del control de la organización.

### **3.4 Fase II: Identificación de los factores internos que influyen en la gestión de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A**

Posteriormente de recolectado la información con los instrumentos de recolección de datos seleccionado, a realizar un análisis del mismo, utilizando una matriz DOFA para determinar las debilidades, oportunidades, amenazas y fortalezas que posea el departamento de estudio.

### **3.5 Fase III: Diseño de un procedimiento de control interno para la gestión adecuada de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A**

Y por último, de acuerdo a la información recolectada se desarrollara la propuesta como solución al problema planteado. La propuesta presentada en esta fase se estructurara de la siguiente manera:

- Presentación de la propuesta.
- Objetivos de la propuesta.

- Justificación de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.

## **CAPITULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos en los instrumentos de recolección de datos previamente aplicados a una muestra de ocho (8) empleados que laboran en la empresa Corporación Rainer, C.A, por cuanto se desarrollan los objetivos específicos planteados al principio de la investigación, con el propósito de que analizar la gestión actual de los inventarios y lograr identificar así las debilidades y fortalezas existentes en la empresa. Carrera y Vázquez, 2007,

Por lo que, al culminar la fase de recolección de información, a través de la encuesta, los datos han de ser sometidos a un proceso de elaboración técnica, que permite recontarlos y resumirlos antes de introducir el análisis diferenciado a partir de procedimientos estadísticos y posibilitar la interpretación y el logro de conclusiones a través de los resultados obtenidos. (p.105)

La empresa Corporación Rainer, C.A, presenta serias deficiencias a la hora de gestionar las compras necesarias para la organización; esto es motivado a la faltan de control que presentan sus inventarios de mercancía, lo que no les permite conocer el estatus de sus existencias.

Se presenta el desarrollo integral y sistemático de las fases necesarias estructurándose de la siguiente manera:

Fase I: Diagnostico de la situación actual del control interno sobre el manejo y la gestión de los inventarios.

Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas actuales en el proceso de control interno sobre el manejo y gestión de los inventarios en la empresa Corporación Rainer C.A.

Fase III: Diseño de un procedimiento de control interno para la gestión adecuada de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A.

Con el fin de eliminar las notables diferencias entre el inventario contable y las cantidades existentes en almacén.

#### **4.1 Fase I: Diagnostico de la situación actual del control interno sobre el manejo y la gestión de los inventarios.**

El desarrollo de esta primera Fase, fue determinado mediante aplicación de cuestionarios, el cual consto de once (11) preguntas cerradas dicotómicas, aplicadas a una muestra de ocho (8) trabajadores, con el fin de orientar la investigación y servir de soporte al estudio, debido a que la técnica de recolección de datos permite validar las posibles fallas en el control interno de inventarios.

Posteriormente se aplicaron técnicas estadísticas con la finalidad de buscar el manejo de datos mediante graficas circulares que permita una mayor visualización de la información según las respuestas obtenidas de cada persona involucrada, al respecto Palella y Martins (2006) expresan que “la representación gráfica tiene por objetivo, además de resumir la información, producir un impacto visual” (p.176). Por último se aplicaron técnicas de análisis para la interpretación de las respuestas que surgieron de cada ítem del cuestionario, lo que determinó la efectividad del control interno sobre el manejo y gestión de los inventarios, así como también, facilitó la comprensión de estos atendiendo a la problemática planteada, y a sus objetivos de estudio.

Finalizada la aplicación del instrumento de recolección de datos al personal de la empresa Corporación Rainer, C.A., se determinó: el comportamiento de cada indicador planteado con respecto a las dimensiones de componentes del sistema de control interno y factores de riesgo.

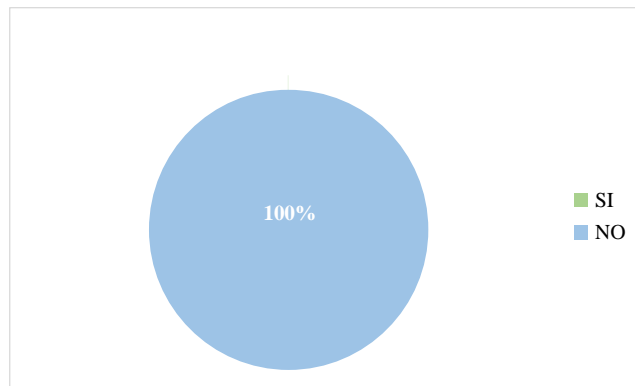
A continuación, se presentan las preguntas formuladas en el instrumento de recolección de datos aplicados a los trabajadores que fueron tomados como muestra en la empresa Corporación Rainer, C.A, así como también la interpretación de los resultados obtenidos:

Ítem 1: ¿Tiene usted conocimiento sí se emplean formatos para el control interno en el manejo de los inventarios?

**Tabla N° 1: Formatos**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	8	100%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)



**Gráfico N° 1: Formatos**

Fuente: Datos de la tabla N° 1

**Análisis:**

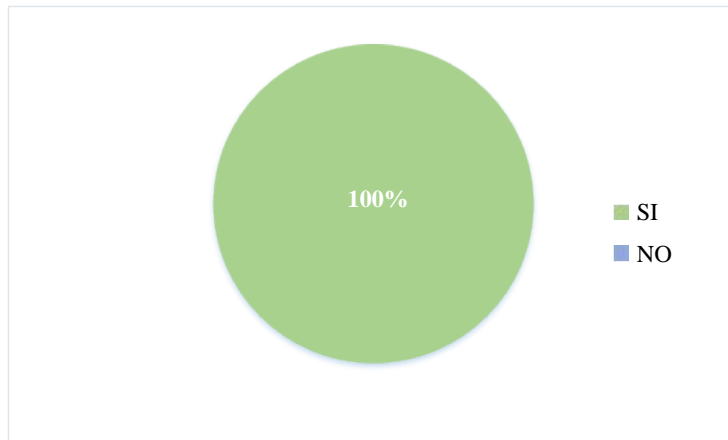
En el Ítem 1 se pudo observar que el cien (100) por ciento (%) de los encuestados respondió ante esta interrogante negativamente, es decir, que en la empresa Corporación Rainer C.A, no se emplean los formatos como métodos de orden estratégico que proporcione información útil y suficiente. Resulta importante señalar que la aplicación y uso de formatos ofrece una serie de ventajas y desventajas potenciales entre las cuales se puede destacar la obtención de información trascendente y oportuna que permitirá a la gerencia tener una mejor planeación y tomar decisiones pertinentes para ser más eficientes.

Ítem 2: ¿Cree usted, que el control interno de inventario traería ventajas para la organización?

**Tabla N° 2: Ventajas**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	8	100%
No	0	0%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)



**Gráfico N° 2: Ventajas**

Fuente: Datos de la tabla N° 2

**Análisis:**

En lo que respecta al ítem 2, se puede verificar que el cien (100) por ciento (%) de las personas encuestadas en la empresa Corporación Rainer, C.A. consideran que la misma obtendría ventajas si cuenta con un control interno de inventario, entre las cuales se destacan:

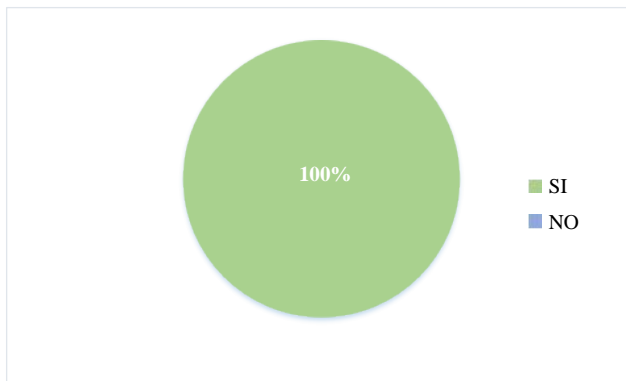
- Cumplimiento de las normas y políticas del área de inventarios.
- Salvaguardar contra la insuficiencia de inventario.
- Veracidad de los informes contables.

Ítem 3: ¿Considera usted, que el personal del área de inventarios tiene la disposición de capacitarse para una adecuada gestión de inventarios?

**Tabla N° 3: Personal Capacitado**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
<b>Sí</b>	8	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)



**Gráfico N° 3: Personal Capacitado**

Fuente: Datos de la tabla N° 3

**Análisis:**

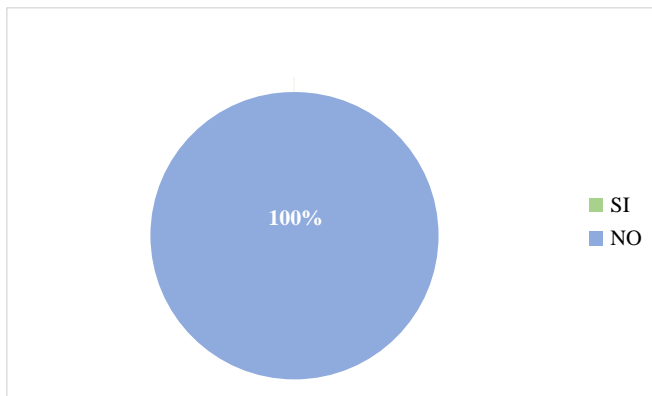
La grafica representa que el cien (100) por ciento (%) del personal encuestado en la empresa Corporación Rainer, C.A., estaría dispuesto a ser capacitado para ejecutar la gestión de inventario de forma correcta aplicando una serie de soluciones innovadoras. Resulta necesario para toda organización contar con personal capacitado que manejen las herramientas de los controles internos en su área de desempeño, que permitan cumplir con los siguientes objetivos: información actualizada, inventarios realizados anteriormente, ahorro de tiempo en la elaboración de inventarios, poseer información acertada de las cantidades existentes en el almacén.

Ítem 4: ¿Conoce usted con certeza la cantidad de mercancía que existen en el almacén?

**Tabla N° 4: Cantidad de Mercancía**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	8	100%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)



**Gráfico N° 4: Cantidad de Mercancía**

Fuente: Datos de la tabla N° 4

**Análisis:**

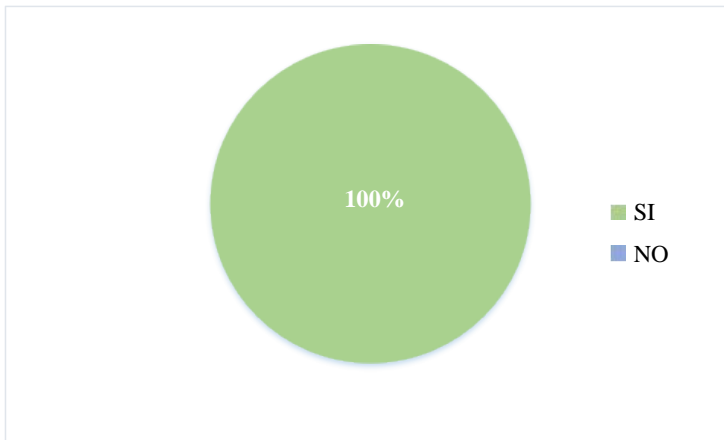
Según los resultados plasmados en la gráfica número 4, el cien (100) por ciento (%) del personal encuestado en la empresa Corporación Rainer, C.A, respondió que no se encuentra familiarizado con la cantidad de mercancía que maneja la entidad. Resulta importante destacar que esto puede traer como consecuencia faltantes de mercancía, y por ende pérdidas para la empresa, ya que al no tener certeza de la cantidad que se encuentra en el almacén no se puede tener un control exacto y preciso de la mercancía. Además, tener conocimiento exacto de las cantidades existentes en almacén es fundamental para toda empresa.

Ítem 5: ¿Tiene usted conocimiento sobre si existe en la empresa una planificación de las actividades a realizar en cuanto a la gestión de inventarios?

**Tabla N° 5: Planificación de Actividades**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
<b>Sí</b>	8	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)



**Gráfico N° 5: Planificación de Actividades**

Fuente: Datos de la tabla N° 5

**Análisis:**

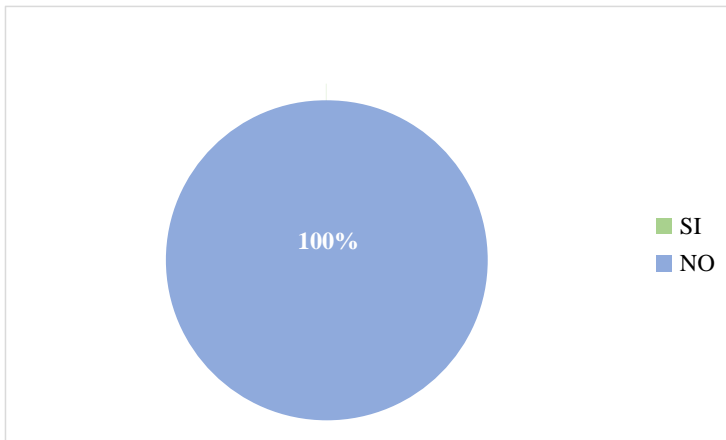
Para el Ítem 5 el cien (100) por ciento (%) de la muestra de la empresa Corporación Rainer, C.A, coincidieron afirmativamente que la empresa se rige bajo una planificación de actividades a realizar en cuanto a la gestión de Inventarios. Dicha información resulta favorable ya que una óptica planificación del funcionamiento de almacén consiste en la gestión de recursos disponibles y previsión de necesidades para que los productos se encuentren disponibles en el momento que sean solicitados a través de requisiciones por parte del centro de producción o el área de ventas.

Ítem 6: ¿Conoce usted, sí la información que suministra el sistema de inventarios resulta confiable para la toma de decisiones en la empresa?

**Tabla N° 6: Información Contable**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	8	100%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)



**Gráfico N° 6: Información Contable**

Fuente: Datos de la tabla N° 6

**Análisis:**

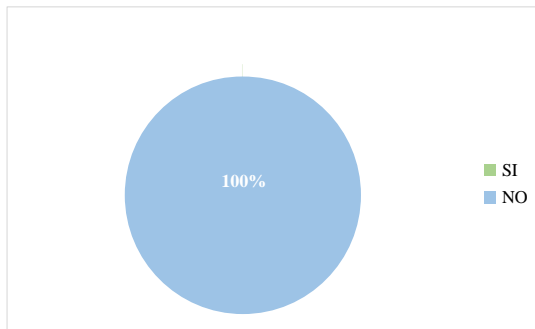
Para el ítem 6 el cien (100) por ciento (%) de los encuestados respondió negativamente ante obtener información confiable del Sistema de Inventarios para la toma de decisiones, esto debido a que el mismo no refleja cifras verdaderas puesto que no se realizan las cargas y descargas correspondientes de inventarios, generando esto posibles pérdidas materiales por las inconsistencias antes mencionadas; adicionalmente esto puede ocasionar perdidas de clientes potenciales por suministrar información errónea al momento de sus compras.

Ítem 7: ¿Considera usted, que actualmente en la empresa se aplica un adecuado manejo en el sistema de control de inventario?

**Tabla N° 7: Eficiencia del Sistema de Control de Inventario**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	8	100%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)



**Gráfico N° 7: Eficiencia del Sistema de Control de Inventario**

Fuente: Datos de la tabla N° 7

**Análisis:**

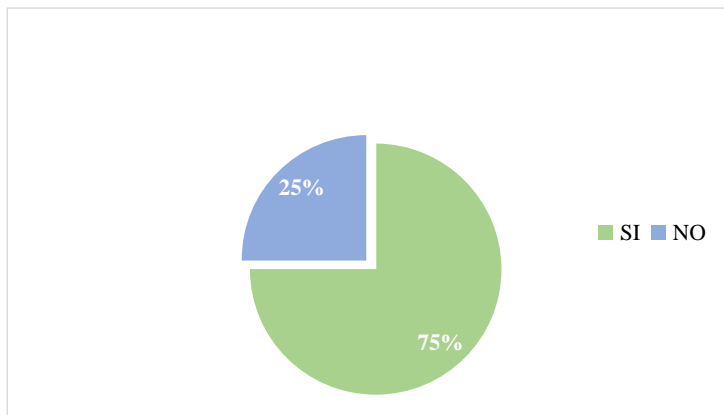
En este ítem, el cien (100) por ciento (%) de los encuestados, respondieron que NO, ya que consideran que el sistema de inventario que se maneja en la empresa es ineficiente, ya que existe un descontrol en el manejo de la mercancía, esto significa una desventaja para la empresa al no tener información oportuna al momento de planificar y tomar decisiones corporativas. En vista de esta debilidad se recomienda actualizar el Sistema de Control de Inventarios que le permita a la empresa: mejorar el flujo de efectivo, llevar un control de las entradas y salidas de mercancía, detectar artículos de menor circulación y aumentar los niveles de calidad con sus clientes.

Ítem 8: ¿Considera usted, que sea necesario la aplicación del control internos de inventarios en la organización?

**Tabla N° 8: Controles Interno de Inventario**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
<b>Sí</b>	6	75%
<b>No</b>	2	25%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)



**Gráfico N° 8: Controles Interno de Inventario**

Fuente: Datos de la tabla N° 8

**Análisis:**

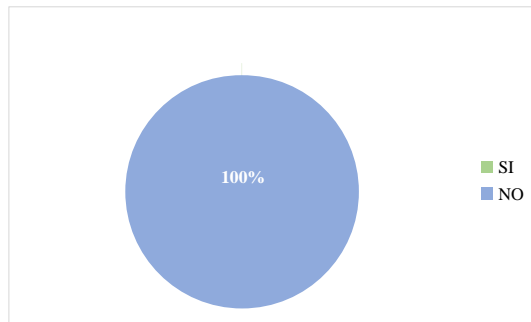
Para el Ítem 8, según lo reflejado en la gráfica el setenta y cinco (75) por ciento (%) del total de encuestados, consideran necesaria la implementación de controles internos, representando una fortaleza para la presente investigación el reconocimiento de las debilidades que actualmente posee la empresa Corporación Rainer, C.A. Mientras que el veinticinco (25) por ciento (%), indica que no son necesarios, pudiendo observar ante este resultado que las actividades de resguardo de los recursos de la empresa son realizados de forma empírica y no se rigen bajo las normas y políticas del control interno.

Ítem 9: ¿Tiene usted conocimiento sobre la existencia de un adecuado registro de las entradas y salidas de inventarios?

**Tabla N° 9: Registro de entradas y salidas**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	8	100%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)



**Gráfico N° 9: Registro de entradas y salidas**

Fuente: Datos de la tabla N° 9

**Análisis:**

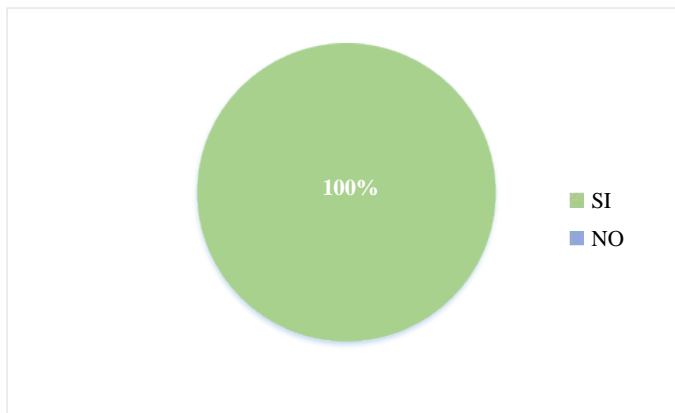
Según los resultados obtenidos en el gráfico anterior el cien (100) por ciento (%) de los encuestados respondieron que realmente no se lleva un registro de las entradas y salidas de la mercancía existente, la cual debe realizarse de manera constante, a través de este resultado se puede observar una debilidad interna al no llevar un adecuado movimiento de las entradas y salidas de mercancía, trayendo como consecuencia no tener al alcance información veraz del inventario disponible para la venta. Se puede señalar, que al no existir un control interno que organice las entradas y salidas de inventarios, la empresa puede sucumbir ante desordenes que pueden acarrear la mala contabilización de la mercancía.

Ítem 10: ¿Cree usted, que con la implementación del control de inventario agilizaría la operatividad de la empresa?

**Tabla N° 10: Mejoras en el Control de Inventario**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	8	100%
No	0	0%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)



**Gráfico N° 10: Mejoras en el Control de Inventario**

Fuente: Datos de la tabla N° 10

**Análisis:**

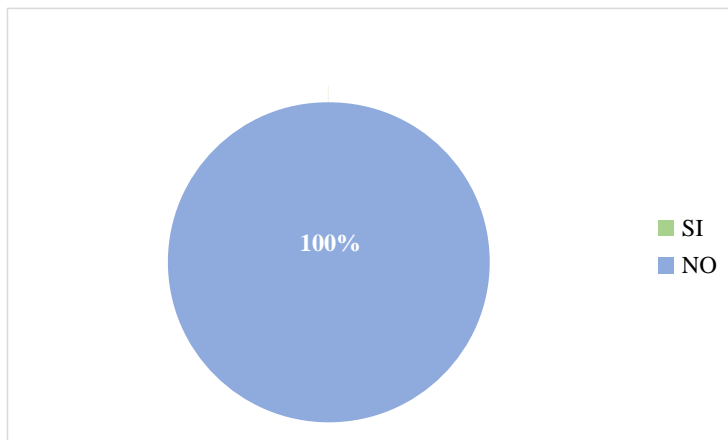
En el Ítem número 10 se obtuvo como resultado que el cien (100) por ciento (%) de los encuestados están de acuerdo en que la mejora del control de inventario agilizaría la operatividad de su organización, ya que los resultados obtenidos afianzan más la idea de plantear una propuesta de mejoras en el sistema de control de inventario, comprenden que un correcto orden y administración de inventarios darían buenos resultados a la hora de controlar, supervisar y obtener un buen manejo de mercancía, estos forman parte de los factores que inciden en el desempeño de las empresas y los resultados que estas obtienen, así como también mantener la eficiencia en la realización de las operaciones.

Ítem 11: ¿Considera usted, que las salidas de mercancía coinciden con la facturación de la empresa?

**Tabla N° 11: Coincidencia de mercancía con la facturación**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	8	100%
<b>Totales</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)



**Gráfico N° 11: Coincidencia de mercancía con la facturación**

Fuente: Datos de la tabla N° 11

**Análisis:**

En la gráfica que se presenta a continuación se puede observar que el cien (100) por ciento (%) de los encuestados consideran que las salidas del inventario de mercancía no coinciden con la facturación y a su vez con el libro de ventas, esto producto de que no se realizan los cruces correspondientes de existencia versus ventas adicionalmente no se toman en cuenta las notas de créditos por concepto de salidas de mercancía. Es importante, saber con exactitud la cantidad de existencias que hay en los almacenes y su valoración para reflejar dicha información en el balance de situación de la empresa.

#### **4.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas actuales en el proceso de control interno sobre el manejo y gestión de los inventarios en la empresa Corporación Rainer C.A.**

Con la finalidad de dar cumplimiento a la fase II, la presentación de las debilidades y fortalezas que se observaron a través de la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la empresa Corporación Rainer, C.A, en cuanto al control interno sobre el manejo y gestión de los inventarios, quedaron plasmadas en una matriz DOFA, la cual se define como una herramienta de análisis que se puede aplicar en cualquier situación, empresa, producto, individuo, que este actuando como objeto de estudio en un momento determinado en el tiempo. La misma se realizó en atención a los factores internos y externos. Es importante señalar, que cuando se tiene visión precisa del funcionamiento de los factores externos (fortalezas y debilidades), la empresa tiene una herramienta que le permitirá tomar decisiones ajustadas a la realidad organizacional. Con referencia a los factores internos (oportunidades y amenazas), se da oportunidad a la empresa de tomar previsiones.

Consta de cuatro bases fundamentales que definen los agentes internos y externos que intervienen en el desenvolvimiento de una organización:

**Análisis Externo:** El análisis externo permite fijar las oportunidades y amenazas que el contexto puede presentarle a una organización.

**Oportunidades:** son aquellos factores positivos, que se generan en el entorno y que, una vez identificados, pueden ser aprovechado.

**Amenazas:** son situaciones negativas, externas a la empresa, que la pueden afectar de manera negativa, por lo que, llegado al caso, puede ser necesario diseñar una estrategia adecuada para poder enfrentarlas.

**Análisis Internos:** el análisis interno permite fijar las fortalezas y debilidades de la organización, realizando un estudio que permite conocer la cantidad y calidad de los recursos y procesos con que cuenta el ente.

**Fortalezas:** son todos aquellos elementos internos y positivos que diferencian a la empresa de la competencia.

**Debilidades:** son problemas internos, que, una vez identificados y desarrollando una adecuada estrategia, pueden y deben eliminarse. Las debilidades se refieren a todos aquellos elementos, recursos, habilidades y actitudes que la empresa ya tiene y que constituyen barreras para lograr la buena marcha de la organización. También se pueden clasificar en: aspectos del servicio que brinda, aspectos financieros, aspectos de mercado, aspectos organizacionales, aspectos de control.

**Cuadro 3. Matriz DOFA**

	<b>FORTALEZA (F)</b>	<b>DEBILIDADES (D)</b>
<b>MATRIZ DOFA</b>	<p>F1: Altos niveles de calidad de servicio</p> <p>F2: Posicionarse en el mercado a nivel regional o nacional</p> <p>F3: Actualización de los métodos de inventario</p> <p>F4: Equipos suficientes para crecer</p>	<p>D1: No aplican el manual de normas y procedimientos</p> <p>D2: No cuentan con controles internos de inventarios</p> <p>D3: No contar con formatos formales para el registro</p> <p>D4: No contar con el personal necesario</p>
<b>OPORTUNIDAD (O)</b>	<b>FO</b>	<b>DO</b>
<p>O1: Equipo dispuesto a colaborar.</p> <p>O2: Capacitar al personal con cursos de adiestramiento.</p> <p>O3: Capacidad financiera.</p> <p>O4: Alianzas estratégicas con empresas locales.</p>	<p>Capacitación acerca de los procedimientos que se deben efectuar al realizar las distintas actividades competentes al área de Inventario, que permita al personal hacer uso y sacar provecho a las herramientas de Control Interno propuestas.</p>	<p>Elaborar procedimientos de Control Interno que coadyuven a obtener información exacta relacionada a la gestión de Inventarios</p>
<b>AMENAZA (A)</b>	<b>FA</b>	<b>DA</b>
<p>A1: Falta de aplicación de controles</p> <p>A2: Economía con muy poco crecimiento</p> <p>A3: Alta Competencia en el mercado.</p> <p>A4: Estimación del servicio puede incrementar los gastos significativamente</p>	<p>Establecer normas y políticas de control interno aplicables al área de Inventario, que regulen lo procedimientos.</p>	<p>Implementar formatos y formularios que regulen las operaciones de recepción y despacho de mercancía en el almacén.</p>

Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)

### **Fase III: Diseño de un procedimiento de control interno para la gestión adecuada de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A**

En esta fase se desarrolló la propuesta que permitirá mejorar las actividades contables en el control interno sobre el manejo y gestión de los inventarios, de tal manera que logre optimizar el rendimiento y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general del estudio. Para ello, se diseñaron procedimientos que permiten optimizar los procesos de control de niveles de inventarios de la empresa Corporación Rainer C.A, los cuales se presentaron en el próximo capítulo de resultados en forma de propuesta, abarcando cada una de la áreas consideradas críticas, estableciéndose la debilidad, estrategia de mejora y responsable y así se le dio cumplimiento a la tercera fase metodológica.

## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1. Planteamiento del Problema**

Corporación Rainer, C.A. es una empresa pequeña en la cual el personal administrativo realiza múltiples funciones en los procesos operativos de la misma, actualmente se ve afectada debido a la ausencia de Controles Internos en todas sus áreas de desempeño, sin embargo, la que más preocupación generó en la gerencia fue el descontrol existente en los inventarios de mercancía.

Entre los problemas detectados a través de la técnica de recolección de datos, la Encuesta, presentes en la organización se encuentran:

- Ausencia de toma física de inventarios de control.
- Omisión de formatos para el control interno en el manejo y la gestión de los inventarios.
- No llevar un control claro y preciso de las entradas de mercancía al almacén, así como la no elaboración de informes de recepción.
- Registro de salidas de Inventario del almacén respaldado por notas de despacho o requisición debidamente autorizadas.
- Personal con niveles aptos de formación y preparación.

Aunado a lo anterior se detectó la falta de una persona encargada del almacén, por lo cual, las operaciones relacionadas al área del inventario son realizadas por cualquier miembro del personal administrativo presente en la organización, al no haber un responsable que pueda rendir cuenta de los procesos que llevan a cabo dentro del almacén puede traer a la organización a mediano o largo plazo el cierre de

las actividades económicas, ya que debido al descontrol en los inventarios las ventas no se realizan y no se obtiene un ingreso apropiado para cancelar las responsabilidades y obligaciones adquiridas por la compañía e igualmente no puede cubrir los gastos operacionales que la misma posee. Por las razones anteriormente expuestas, se propone diseñar herramientas para el procedimiento de Control Interno que logren un buen manejo de Inventarios y eficiente gestión de inventarios de mercancías en la empresa Corporación Rainer, C.A.

## **5.2. Formulación del problema**

¿Cuáles serían los procedimientos a implementar en la realización de actividades competentes al área en cuestión, formatos necesarios para su registro, rigiéndose bajo Normas y Políticas aplicables a los Inventarios?

## **5.3. Descripción de la Propuesta**

Un buen sistema de control interno es un elemento fundamental para el desarrollo de las organizaciones, una mala administración acarrea el descontento de clientes debido al no cumplir con la demanda. Sin duda alguna, resulta de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado, al cuál se le debe realizar un seguimiento constante que permita tener una visibilidad confiable para la toma de decisiones, además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por lo tanto brindarle un mejor servicio a la clientela.

A fin de dar cumplimiento a la tercera fase metodológica y en base a la información obtenida a través de la técnica de la encuesta e instrumentos de recolección de datos aplicados como fue el cuestionario de tipo cerrado, sirvió como base fundamental para determinar la situación actual en “Corporación Rainer, C.A.”, así como para detectar las fallas que conllevan a la problemática existente. Posteriormente se efectuó la identificación de las fortalezas, debilidades,

oportunidades y amenazas a través de una matriz DOFA, que nos permitió complementar la información acerca del estado general de la compañía colaborando al diseño de una propuesta de procedimientos de controles internos con herramientas enfocadas en maximizar las fortalezas y minimizar las debilidades, aprovechando las oportunidades, mientras se superan las amenazas.

En ese sentido, la propuesta para mejorar el manejo y la gestión de los inventarios en “Corporación Rainer, C.A.” esta diseñada bajo los procedimientos de Control Interno cuyo objetivo es proporcionar eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios, en el área de almacén, inspeccionando cada uno de los procesos de compra, recepción, almacenaje, venta y despacho.

#### **5.4. Objetivos de la Propuesta**

##### **5.4.1. Objetivo General**

Proponer procedimientos de controles internos como herramienta que mejore el manejo y gestión de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A

##### **5.4.2. Objetivos Específicos**

Elaborar procedimientos de Control Interno que coadyuven a obtener información exacta relacionada a la gestión de Inventarios.

Implementar formatos y formularios que regulen las operaciones de recepción y despacho de mercancía en el almacén.

Establecer normas y políticas de control interno aplicables al área de Inventario, que regulen lo procedimientos.

## **5.5. Justificación de la Propuesta**

Se hace indispensable en toda organización que desee ser prospera, contar con procesos que le permitan conocer la disponibilidad de Inventarios para cubrir y satisfacer la necesidad de los clientes, cumplir con las expectativas de un mercado competitivo, por lo cual la presente propuesta está enfocada a optimizar los procesos ante la necesidad de mejorar el control de los inventarios en la empresa “Corporación Rainer, C.A.”, mediante la implementación de procedimientos de control interno como herramienta para el buen manejo y gestión de los inventarios.

Por lo tanto, las herramientas proporcionadas servirán de aprendizaje al personal encargado del manejo y control de los inventarios que instruirán a los mismos, llevándolos a la comprensión y operación correcta, de manera que se logre en la administración de la empresa una adecuada gestión de inventarios que ayude a un eficiente control, a través del adecuado resguardo de los inventarios, también ayudará a tener un mejor flujo de la información, con datos contables confiables y oportunos para la toma de decisiones corporativas.

## **5.6. Factibilidad de la Propuesta**

La factibilidad se utiliza como instrumento para medir las posibilidades de éxito o fracaso de un estudio, apoyándose sobre esta para tomar la decisión de proceder o no con su implementación. En este sentido, con el fin de proporcionar los métodos y medios necesarios que satisfagan los objetivos propuestos se debe tomar en consideración la factibilidad institucional, comercial y operativa.

### **5.6.1. Factibilidad Institucional**

En cuanto a la factibilidad institucional, la propuesta resulta viable, debido a que se cuenta con la disposición de la gerencia en implementar y poner en práctica la propuesta planteada en el presente trabajo de investigación, así como también con el compromiso del personal de regirse bajo la norma y políticas aplicables a los

inventarios.

### **5.6.2. Factibilidad Comercial**

Desde el punto de vista comercial la amplia clientela de “Corporación Rainer, C.A.” se verá beneficiada por el cumplimiento de su demanda a través de controles que regulen los procesos relacionados a inventarios en cuanto a la disponibilidad presente y futura de las distintas mercancías, por lo cuál podrán adquirir y seguir utilizando los productos ofrecidos por la compañía en el momento en que deseen realizar determinada compra.

### **5.6.3. Factibilidad Operativa**

Para la factibilidad operativa la organización posee los espacios y el personal necesario para llevar a cabo las actividades competentes al área de inventario, así como también con la disposición tanto de la gerencia para implementar la propuesta como la del personal a cargo del área de cumplir con los procedimientos que se deban realizar para mejorar la problemática existente en “Corporación Rainer, C.A.”

## **5.7. Desarrollo de la propuesta**

En esta parte de la investigación, se muestra el desarrollo del siguiente objetivo específico: Diseño de un procedimiento de control interno para la gestión adecuada de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A. el cual es desarrollado en la fase metodológica número III del capítulo número IV.

En función a lo anterior mencionado, cada una de las estrategias de control que se mostraran a continuación, están dirigidas a fortalecer las labores internas en el área de almacén-inventario.

Para mayor y fácil entendimiento de la propuesta, a continuación se muestran las normas, los procedimientos y los controles necesarios para el buen manejo y gestión de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A.

**Objetivo 1.-** Elaborar procedimientos de Control Interno que coadyuven a obtener información exacta relacionada a la gestión de Inventarios.

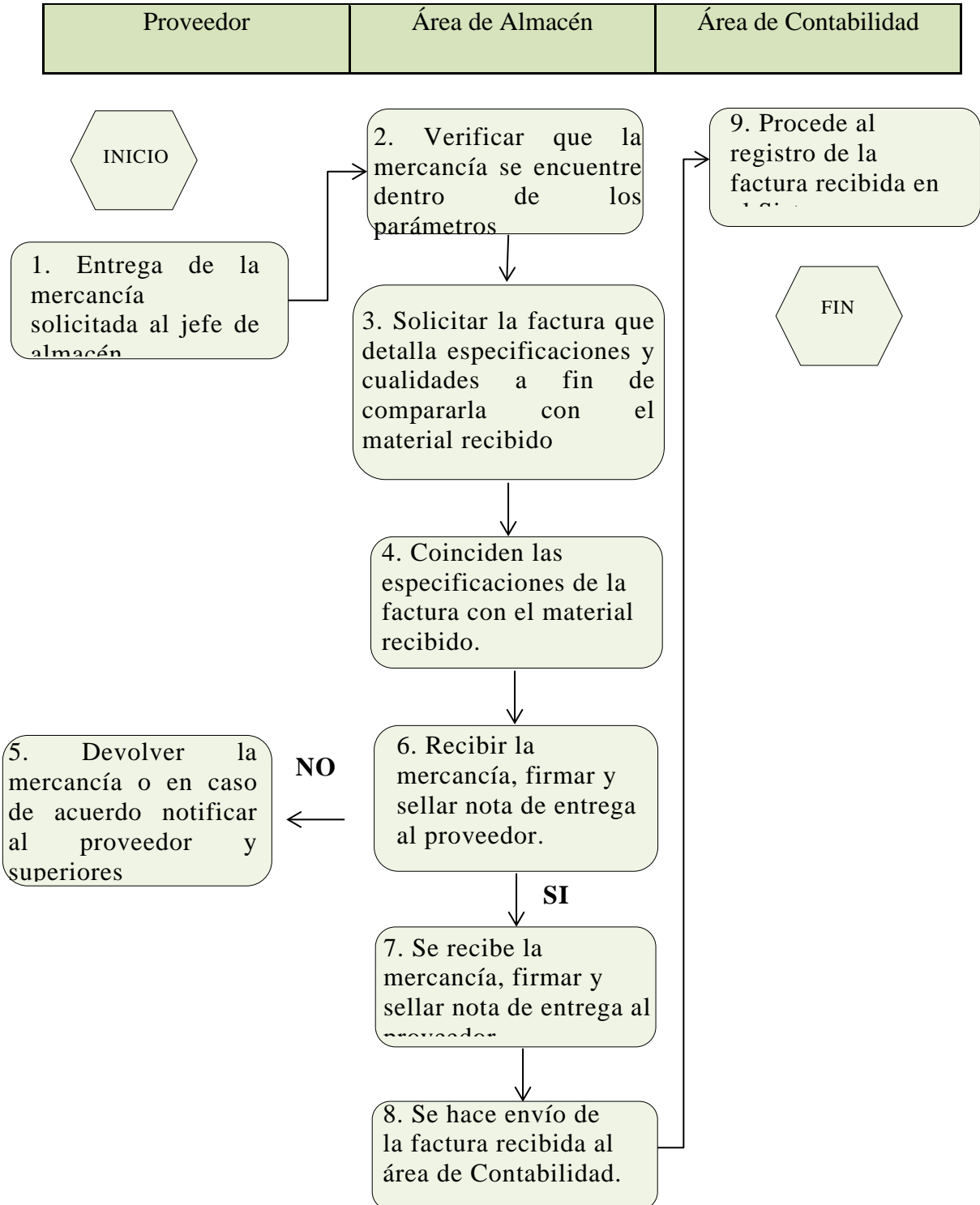
Cuadro 2.- Procedimiento de Recepción de Materia Prima

<b>Área Responsable</b>	<b>Actividad</b>	<b>Descripción</b>
<b>Proveedor</b>	Entrega de la mercancía requerida y la factura de compra.	1. Entrega al jefe de almacén la mercancía solicitada según orden de compra con su debida facturación.
<b>Área de Almacén  (Jefe de Almacén)</b>	Recepción y verificación de las condiciones en que la mercancía le es entregada.	2. Verificar que la mercancía recibida se encuentre dentro de los parámetros requeridos.  3. Solicitar la factura que detalla especificaciones y cualidades, junto a la orden de compra.  4. Se revisa cada una de las especificaciones con respecto al material recibido, color, tamaño, y cantidad. Se verifica que realmente el material haya sido solicitado por el departamento de Compras mediante la O.C.  5. Si coinciden las especificaciones de la factura con el material recibido, y la mercancía se encuentra completa cumpliendo las buenas condiciones de entrega, continua el proceso paso No. 7  6. Si la mercancía no está completa deberá ser

		<p>devuelta, en caso de no cumplir con las especificaciones requeridas notificar a los superiores y al proveedor.</p> <p>7. Se recibe la mercancía, firmar y sellar nota de entrega al proveedor.</p> <p>8. Se procede a la identificación de la mercancía para su adecuado registro y almacenamiento.</p> <p>9. Se registra en el Sistema de Inventario y en el formato de recepción de mercancía para dejar constancia de las entradas al almacén.</p> <p>10. Se informa al ayudante de almacén acerca de la mercancía recibida, el cuál procede a darle ingreso y ubicación en los estantes correspondientes.</p>
<b>Área de Almacén</b> <b>(Ayudante de Almacén)</b>		<p>11. Se ubica el nuevo inventario en los espacios correspondientes del almacén conforme a sus especificaciones.</p> <p>12. Hace envío de la factura al Departamento de Contabilidad para su adecuado registro y control en el Sistema Contable.</p>
<b>Contabilidad</b>	Registro de facturación en compras	<p>13. Procede al registro de la factura recibida en el Sistema Contable, para su adecuado seguimiento en cuanto a pagos y control de compras.</p>

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)

## Diagrama de flujo del Procedimiento de Recepción de Materia Prima



**Figura 2.** Procedimiento de Recepción de Materia Prima  
Fuente: Blequett y Rodríguez (2017)

**Cuadro 3.- Procedimiento de Despacho de Mercancía.**

<b>Área Responsable</b>	<b>Actividad</b>	<b>Descripción</b>
<b>Ventas</b>	Solicitud de despacho o Requisición de mercancía	<p>1. Se procede a realizar la nota de despacho o requisición de material, debidamente aprobada, con firma y sello de la persona autorizada.</p> <p>2. La nota de despacho o requisición de material deberá llevar dos (2) copias, una (1) deberá ser entregada al jefe de almacén, y otra al área de Contabilidad, la original deberá quedarse en el departamento de Ventas.</p>
<b>Almacén (Ayudante de Almacén)</b>	Verificación de la solicitud de requisición y preparación de la mercancía	<p>3. El ayudante de almacén deberá revisar la solicitud y si cumple con los lineamientos necesarios para efectuar la preparación.</p> <p>4. Posterior a ello procede a la preparación de la mercancía según</p>

		<p>disponibilidad del stock.</p> <p>5. Deberá elaborar una nota de salida de mercancías, hacerla firmar por el personal de Ventas para dar conformidad de la entrega.</p> <p>6. La nota de salida deberá contener dos (2) copias, la original deberá quedarse en el almacén, una (1) copia deberá ser entregada a Contabilidad y la otra al personal de Ventas.</p>
<p><b>Almacén</b> <b>(Jefe de Almacén)</b></p>	<p>Verificación del despacho</p>	<p>7. Procede a verificar la mercancía que será entregada.</p> <p>8. Hace entrega de la mercancía requerida, y solicita la firma de la nota de salida al personal de ventas.</p> <p>9. Registra en el sistema de inventario conforme a la entrega.</p>

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)

### Diagrama de flujo del Procedimiento de Recepción de Materia Prima

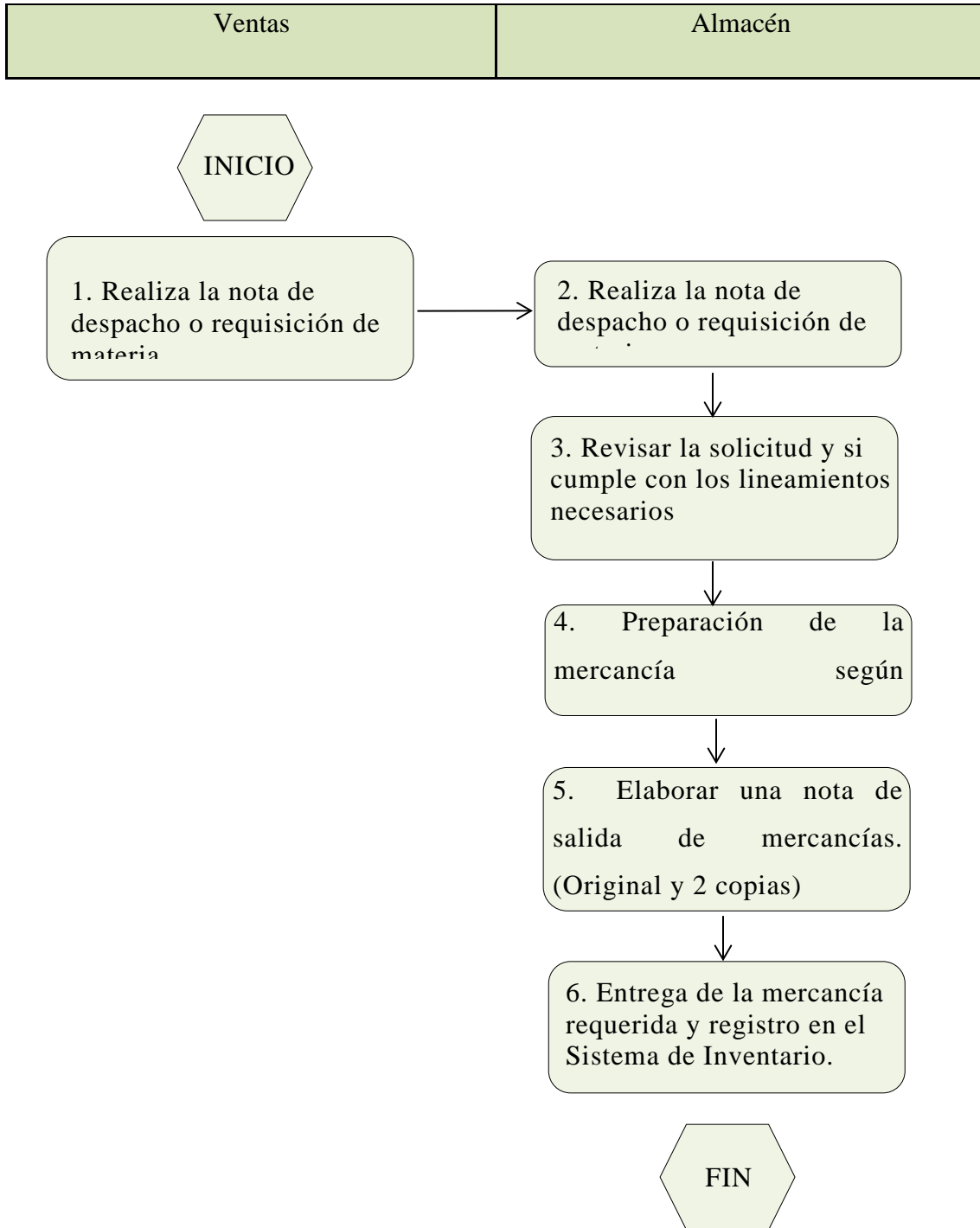


Figura 3. Procedimiento de Recepción de Materia Prima  
Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)

**Cuadro 4.- Procedimiento para la Toma de Inventario Físico.**

N°	Responsable	Actividad
1	<b>Gerente de Administración</b>	Se encarga de determinar la fecha de toma de Inventario, elabora y turna oficio en el que las unidades de almacén realizarán las acciones correspondientes.
2		Envía un comunicado a todas las personas involucradas en el Conteo Físico.
3	<b>Almacén</b>	<p>Recibe el comunicado y realiza las acciones correspondientes para la toma física:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>  Acomodar en los estantes respectivos los Inventarios conforme a su naturaleza.</li> <li>  Elaborar un croquis y enumerar las secciones que serán tomadas.</li> <li>  Elaborar un listado de Inventarios por secciones.</li> <li>  Identificar los anaqueles a fin de facilitar el recorrido, y describir el producto que se encuentre en ellos.</li> </ul>
4	<b>Gerente de Administración</b>	Recibe el croquis y los listados elaborados por el personal del almacén.
5		Imprime listado de Inventarios, anotando cantidades, descripción y codificación con los cuáles se llevara a cabo el conteo físico.
6		Hace entrega de los listados al personal del Almacén.
7	<b>Unidad de Control de la Toma Física</b>	Recibe croquis y listado. Elabora una cartelera programativa y forma los equipos de trabajo los cuáles estarán conformados por: un (1) auditor, un (1) contador y un (1) anotador.
8		Reciben copias del croquis y los listados, proceden a la toma

	<b>Equipos de Trabajo</b>	<p>física del inventario.</p> <p>El contador: Se encarga del conteo de los materiales existentes de acuerdo al listado.</p> <p>Anotador: Asienta en los espacios en que correspondan las cantidades existentes en los estantes.</p> <p>Auditor: Verificar que las cantidades existentes correspondan a las cifras anotadas en el listado.</p>
<b>9</b>		Al culminar el conteo firman en el espacio señalado al primer conteo y entregan los listados correspondientes al material inventariado.
<b>10</b>	<b>Unidad de Control de la Toma Física</b>	Recibe los listados del primer conteo y hace entrega de los mismos a otro equipo de trabajo para realizar el segundo conteo.
<b>11</b>	<b>Equipos de Trabajo</b>	Al culminar el segundo conteo firman en el espacio señalado y entregan los listados al gerente de administración.
<b>12</b>		Recibe los conteos y procede a cotejar la información minuciosamente con el Jefe de Almacén si existen diferencias entre el primer y segundo conteo. La diferencias encontradas deberán ser plasmadas en un formato (Ver Figura N°)
<b>13</b>	<b>Gerente de Administración</b>	Si existen diferencias entre los conteos se deberá informar al personal el cuál procederá a realizar un tercer conteo.
<b>14</b>		Si las cifras del material inventariado en el primer y segundo conteo se procederá a trasladar la información a una hoja de resumen, la cuál deberá ser comparada con la información contenida en el Sistema Contable.
<b>15</b>		Elabora informe de la toma física y de la comparación de las cifras con el Sistema Contable.

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)

**Diagrama de flujo del Procedimiento para la Toma de Inventario Físico.**

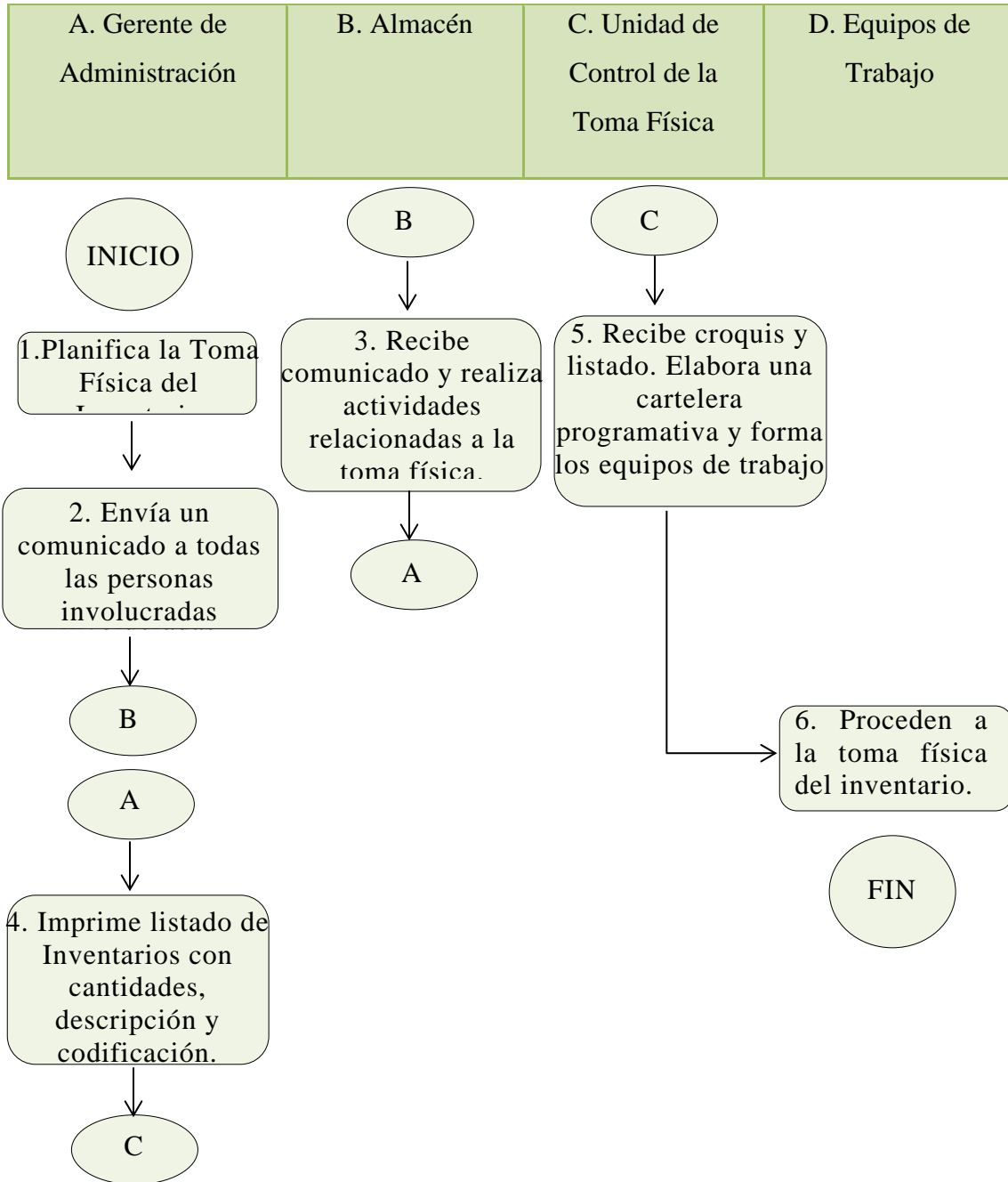


Figura 4. Procedimiento para la Toma de Inventario Físico.

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)


**Cuadro 5.- Procedimiento para la Devolución de Inventarios al Almacén.**

N°	Responsable	Actividad
1	<b>Ventas</b>	Verifica la mercancía, separa los artículos a devolver, y requisita el formato para la devolución(Original y copia), el cuál deberá ser enviado al personal del almacén.
2	<b>Ayudante de Almacén</b>	Recibe el formato de devolución, verifica los bienes devueltos, firma en el lugar correspondiente en señal de conformidad.
3		Informa al Jefe de Almacén sobre la mercancía que debe ser devuelta a sistema y espacios.
4	<b>Jefe de Almacén</b>	Recibe el formato de devolución, efectúa la corrección en el sistema, y genera un reporte (original y copia) en el que se especifiquen los detalles del material a ser devuelto.
5		Informa a su personal que ya la mercancía se encuentra registrada sistemáticamente.
6		Entrega formato de devolución y reporte de correcciones.
7	<b>Ayudante de Almacén</b>	Archiva la documentación recibida. (copias)
8		Procede a la devolución de los materiales a los estantes conforme a su especificación y características.
9		Envía a Contabilidad el original del Reporte de Correcciones en sistema.
10	<b>Contabilidad</b>	Integra el reporte a las correcciones ocurridas durante el mes

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)


**Objetivo 2.-** Implementar formatos y formularios que regulen las operaciones de recepción y despacho de mercancía en el almacén.

Figura 5.- Formato de Recepción de Mercancía

		Recepción de Mercancía		
Proveedor:		Fecha:		
Orden de Compra:				
Código de Material	Cantidad	Descripción	OBSERVACIONES	
			Aprobada	Objeciones
Solicitado por:		Jefe de Almacén:		
Entregado por:		Firma:		

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)

Figura 6.- Informe de Recepción de Mercancía


		Informe de recepción		
Proveedor:		Recepción N°:		
Dirección:				
Código	Cantidad	Descripción	C.U.	C.T.

Observaciones:

Solicitado por:	
Entregado por:	


Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)

Figura 7.- Formato de Despacho de Mercancía.

		<b>Nota de Despacho</b>	
N°			
Área Solicitante:			
Fecha de solicitud:			
Fecha de entrega			
Código	Cantidad	Descripción	
Solicitado por:		Entregado por:	
Firma:		Firma:	

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)

Figura 8.- Formato de Nota de Salida

		<b>Nota de Salida</b>	
Nota de Entrega N°:			
Área solicitante:			
Cliente:			
RIF:			
Dirección:			
Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
Fecha de entrega:			
Entregado por:			
Recibido por:			

Fuente: Blequett y Rodriguez (2017)









**Objetivo 3.-** Establecer normas y políticas de control interno aplicables al área de Inventario, que regulen lo procedimientos.

**A) Toma Física de Inventarios**

1.- Deberán levantarse dos (2) inventarios anualmente, para tal actividad, la administración de la compañía se encargará de la programación de fechas para su ejecución.

2.- Los insumos deberán acomodarse e identificarse debidamente en los estantes de la siguiente manera:

l Número de sección

l Número de estante

l Número de nivel de estante

l Identificación del material con su respectivo código

3.- Solo podrá participar en la toma física personal capacitado y asignado para tal actividad.

4.- La toma física será responsabilidad del área de almacén (unidad de control).

5.- La evaluación de los Inventarios Físicos deberá conciliarse con el registro contable.

6.- El almacén deberá realizar un corte de existencias, considerando los registros de entradas y salidas para el mes en que se realizará la toma física.

7.- Se deberá establecer un margen de diferencia aceptable entre el registro contable y la toma física. Sin embargo, los responsables del almacén tienen el deber de investigar toda diferencia resultante.

**B) Procedimiento de Recepción de Materia Prima**

1.- El Jefe de almacén deberá registrar en el Sistema todos los materiales que ingresen a su área provenientes de proveedores.

2.- Por cada ingreso se debe rellenar el formato de recepción.

3.- Cada ingreso debe llevar su soporte de factura de compra y formato de recepción.

4.- Las devoluciones al proveedor por motivo de artículos erróneos o dañados deberá realizado dentro de los dos (2) próximos días hábiles.

5.- Las facturas de compra y entradas al sistema deberán ser enviadas oportunamente a Contabilidad para su debido proceso.

### **C) Procedimiento de Despacho de Mercancía.**

1.- El jefe de almacén deberá registrar en el sistema de inventarios todo los artículos que salgan del área.

2.- Todas las salidas deberán estar soportada con el formato de requisición de mercancía realizada por el área solicitante.

3.- Deberán emitirse mensualmente reporte de salida de mercancía tomando como base la información de los formatos utilizados en cada operación de despacho, el cuál será enviado a Contabilidad para la conciliación con los reportes que se encuentran en su área.

4.- Las devoluciones de mercancía despachada deberá ser soportada por el formato de devolución, así como levantarse el reporte que soporte la corrección en sistema por el material devuelto.

### **D) Procedimiento para la Devolución de Inventarios al Almacén.**

1.- Pueden ser objeto de devolución aquellos artículos que no cumplan con las características solicitadas por el cliente, y calidad prometida por la organización.

2.- Por cada devolución deberá rellenarse el formato para la Devolución de Mercancía.

3.- El área de almacén deberá generar un reporte de Devolución de Mercancías mensualmente el cuál deberá estar soportado con los reportes individuales recibidos al momento de la operación.

4.- Toda devolución será soportado con el formato para el Reporte de Correcciones en Devolución de Mercancías con motivo de la rebaja de la factura.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

Analizados los resultados sobre la base de los objetivos de investigación, se llegaron a las siguientes conclusiones: de acuerdo al primer objetivo el cuál consistió en Diagnosticar la actual gestión en cuanto al manejo de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A se concluyó que existen un conjunto de debilidades que afectan directamente los procesos operativos realizados en el área de inventarios debido a que no se cuentan con procedimientos que regulen el manejo de materiales, así como la ausencia de formatos para el registro de entradas, salidas, y devoluciones de mercancías al almacén, de esta problemática deriva la propuesta de dichos procedimientos que permitirán potenciar la actual gestión de inventarios.

Por otra parte, respecto al segundo objetivo, se concluye que el origen de los factores que influyen en la gestión de inventario son el efecto de la carencia en controles de entradas y salidas de mercancía, por lo que se puede determinar que se realizan recepciones y despachos sin existir registro alguno de estas actividades. Lo antes expuesto afecta de manera directa en los registros contables de la organización al no haber armonía entre las cifras reales y las cifras del Sistema Contable.

Para finalizar, conforme al tercer objetivo y en consecuencia de las fallas detectadas en los procesos relacionados al inventario se diseñó un procedimiento de control interno como herramienta para el buen manejo y gestión de inventarios en la empresa “Corporación Rainer, C.A.”, con el cuál se persigue el objetivo de eficiencia en los procesos, controlando las operaciones a realizar en las actividades en las que se vean involucrados los inventarios.

## **Recomendaciones**

Después de realizar los estudios correspondientes y con la finalidad de garantizar el cumplimiento de la propuesta, se hace necesario presentar las siguientes recomendaciones:

- 1.- Implementar en el Área de Inventarios las actividades propuestas en cada uno de los objetivos planteados en el procedimiento de control interno, ya que la organización podrá a través de estos mejorar su gestión interna, a través de los controles y la evaluación continua de las actividades pertinentes al inventario.
- 2.- Capacitar al personal del área de almacén a través de cursos de actualización en manejo de inventarios, así como las funciones que deben desempeñar haciéndoles beneficiarios de los procedimientos, formatos y formularios, rigiéndose bajo las normas y políticas aplicables al área.
- 3.- Realizar la toma física de inventario semestralmente para conocer de forma oportuna las posibles diferencias que se puedan encontrar, y tener fiabilidad de las cifras presentadas.
- 4.- Compartir entre el personal los procedimientos de control interno propuestos, de esta manera fomentar el registro de toda operación que se lleve a cabo dentro de la organización, enfocado en el área de inventarios.
- 5.- Efectuar inspecciones y monitoreo de las funciones desempeñadas en las actividades de recepción, almacenaje, despacho y devoluciones, velando por el cumplimiento de las normas y políticas correspondientes a cada actividad.
- 6.- Hacer uso de conocimiento de los controles internos a la gerencia para en conjunto mermar las fallas de forma eficiente, evaluando los escenarios afectados.

## REFERENCIAS

- Arias, F (2012). Tesis y proyectos de investigación. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Balestrini, Miriam (2011). Cómo se Elabora el Proyecto de la Investigación. Caracas, Editorial Panapo, sexta Edición.
- Calderón Pacheco, Anahí (2014) con su trabajo de grado titulado Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo
- Cashin, J.; Neuwirth, P. Y Levy, J. (1997).“Enciclopedia de la Auditoria” (Tomo I y II). Océano–Centrum. España.
- Ferrer, Oriana (2013) “Lineamientos de Control Interno para los Inventarios de Mercancía de la empresa (VYF Distributor, c.a.) periodo 2011-2012“. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Especialista en Contaduría, Mención Auditoria. De la Universidad del Zulia.
- García Vivas J (2014) en su trabajo de investigación titulado Modelo de control de inventario de pellas en planta de pellas de Sidor. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Especialista en Ingeniería Industrial y productividad de la Universidad Católica Andrés Bello
- Holmes, Arthur. (1969). “Principios Básicos de Auditoria”. Editorial Continental, S.A. Segunda impresión. España"
- Johnson, R., (1994), Administración Financiera. Ediciones Pirámides
- Méndez C. (2001). Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. 3ra Edición. Editorial Mc Graw Hill. Colombia
- Moran y Contreras (2012: “Estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminados en la empresa Pirelli de Venezuela,

S.A.; de la Universidad de Carabobo,  
 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2 Inventarios). Revisada en 1993  
 Palella, S y Martíns, F (2012)"Metodología de la investigación cuantitativa"  
 3ra Edición  
 Redondo (2004)Curso práctico de contabilidad general y superior. Editorial:  
 Caracas Centro Contable Venezolano , Venezuela,  
 Reyes AguilarPrimitivo (2009) Administración de inventarios en almacenes.  
 Logística y Operación. Ediciones Piramides  
 Sabino, Carlos. (2002). El proceso de investigación. Venezuela. Editorial  
 Panapo  
 Sandoval (2009) Propuesta de un modelo de inventario para la mejora del ciclo  
 logístico en una distribuidora de confites. Carabobo  
 Tamayo & Tamayo (2001). El Proceso de la Investigación Científica. Limusa  
 Variega Editores. Tercera Edición. Mexico  
 Aguirre, Juan (1997). Control Interno: Áreas Específicas de Implantación y  
 Control. Didáctica Multimedia, S.A. Tomo III. Madrid. España.  
 Balestrini, Mirian (2006). Elaboracion de Proyectos de Grado. Septima edición  
 editorial Panapo. Caracas – Venezuela.  
 Vara, A. (2010). Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis  
 exitosa: Un método efectivo para las ciencias empresariales. Instituto de  
 Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos  
 Humanos. Universidad de San Martín de Porres. Lima. Manual  
 electrónico disponible en internet: [www.aristidesvara.net](http://www.aristidesvara.net).  
 Bisquerra Rafael (2002). Metodologia I. editorial Me Graw Hill: Mexivo, D.F  
 Hernandez Roberto, Fernandez Carlos, Baptista Pilar, (2006). Metodologia de  
 la Investigacion. Editorial Mc. Graw Hill, Mexico  
 Lopez Ana (1999). Procesos de Investigacion. Caracas. Editorial Panapo  
 Sierra R (2000). Tecnicas de Investigacion Social. Editorial Paraninfo. Madrid

# **ANEXOS**



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SAN DIEGO, EDO. - CARABOBO**

Agradecemos su colaboración y disposición para aportarnos datos referentes a la presente investigación, así como la honestidad y claridad en las respuestas. El presente cuestionario está diseñado para determinar normas sobre como usted, como empleado de la empresa puede ayudarnos a la:

**INSTRUCCIONES.**

A continuación se presentara una serie de preguntas.

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

**ANEXO A**  
**CUESTIONARIO**

Cuadro N° 8

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿Tiene usted conocimiento sí se emplean formatos para el control interno en el manejo de los inventarios?		
2. ¿Cree usted, que el control interno de inventario traería ventajas para la organización?		
3. ¿Considera usted, que el personal del área de inventarios tiene la disposición de capacitarse para una adecuada gestión de inventarios?		
4. ¿Conoce usted con certeza la cantidad de mercancía que existen en el almacén?		
5. ¿Tiene usted conocimiento sobre sí existe en la empresa una planificación de las actividades a realizar en cuanto a la gestión de inventarios?		
6. ¿Conoce usted, sí la información que suministra el sistema de inventarios resulta confiable para la toma de decisiones en la empresa?		
7. ¿Considera usted, que actualmente en la empresa se aplica un adecuado manejo en el sistema de control de inventario?		
8. ¿Considera usted, que sea necesario la aplicación del control internos de inventarios en la organización?		
9. ¿Tiene usted conocimiento sobre la existencia de un adecuado registro de las entradas y salidas de inventarios?		
10. ¿Cree usted, que con la implementación del control de inventario agilizaría la operatividad de la empresa?		
11. ¿Considera usted, que las salidas de mercancía coinciden con la facturación de la empresa?		

Fuente: Blequett y Rodríguez 2018

Objetivo General	Proponer herramientas para el procedimiento de Control Interno que logren un buen manejo de Inventarios y eficiente gestión de inventarios de mercancías en la empresa Corporación Rainer, C.A					
Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos	Fuente
Diagnosticar la actual gestión de inventarios en cuanto al manejo de los Inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A	Control Interno de inventarios	Situación Actual	Ventajas, informes, control, gestión.	1, 2, 3	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Empresa: Corporación Rainer, C.A.
Identificar los factores internos que influyen en la gestión de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A	Factores Internos	Factores que influyen en la gestión de inventarios.	Objetivo Organizacional, Planificación, Información.	4, 5, 6	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Empresa: Corporación Rainer, C.A.
Diseñar un procedimiento de control interno para la gestión adecuada de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A.	Procedimientos de Control Interno para la gestión de los inventarios en la empresa Corporación Rainer, C.A	Estrategias a ser implantadas de forma tal de llevar un control operacional.	Aplicación y alcance, Observación, Registros.	7,8,9,10,11	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Empresa: Corporación Rainer, C.A.

Fuente: Blequett y Rodríguez (2018)