

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
INTERNO PARA OPTIMIZAR EL
MANEJO DEL INVENTARIO
DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA
FRANQUICIAS OK FRAPPE, C.A.**

Autor: García Regardiz, Luis Alejandro

C.I.: V-26.389.590



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
INTERNO PARA OPTIMIZAR EL
MANEJO DEL INVENTARIO
DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA
FRANQUICIAS OK FRAPPE, C.A.**

Autor: García Regardiz, Luis Alejandro

C.I.: V-26.389.590

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**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
INTERNO PARA OPTIMIZAR EL
MANEJO DEL INVENTARIO
DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA
FRANQUICIAS OK FRAPPE, C.A.**

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

Autor: García Regardiz, Luis Alejandro

C.I.: V-26.389.590

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Julio del 2018



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

ACTA N° 00070-1-2018
San Diego, 25 de Julio del 2018.

Ciudadano
Luis Alejandro García Regardiz
C.I.26.389.590

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted, titulado: "Estrategias de control interno para optimizar el manejo del inventario de existencia de la empresa Franquicias OK Frappe, C.A." como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,


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



"Se Aprueba Proyecto (Anexo I) sin revisión Metodológica".



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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Ernesto Mariño Alvarado, portador de la cédula de identidad N.º 19.524.079, en mi carácter de tutor del Trabajo de Grado presentado por el ciudadano Luis García, portador de la cédula de identidad N.º 26.389.590, titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL MANEJO DEL INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA FRANQUICIAS OK FRAPPE, 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 veintitrés (23) días del mes de Julio del año dos mil dieciocho (2018).

Daniel E. Mariño A.
V-19.524.079

DEDICATORIA

Le dedico este trabajo de grado a mi madre por darme fortaleza, enseñarme toda la constancia, dedicación de seguir adelante y hacer de mi un profesional. Por ayudarme cuando más lo necesitaba y por explicarme todas las dudas que tenía referente a la carrera.

A mi familia y amigos que siempre estuvieron presente y que me han apoyado en todo momento y que nunca dudaron de mí.

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

Luis García.

AGRADECIMIENTO

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

A mi madre, por estar conmigo siempre apoyándome en todo momento. Por enseñarme tanto y nunca dudar de mí. Todo lo que logre será gracias a ti.

A mi hermana y mi familia por dar toda su confianza en mí, por todo su apoyo y compañía.

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

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

Gracias por todo.

Luis García.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
RESUMEN INFORMATIVO		x
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1. Planteamiento del problema.....	3
	1.2. Formulación del problema	4
	1.3. Objetivos de la investigación	4
	1.3.1. Objetivo General.....	4
	1.3.2. Objetivo Especifico.....	5
	1.4. Justificación de la investigación.....	5
II	MARCO TEÓRICO	7
	2.1. Antecedentes de la investigación	7
	2.2. Bases Teóricas.....	11
	2.2.1. Inventarios.....	11
	2.2.2. Toma física.....	12
	2.2.3. Controles de entrada y salida.....	12
	2.2.4. Función de recepción.....	13
	2.2.5. Control de caducidades.....	14
	2.2.6. Control de mermas.....	15
	2.2.7. Método PEPS o FIFO.....	16
	2.3. Definición de términos básicos	17
III	MARCO METODOLÓGICO	19
	3.1. Tipo y diseño de investigación.....	19
	3.2. Fase de la investigación.....	20
IV	RESULTADOS	22
	4.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual del manejo de inventario de la empresa Franquicias OK Frappe, C.A.....	22

4.2.	Fase II. Análisis de las características que presenta el rubro de los inventarios de mercancía donde se determinó las debilidades presentes en el mismo.....	32
V	PROPUESTA.....	34
5.1.	Presentación de la propuesta.....	34
5.2.	Objetivos de la propuesta.....	34
5.3.	Análisis de factibilidad.....	35
5.4.	Desarrollo de la propuesta.....	37
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	42
	REFERENCIAS.....	46
	ANEXOS.....	47

ÍNDICE GRAFICOS

	CONTENIDO	pp
GRAFICO		
1	Productos perecederos	22
2	Importancia de la rotación de inventario	23
3	Diferencia en los saldos de físicos y los auxiliares de inventario	24
4	Perdidas por daños y/o vencimientos	25
5	Cumplimiento por índices de pérdidas	26
6	Formatos de salida de materiales	27
7	Importancia de la rotación de inventario	28
8	Procedimiento de entrada de materiales	29
9	Notificación de los materiales descargados de las existencias	30
10	Perdidas de los inventarios	31

ÍNDICE FIGURAS

	CONTENIDO	pp
FIGURA		
1	Normas y procedimientos para el control de los materiales perecederos	38
2	Normas y procedimientos para el control de mermas	40
3	Control de entrada de Almacén	41
4	Control de mermas	41
5	Salida de Almacén	41



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

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL MANEJO DEL INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA FRANQUICIAS OK FRAPPE, C.A.

Autor(a): García Regardiz, Luis Alejandro

C.I.: V-26.389.590

Tutor(a): Daniel Mariño

Fecha: Julio 2018

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente trabajo de investigación se tiene como objetivo general proponer estrategias de control interno para optimizar el manejo del inventario de existencias de la empresa Franquicias OK Frappe, C.A. Esta situación tiene sus causas principalmente debido a que no mantiene un control efectivo del área de inventario de mercancía. Debido a que en la actualidad muchos de los ítems son difíciles de adquirir y además que son productos perecederos, se requiere un efectivo sistema de control de existencia, ya que han presentado en las últimas auditorías realizadas al área de almacén, diferencias importantes en los saldos de las existencias y los libros de compras. La presente investigación es un proyecto factible, ya que se desarrollará una propuesta viable para la solución del problema planteado en la empresa de estudio basada en la recolección de datos mediante la aplicación de técnicas específicas para tal fin. La información de esta investigación se suministrará por seis (6) personas involucradas en el departamento de estudio, además de la asesoría del profesor metodológico asignado por la Universidad

Palabras Claves: Control Interno, Inventario de Mercancía, Almacén

INTRODUCCIÓN

El control interno dentro de las empresas tiene como objetivo, resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

La importancia de realizar esta investigación es mostrar las estrategias del control interno dentro del área de inventarios, ya que los inventarios son la base de toda empresa comercial, la cual genera y establece su rentabilidad. Es por eso, que en una organización donde su objetivo principal es la compra y venta de bienes o servicios, tiene que tener establecido unas normas de control interno para hacer eficiente esa área. Por lo tanto, al existir un error puede ocasionar diferencias importantes en los saldos de las existencias y lo registrado en los libros de compra.

El caso que se presenta la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A. Es ocasionado por no mantener un control efectivo del área de inventario de mercancía. Debido a que en la actualidad muchos de los productos que se necesitan para la elaboración de sus postres y diferentes tipos de cafés, son difíciles de adquirir y además que son productos perecederos, se requiere un efectivo sistema de control de existencia, debido a que se han presentado diferencias importantes entre la mercancía existente y lo registrado en el libro de compras. Lo cual crea una pérdida notable para la empresa. No obstante, al no contar con formatos de entradas y de ticket de caja que reflejen las salidas por ventas, se origina pérdidas de productos por vencimiento, daños en la elaboración y otras salidas de los productos terminados.

Para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cuatro (5) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

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

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

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

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

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

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La empresa es un sistema en el que se coordinan factores de producción, financiación y marketing para obtener sus fines. Así de acuerdo Romero (2010; 229) define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela". Por lo cual es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. Por su parte la actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital). asimismo, debe adoptar una organización y forma jurídica que le permita realizar contratos, captar recursos financieros, si no dispone de ellos, y ejerce sus derechos sobre los bienes que produce.

Es importante señalar, que las empresas cuya actividad principal es la producción o la comercialización de productos mantienen o poseen inventarios para la venta o para la producción de bienes, para satisfacer las necesidades de un mercado consumidor. Al respecto, Finney y Miller (2003; 225), definen inventarios como: "bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallan en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos". Ahora bien, los inventarios para cualquier empresa son su columna vertebral y la salvaguarda de este activo tiene un

impacto a nivel financiero relevante y debe ser considerado a la hora de coordinar las funciones en el área encargada de velar por la seguridad de estos.

En este sentido, la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A se dedica a la compra y venta de café, pastelería y postres, entre otras delicatesses. El problema que actualmente tiene es que no mantiene un control efectivo del área de inventario de mercancía. Debido a que en la actualidad muchos de los ítems son difíciles de adquirir y además que son productos perecederos, se requiere un efectivo sistema de control de existencia, ya que han presentado en las últimas auditorías realizadas al área de almacén, diferencias importantes en los saldos de las existencias y los libros de compras. Cabe destacar que ya la organización tiene establecido su índice de pérdida mensual originada por el proceso de elaboración de los productos, sin embargo, las diferencias sobrepasan estos indicadores. No se cuenta con formatos de entradas y el ticket de caja reflejan las salidas por ventas, pero no las que se originan por vencimiento, daños en la elaboración y otras salidas de los productos terminados.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuáles estrategias se pueden desarrollar para optimizar el manejo del inventario de existencias de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para optimizar el manejo del inventario de existencias de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control del manejo de inventario de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A.
- Analizar las características que presenta el rubro de los inventarios de mercancía, para determinar las debilidades presentes en el mismo.
- Diseñar estrategias de control interno para optimizar el manejo del inventario de existencias de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

El problema presentado en investigaciones previas de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A., surge de la problemática que presentan actualmente los inventarios de productos terminados, que abarca desde las debilidades en el control interno de los mismos hasta el mal manejo del sistema de contabilización de dichos inventarios, de esta manera se cumple con el principal objetivo de este estudio que es dar un aporte a la empresa que sirva de base para implementar medidas correctivas y acciones preventivas ante dicho problema.

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

Metodológicamente, el Trabajo Especial de Grado, sirvió como experiencia investigativa, como instrumento para poder resolver problemas, que en el futuro

como profesionales se tienen que enfrentar. Igualmente, es necesario señalar, la contribución que da la Universidad al entorno social, creando esa relación Universidad Comunidad, que se hace inevitable y es requisito para la obtención de cualquier título.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Sabino (2006: 120), puntualiza que el marco teórico, marco referencial o marco conceptual “tiene el propósito de dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema. De éste dependerá el resultado del trabajo”

2.1 Antecedentes de la Investigación

Por su parte, Martín y Pírela (2017), presentaron un trabajo de grado que lleva por título “**Plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Suramericana de Aerosoles C.A.**”, de la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como finalidad lograr la eficiencia en cuanto a los inventarios, así como mejorar el proceso en el manejo de los mismos. La metodología utilizada fue un proyecto factible, con diseño de campo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de datos, la encuesta a través de un cuestionario conformado por dieciséis (16) preguntas dicotómicas de respuestas si-no, cuya muestra estuvo conformada por la población, comprendida por tres (03) personas involucradas en el proceso del área de inventarios de producción, almacén y administración.

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

inventarios. Asimismo, se evidencia falta de supervisión en el área de almacén, lo cual evidencia las debilidades en los procesos existentes ya que no se realizan medidas preventivas o correctivas, por falta de supervisión oportuna. Su aporte a la presente investigación es la optimización del proceso por medio de los controles internos aplicados a la empresa de estudio.

Seguidamente, Ojeda (2016), en su estudio denominado “**Sistema de inventarios de materiales y suministros para optimizar el control interno en el Centro Clínico Especialidades el Ángel C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como fin lograr la eficiencia en cuanto a la información presentada en las cifras de los estados financieros en cuanto a los inventarios, así como mejorar el proceso en el manejo de estos. En cuanto a la metodología, la investigación fue de tipo factible, con diseño de campo, la población estuvo conformada por cuatro (4) personas involucradas en el proceso del área de inventarios, por lo que la muestra estuvo representada por la misma población.

En cuanto a los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la entrevista apoyada en un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas cerradas, y la observación directa mediante de una lista de cotejo. La autora concluye, que el control interno es indispensable sea integrado a los procesos administrativos y contables de la organización, en todos sus niveles, con la finalidad de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos. Su relación con el presente trabajo de grado es que puede dar grandes aportes sobre el control interno de inventarios, implantando procedimientos claros para su manejo, así como el uso de formatos para el control de entradas y salidas, que permitan garantizar que se efectúe el registro diario de los movimientos de los inventarios y brindar información confiable de las existencias.

El aporte de este antecedente radica en la fundamentación teórica que servirá para el desarrollo de la investigación y ayudará en el diseño de la propuesta que solucionará el problema de la empresa de estudio.

Igualmente, Cabriles (2014), con su trabajo de grado titulado “**Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.**”, de la Universidad Simón Bolívar.

En la práctica del periodo de pasantías, se evidenció la necesidad de elaborar una propuesta para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos que actualmente implementa Balgres, C.A. Durante la estadía en esta compañía se formuló una propuesta para la activación del módulo “almacén” que constituye el software administrativo que posee la empresa, con la finalidad de utilizar el modelo de control de inventario; stock de seguridad que facilita el sistema y con ello mantener un registro más estricto en las entradas y salidas de los productos albergados en los distintos almacenes que manipula Balgres, C.A, con la finalidad de evitar un stock cero y con ello un paro en la producción.

Dada estas necesidades, se aplicaron varias técnicas de investigación y recolección de información como entrevistas no estructuradas, la observación directa, además de reuniones con el personal del departamento que dieron como resultado la nueva propuesta de un sistema de control de inventario que mejore el proceso de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A.

Esta investigación es tomada como referencia ya que desarrolla titulado una propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A., sirviendo con bases teóricas y referenciales a la presente investigación

En ese sentido, Ferrer (2014), en su trabajo titulado “**Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF Distributor, C.A.**” 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.). La misma se calificó como una investigación de tipo descriptiva bajo la modalidad de Campo, transeccional y univariable (centrado en un evento único). 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 (2) 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 acarreando problemas de almacenamiento obsolescencia, por tal motivo se hace necesario la aplicación de Lineamientos de Control Interno.

La investigación representa una referencia fundamental para el mismo, por cuanto, se establece una dirección a sistematizar y establecer los procesos a través lineamientos de control interno que permitan de manera óptima mayor control sobre los inventarios de mercancía, con relación al proceso de recepción, almacenaje y despacho.

Y por último, Aché y Ling (2013), presentaron en su tesis de grado un “**Sistema de control interno de inventario para la empresa Electro video 72, C.A.**” de La Universidad del Zulia. La presente investigación tuvo como objetivo principal analizar el sistema de control interno para la empresa Electro video 72, C.A. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva de campo, con un diseño no experimental, transeccional descriptiva. La población fue conformada por tres 3 sujetos de dicha empresa, en donde fue tomado el censo poblacional por ser la población pequeña. Se elaboró un instrumento validado por tres 3 jueces expertos.

Luego de aplicado el instrumento, analizado y discutidos los resultados estos permitieron demostrar que no poseen una estructura organizacional óptima para el desempeño de sus actividades operacionales, que no poseen un sistema de registro de inventario adecuado a sus necesidades sumado a la falta de políticas y procedimientos del mismo; lo que conlleva a la aplicación de la propuesta de un diseño de control interno de inventario facilitando así el logro de los objetivos y metas plantadas por la empresa. La 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 objetivo

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Inventarios

Los inventarios son activos corrientes, que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año, por lo cual es uno de los renglones más importante que posee la empresa, para el ingreso de dinero.

Igualmente, como indica Celaya Figueroa, (2005; 61). Es “el conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo y transformación, y/o venta, según el Diseño de Controles Internos”.

2.2.2 Toma física

Según las consideraciones de Mendívil, (2002; 23) la toma de inventarios “es el recuento de los materiales a una fecha dada que efectúa una empresa para determinar las cantidades reales existentes”. Para efectos de la toma de inventarios se debe realizar conteos selectivos, así mismo su observación se hace para ratificar lo adecuado de esta, verificando si las introducciones dadas para la misma se respetan y si el personal encargado desarrolla su labor con el cuidado necesario.

Señala el mismo autor que se deben tomar en cuenta aspectos tales como: que los artículos a inventariar se acomoden adecuadamente para su identificación, que se establezca un control adecuado de entradas y salidas mediante cortes oportunos de movimientos; que los materiales estén bien separados; que se separen los materiales defectuosos u obsoletos y que la toma de inventarios se haga con conteos dobles y que las diferencias se investiguen de inmediato.

2.2.3 Controles de entradas y salidas

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

Luego para las ventas se requiere pedido de los clientes, ordenes de entrega, ordenes de embarque, nota de remisión de venta, factura de venta y registro de ventas.

Por su parte todas ellas deben estar sujetas a que aseguren la integridad y calidad del inventario, siempre que estén autorizadas.

Dentro de este marco los controles de entradas y salidas de inventario deben ser medidos principalmente por los procesos de compra y venta, a través de pedidos, bien por órdenes de compra, recepciones de almacenajes, órdenes de embarque, notas de emisión de ventas, asegurando la integridad y calidad del inventario, siempre que estén autorizadas.

2.2.4 Función de Recepción.

De acuerdo con Reyes (2009). La recepción adecuada de materiales y de otros artículos es de vital importancia, ya que una gran parte de las empresas tienen como resultado de su experiencia centralizada la recepción total bajo un departamento único, las excepciones principales son aquellas grandes empresas con plantas múltiples. La recepción está estrechamente ligada a la compra. (p.4)

Al recibir un embarque: se le someterá a verificación para comprobar si está en orden y en buenas condiciones, si el contenedor está dañado o no se recibió el número de paquetes requeridos. Se debe hacer la reclamación correspondiente inmediatamente y no se podrá dar recibo de conformidad por el embarque, esto es esencial sin tomar en cuenta si el transporte es aéreo, marítimo o terrestre, como se podría exigir para dar fuerza a cualquier reclamo resultante sobre embarques dañados.

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

2.2.5 Control de caducidades

Existen opiniones encontradas al respecto de comprar por volumen o comprar la materia prima conforme se vaya necesitando. La experiencia nos ha mostrado que, dadas las circunstancias de cercanía y conveniencia, es mejor no comprar material perecedero por volumen sino hacer que el proveedor nos entregue sus productos en pequeñas remesas o comprarlo a la fecha de su utilización, esto permitirá contar siempre con materia prima de óptima calidad y la preferencia del cliente. Sobre todo, en el caso de alimentos o de productos de consumo humano que se debe tener especial cuidado con estos materiales.

Por otro lado, la compra por volumen nos abre la posibilidad de obtener mejores precios por los productos. En sí, lo recomendable es comprar por volumen los productos con caducidad mayor a 5 días. Los más frescos como la carne, el pollo, cerdo, pescados, mariscos y las verduras de poca duración en refrigerador se deberían comprar diariamente, dependiendo de la necesidad de la empresa y de la motivación del empresario para llevar a cabo todas las acciones tendientes a ofrecer productos de la máxima calidad.

Señala Reyes (2009), con relación a las normas de los productos perecederos lo siguiente:

- (a.) Las caducidades deben revisarse desde el momento que se reciba la mercancía.
- (b.) Consultar con el proveedor el modo de leer su fecha de fabricación y caducidad, esto es en casos específicos como la cerveza, refresco, y de algunos otros productos si es el caso.
- (c.) Se llevará un control de caducidades mediante un formato el cual será revisado semanalmente por el encargado de almacén y verificado por la gerencia.
- (d.) La mercancía con caducidad más próxima es la primera a la que se le dará salida y será dada de baja en el

control de caducidades una vez se haya transferido a algún departamento.

(e.) No se recibirá por ningún motivo mercancía de baja fecha de caducidad se levantará un reporte de incidencia al proveedor y se avisará a la gerencia, chef ó jefe de piso.

(f.) Revisar el control de caducidades de las demás áreas, presionando en que se lleve semanalmente y haciéndoles selectivos para verificar que todo esté en orden.

(g.) El acomodo de la mercancía perecedera y con fecha de caducidad debe ser con forme a esta, los productos más a la mano serán los que tengan la caducidad más próxima, para el momento de hacer transferencias dar la mercancía con la menor fecha de caducidad. (p.8)

2.2.6 Control de mermas

Con relación al control de las mermas Señala Reyes (2009), “La merma de materiales constituye otro factor que aumenta considerablemente los costos de ventas. Existen autores que consideran que una merma aceptable sería desde el 2% hasta el 30% del valor del inventario. La realidad es que la única merma aceptable es del 0%: aunque se trate de una utopía el conseguirlo, nuestro objetivo siempre debe estar orientado hacia el estándar más alto y no ser indulgentes con la obtención de nuestras utilidades. (p.9)

Para su control el autor nombrado recomienda las siguientes acciones:

(a.) Se llevará un control de todas las mermas que haya por departamento en el formato correspondiente, anotando el motivo de la merma.

(b.) Semanalmente se llevará a cabo la revisión de las mermas con el jefe de departamento, firmando la revisión (formato) y siendo verificada por la gerencia.

(c.) Las mermas generadas por el mal manejo de mercancía o por mal uso de productos deberán ser registradas en un reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso.

- (d.) Las mermas producidas por circunstancias propias del producto ajenas a la operación se registrarán en un reporte de incidencias y se notificará al proveedor, tratando de llegar a un acuerdo para el cambio físico de dicha mercancía.
- (e.) Se llevará un listado de mermas con el costo de cada producto mermado el cual será revisado semanalmente con la gerencia para tomar las decisiones pertinentes. (p.10-11)

Se atacarán inmediatamente las mermas producidas por errores del personal, teniendo como prioridad las de mercancías caras y las que se tengan como reincidencias en varios departamentos según el formato de control.

2.2.7 Método PEPS o FIFO

De acuerdo a Reyes (2009; 15) “Aplicándolo a los artículos significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran son las primeras que se venden”.

En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de las mercancías o productos vendidos se determina con base en los precios más antiguos y, en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales. Por supuesto, este método de valoración de inventarios se emplea para efectos contables más no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad también mayor impuesto a pagar.

Este método también se utiliza para la rotación del inventario al momento de realizar los despachos o salidas de mercancía a producción.

2.3 Definición de Términos Básicos

Almacenar: poner o guardar las cosas en un almacén. Almacenar productos, mercancías.

Control: es cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

Entrada de Almacén: es el documento oficial que acredita el ingreso material y real de un bien o elemento al Almacén de la entidad, constituyéndose así en el soporte para legalizar los registros en Almacén y efectuar los asientos en Contabilidad.

Salida de Almacén: sirve como documento fuente para registrar las salidas de los productos del almacén, por distintos conceptos y se emiten, además por: Ajuste de faltantes de Inventario, Baja de productos y por cualquier otro concepto que signifique salida física de productos

Stock: cantidad de un material que está almacenado en un almacén para su posterior consumo, transformación o ventas

Normas: son estándares que se establecen en una organización para regular el comportamiento de los integrantes de la empresa o cualquier organización. .

Orden de Compra: es el documento que emite la empresa compradora, autorizando al proveedor a enviar la mercancía. En él quedan claramente establecidos los requisitos fundamentales de la transacción y lo convenido por ambas partes.

Procedimientos: están representados por un conjunto de tareas que se realizan con la finalidad de cumplir con uno o más objetivos una acción que implementa una política.

Proveedor: una persona o empresa, ajena a la organización, que posee conocimientos, técnicas y experiencia especiales en una disciplina en particular.

Requisición de Compras: es un documento que se elabora con el fin de notificar al departamento de compras que se tiene una necesidad y que esta debe ser cubierta lo antes posible, en este documento van descritas por renglones las necesidades de materiales y las especificaciones necesarias para que el departamento de compras las tramite.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

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

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Cervo y Bervian (1989; 41) define la investigación como “una actividad encaminada a la solución de problemas. Su objetivo consiste en hallar respuesta a preguntas mediante el empleo del proceso científico.”

La Universidad Pedagógica Experimental Libertador, Vicerrector de Investigaciones y Postgrado (2007) Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales, siendo éste: El Proyecto Factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociables; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El Proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p. 21)

El presente estudio es un proyecto factible, ya que se desarrolló una propuesta viable para la solución del problema planteado en la empresa de estudio basada en la recolección de datos mediante la aplicación de técnicas específicas para tal fin.

Según el Manual de Trabajos de Grado e Informe Final de Pasantías (I.U.T.A.) (2010; 33) describe “El diseño de la investigación es la estrategia que adopta el

investigador para responder al problema planteado. En esta sección se definió y se justificó el tipo de investigación, según el diseño o estrategia a emplear”. En el mismo se expresa que la investigación de campo:

Consiste en la observación directa o “in situ” del problema objeto de investigación, es decir, exige la participación efectiva del investigador en el terreno o sitio donde estos se desarrollan. Su ejecución requiere la utilización de los siguientes recursos: Encuestas, entrevistas, grabaciones, filmaciones, fotografías, entre otros. (P.33)

3.2 Fases de la Investigación

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual del control del manejo de inventario de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A.

En esta fase se realizó el diagnóstico de la situación actual, Donde se determinaron las fallas del proceso de control de inventarios, de las entradas y almacenamiento de los inventarios para la venta. Por lo cual la técnica de recolección de datos para la evaluación del problema es la encuesta. El mismo, Arias (2006; 74), explica sobre el cuestionario que: “Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas”. De esta forma, el instrumento para obtener información que se aplicó es un cuestionario, permitiendo recolectar información sobre la situación actual en el almacén de inventario de la empresa, el mismo está constituido por 10 ítems, preguntas cerradas, dicotómicas de alternativas (Sí, No).

Del mismo modo, la población o universo se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan: a los elementos o unidades (personas, instituciones o cosas) involucradas en la investigación. Señala Morlés, (1994; 17). La muestra es un "subconjunto representativo de un universo o población”. Por lo tanto, en el caso de la presente investigación, el fenómeno estudiado lo constituyó el

personal de almacén de inventario, compuesto por una población y muestra de 6 personas

3.2.2 Fase II. Análisis de las características que presenta el rubro de los inventarios de mercancía, donde se determinó las debilidades presentes en el mismo.

En esta fase se trabajó con una matriz DOFA en la cual se determinó las debilidades encontradas posterior a lo realizado con los análisis del instrumento de recolección de datos

3.2.3 Fase III. Diseño de estrategias de control interno para optimizar el manejo del inventario de existencias de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A.

La siguiente fase se seleccionó con el motivo de mostrar la propuesta a presentarse en este trabajo de grado la forma de organizarse fue a través de un cuadro que muestro un plan de trabajo y que siguió el siguiente esquema:

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

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Fase I Diagnóstico de la situación actual del control del manejo de inventario de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A.

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

1. ¿Los productos que se elaboran en la empresa son perecederos?

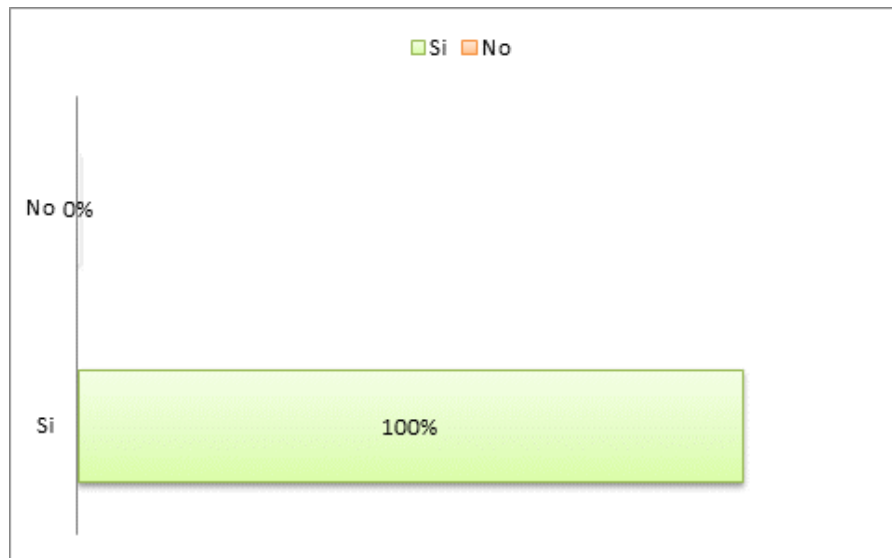


Gráfico n°1. Productos perecederos
Fuente: García (2018)

Análisis:

El 100% de los encuestados señalo que los productos que vende la empresa de estudio son perecederos, ya que consisten en alimentos de consumo humano, preparados sin aditivos químicos como conservantes, por lo cual, su almacenamiento

es delicado y su envío o despacho debe ser rápido, ya que después de elaborados se dañan con facilidad, debido a que se dedican a la venta de café, pastelería y postres, entre otras delicadeses.

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

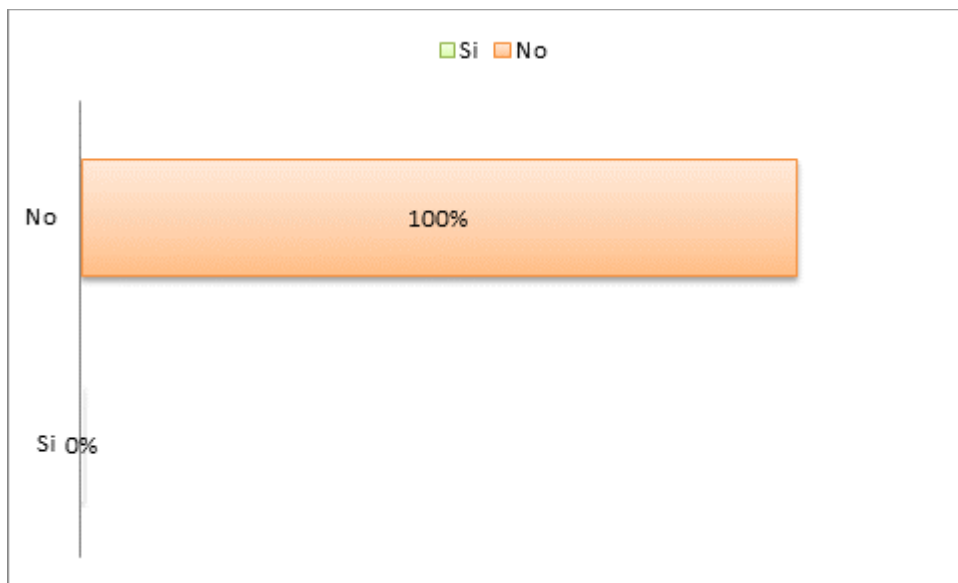


Gráfico n°2. Importancia de la rotación de inventario
Fuente: García (2018)

Análisis:

El 100% de los encuestados no posee conocimiento sobre cuál es la importancia de la rotación de los inventarios, especialmente para un tipo de producto como el que comercializa la empresa de estudio. Esta información es importante conocerla, ya que de este modo se evitará que los productos se venzan antes de ser vendidos por no tomar en consideración su fecha de caducidad al momento de efectuar los despachos.

3. ¿Se han detectado diferencias importantes en los saldos de las existencias físicas y las teóricas?

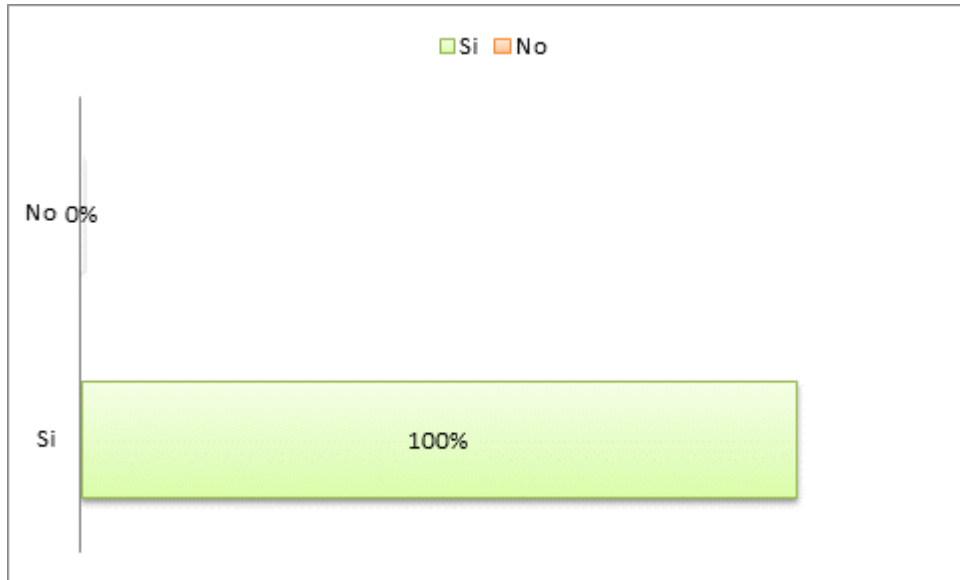


Gráfico n3. Diferencia en los saldos de físicos y los auxiliares de inventario
Fuente: García (2018)

Análisis:

El 100% de los encuestados señalaron que Si existen diferencias en los saldos de los auxiliares de los inventarios y las existencias. Estas diferencias deben ser analizadas y corregidas a tiempo, para evitar que se acumulen estos errores al cierre de los ejercicios, lo que puede traer complicaciones en las declaraciones de impuesto y también entre los dueños de la compañía.

4. ¿La empresa ha tenido pérdidas de mercancía por daños y/o vencimiento de sus productos?

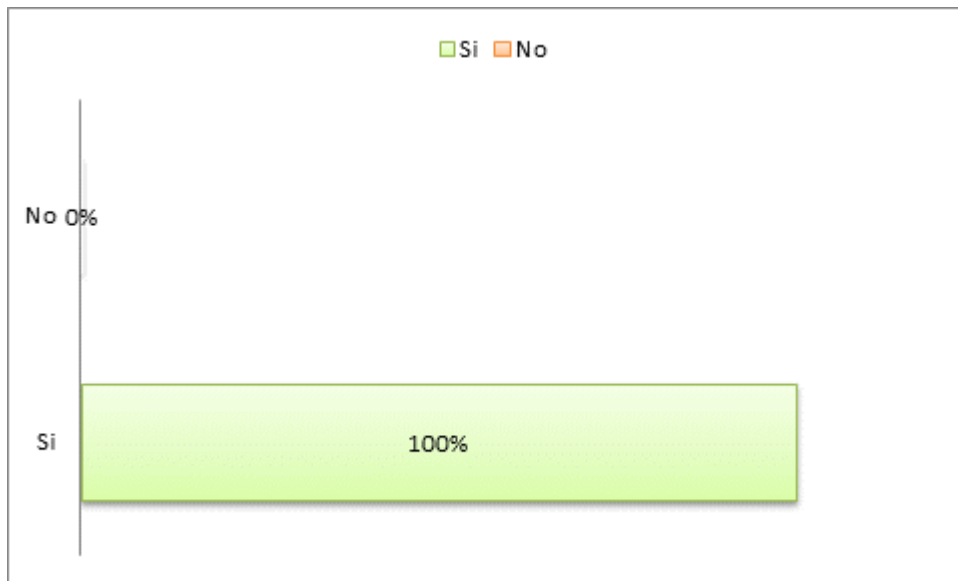


Gráfico n°4. Perdidas por daños y/o vencimientos
Fuente: García (2018)

Análisis:

El 100% de los encuestados señalo que, Si se han producido perdidas por daños en los productos elaborados, especialmente en las delicatesses, dulces y pastelería, no solamente del producto elaborado para a venta, sino también de los ingredientes o materia prima. Estos productos deben mantenerse refrigerados y deben ser vendidos inmediatamente al estar listos, ya que no se preservarán por mucho tiempo en las neveras.

5. ¿Considera que los porcentajes por merma establecidos para las pérdidas de inventario se están cumpliendo?



Gráfico n°5. Cumplimiento por índices de perdidas.
Fuente: García (2018)

Análisis:

El 100% de los encuetados indico que los índices de perdidas establecidos por la empresa no se están cumpliendo, son más elevados que los calculados, esto debido a muchos factores, entre ellos a los apagones que sufre la empresa debido a los cortes de luz de la zona, a la mala manipulación de los materiales, entre otras.

6. ¿La empresa cuenta con formatos para dar salida a los materiales por daños y vencimiento?

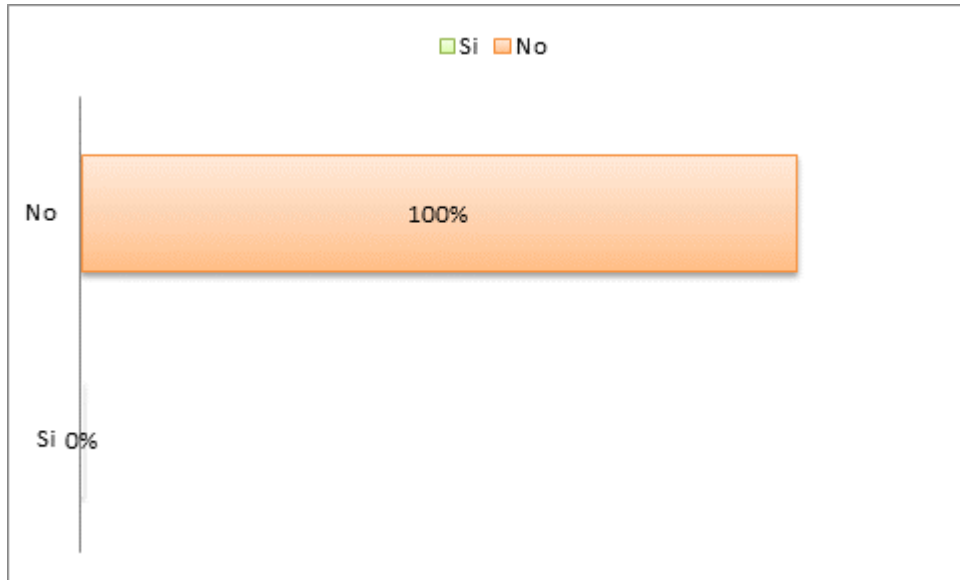


Gráfico n°6. Formatos de salida de materiales
Fuente: García (2018)

Análisis:

El 100% de los encuetados indica que No tienen un formato de salida de materiales dañados o vencidos, o por cualquier otro concepto, que no sea la venta, ya que las ventas están respaldadas por las facturas o ticket de venta.

7. ¿Existe un correcto registro del inventario al momento de realizar las salidas de los mismos?

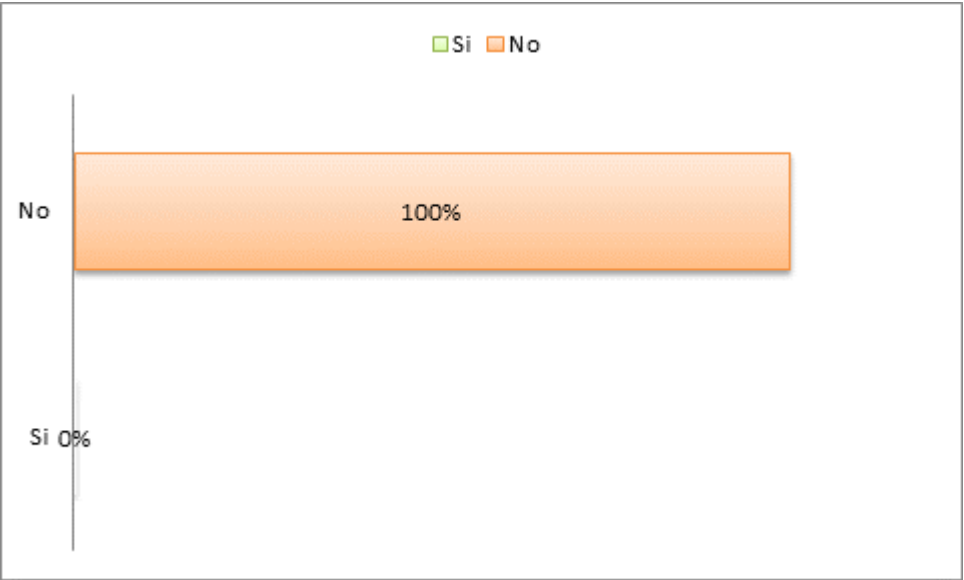


Gráfico n°7. Importancia de la rotación de inventario
Fuente: García (2018)

Análisis:

El 100% de los encuetados no tienen conocimiento de cómo es el registro del inventario, por lo cual, no lo aplica al momento de realizar las salidas de los materiales a los clientes o por las ventas. Solo despachan de acuerdo a lo indicado en el ticket.

8. ¿Cuenta la empresa con un procedimiento para la recepción de los materiales?

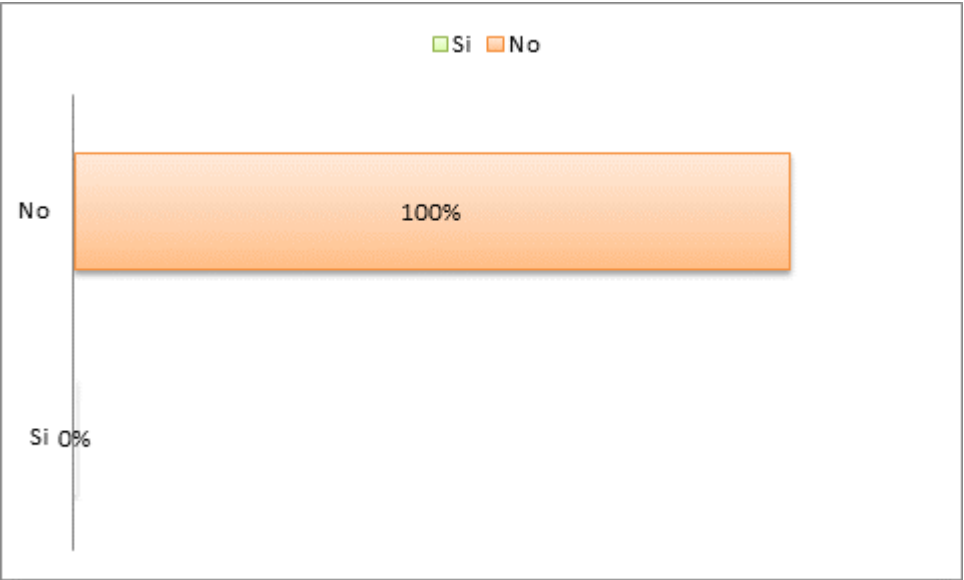


Gráfico n°8. Importancia de la rotación de inventario
Fuente: García (2018)

Análisis:

El 100% de los encuetados No cuentan con un procedimiento de recepción de mercancía, cada trabajador realiza la recepción de las compras a los proveedores, sin realizar pasos estandarizados, cada uno aplica su criterio o conocimiento adquirido durante su experiencia laboral.

9. ¿Al momento de realizar una salida de mercancía por daños y/o vencimiento es autorizada por el encargado de llevar los auxiliares de inventarios?

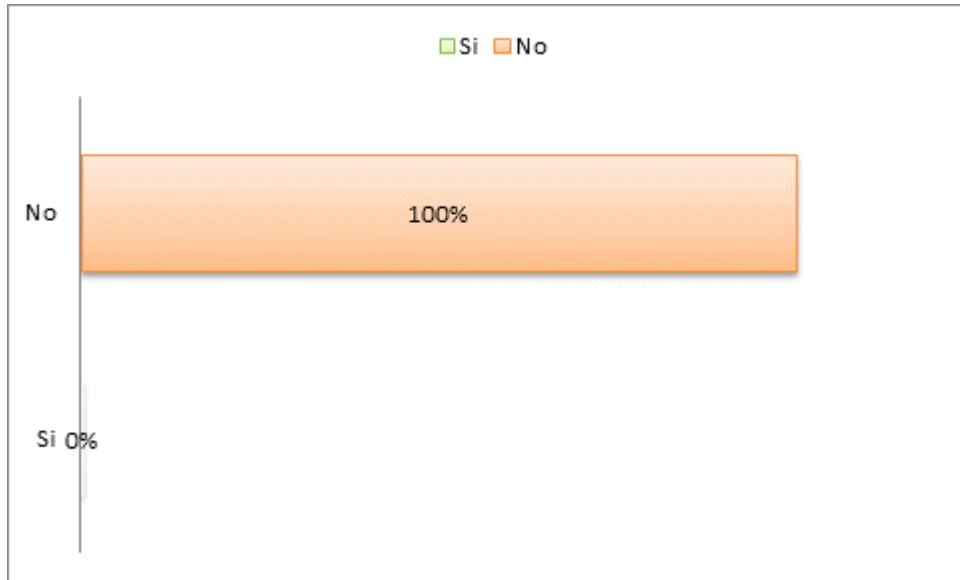


Gráfico n°9. Notificación de los materiales descargados de las existencias,
Fuente: García (2018)

Análisis:

El 100% de los entrevistados señalaron que No es autorizada por ninguna persona, ya sea el supervisor, jefe de almacén o de inventarios, ellos las desechan al dañarse y antes que empiece a descomponerse en la nevera.

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

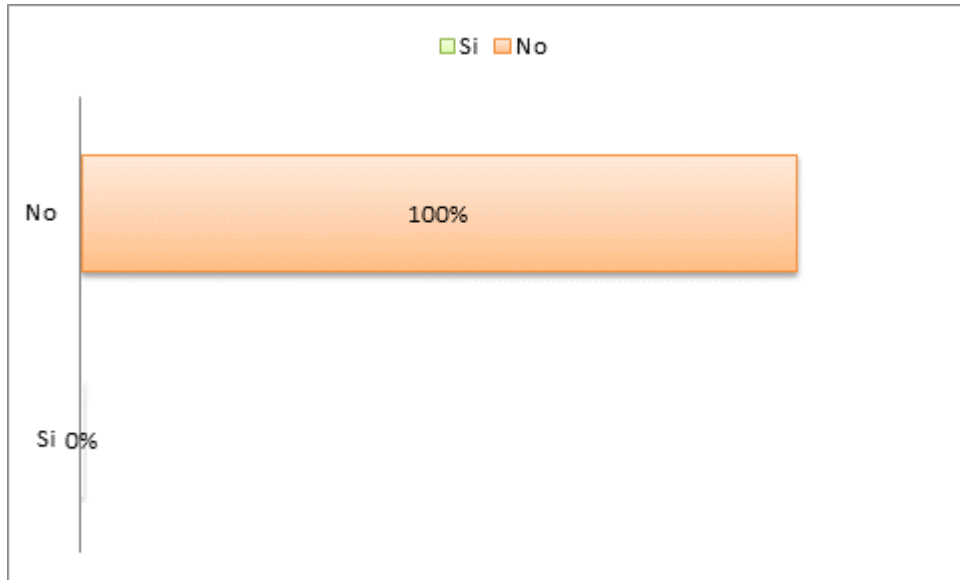


Gráfico n°10. Perdas de los inventarios
Fuente: García (2018)

Análisis:

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

4.2 Fase II Análisis de las características que presenta el rubro de los inventarios de mercancía, para determinar las debilidades presentes en el mismo.

Cuadro N°1. Matriz DOFA

	Fortalezas	Debilidades
MATRIZ DOFA	<p>Productos de consumo masivo.</p> <p>Existencias de mercancía a pesar de la crisis económica.</p> <p>Clientes fijos que permiten que el volumen de las ventas se mantenga</p>	<p>Relaciones de trabajo y autoridad no definidas</p> <p>Control interno de los inventarios débiles</p> <p>Ausencia de manuales de normas y procedimiento</p> <p>Recurso humano no capacitado en el área de los inventarios</p> <p>Ausencia de programas de adiestramientos.</p> <p>Índices de pérdidas de mercancía sin actualización</p> <p>Perdidas por daños de los productos y materiales para la venta</p> <p>Diferencias en los saldos de los inventarios</p>
Oportunidades	Estrategias (FO)	Estrategias (DO)
<p>Propuesta de un nuevo sistema de trabajo.</p> <p>El control de los materiales incrementara las existencias de los productos</p>	<p>Implementar controles internos que permita aumentar las ventas y los clientes.</p> <p>Aprovechamiento del espacio del almacén para una mejor organización</p>	<p>Implementar normas y procedimientos de recepción de mercancía</p> <p>Actualizar los índices de pérdidas por daños y vencimiento</p> <p>Establecer métodos de trabajo que permitan disminuir las pérdidas de los materiales</p>
Amenazas	Estrategias (FA)	Estrategias (DA)
<p>Perdidas por daños y mal manejo de los materiales para la venta</p> <p>Estados financieros con información errada</p> <p>Tomas de decisiones incorrectas.</p> <p>Inflación y escases de materia prima</p>	<p>Realizar diagnóstico de necesidades del Software de control</p> <p>Priorización de la rentabilidad y liquidez de la empresa, además de disminuir las perdidas por mal manejo de los materiales</p>	<p>Actualización y aplicación de los programas de adiestramiento</p> <p>Actualizar y ajustar los inventarios para que sirva de soporte al elaborar los estados financieros.</p>

Fuente: García (2018)

Análisis:

Los resultados arrojados en la matriz señala que entre las fortalezas se encuentra que la empresa logra mantener un stock de almacén para cubrir sus demandas a pesar de la crisis de materiales que el país está atravesando, y que cuenta con una cartera de clientes fijos que mantienen constante su volumen de ventas, aunque haya disminuido un poco, entre sus oportunidades señala que la implementación de controles permitirá que la empresa logre mantener sus inventarios y reduzca el volumen de pérdidas por mal manejo de los mismos, siendo uno de los principales problemas que origina sus diferencias y ni por hurto o robo. Con relación a sus amenazas se tiene que las pérdidas por daños y mal manejo de los materiales para la venta, pueden ser importantes debido a los costos que se manejan en el mercado por escases e inflación, además de presentar estados financieros con información errada que conlleve a las tomas de decisiones incorrectas.

Y por último las debilidades existentes se encuentran las relaciones de trabajo y autoridad no definidas, ya que el personal no reconoce la importancia de las autorizaciones para realizar algunos trabajos que ameritan del conocimiento de los supervisores del departamento, los controles internos de los inventarios son débiles, ausencia de manuales de normas y procedimientos, se detecta el recurso humano no capacitado en el área de los inventarios, con ausencia de programas de adiestramientos e índices de pérdidas de mercancía sin actualización, todo esto genera pérdidas por daños de los productos y materiales para la venta y las diferencias en los saldos de los inventarios

CAPÍTULO V

PROPUESTA

Con respecto a la Fase III Diseño de estrategias de control interno para optimizar el manejo del inventario de existencias de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A.:

5.1 Presentación de la propuesta.

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

5.2. Objetivos de la propuesta.

5.2.1 Objetivo General

Diseñar estrategias de control interno para optimizar el manejo del inventario de existencias de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A.

5.2.2 Objetivos específicos

- Proponer Normas y procedimientos para el control de los materiales perecederos.
- Establecer Normas y procedimientos de las mermas.

- Diseño de formatos de control de entrada de almacén, control de mermas y salida de mercancía

5.3 Análisis de Factibilidad

La factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados, la factibilidad se apoya en tres aspectos básicos: Operativo, Técnico y Económico. El éxito de un proyecto está determinado por el grado de factibilidad que se presenta en cada uno de estos tres aspectos. El análisis de factibilidad sirve para recopilar datos relevantes sobre el desarrollo del proyecto y en base a ello, tomar la mejor decisión, si precede su estudio, desarrollo e implementación.

Una vez analizados los distintos aspectos Operativos, Técnicos y Económicos, la implementación de un Diseño de estrategias de control interno para optimizar el manejo del inventario de existencias de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A., Resulta la solución más rentable para la organización.

5.3.1 Factibilidad Técnica

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

En fin, esta parte de factibilidad total del proyecto se refiere a los recursos necesarios como herramientas, maquinarias, tecnología y experiencias, que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere tal proyecto.

Generalmente nos referimos a elementos tangibles, el proyecto debe considerar si los recursos técnicos actuales son suficientes o deben complementarse. Por lo tanto, los recursos materiales requeridos para dicha propuesta, como computadoras, mesas de trabajo, carteleras entre otras se encuentran disponibles en la empresa de estudio.

5.3.2 Factibilidad Operativa

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

La factibilidad operativa del Diseño de estrategias de control interno para optimizar el manejo del inventario de existencias de la empresa Franquicias Ok Frappe, C.A., Resulta la solución más rentable para la organización. Se resume en que la organización cuenta con el personal necesario para la implementación de este plan y por ello no se requiere la contratación de personal para llevarlo a cabo. En conclusión, la factibilidad operativa demuestra que dicho plan, sigue siendo viable para la organización.

5.3.3 Factibilidad Económica

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

5.4 Desarrollo de la propuesta.

5.4.1 Normas y procedimientos para el control de los materiales perecederos:

- (a.) Las caducidades deben revisarse desde el momento que se reciba la mercancía.
- (b.) Consultar con el proveedor el modo de leer su fecha de fabricación y caducidad, esto es en casos específicos como los jugos, refresco, y de algunos otros productos si es el caso.
- (c.) Se llevará un control de caducidades mediante un formato el cual será revisado semanalmente por el encargado de almacén y verificado por la gerencia.
- (d.) La mercancía con caducidad más próxima es la primera a la que se le dará salida y será dada de baja en el control de caducidades una vez se haya transferido a algún departamento.
- (e.) No se recibirá por ningún motivo mercancía de baja fecha de caducidad se levantará un reporte de incidencia al proveedor y se avisará a la gerencia, chef o jefe de piso.
- (f.) Revisar el control de caducidades de las demás áreas, presionando en que se lleve semanalmente y haciéndoles selectivos para verificar que todo esté en orden.
- (g.) El acomodo de la mercancía perecedera y con fecha de caducidad debe ser con forme a esta, los productos más a la mano serán los que tengan la caducidad más próxima, para el momento de hacer transferencias dar la mercancía con la menor fecha de caducidad.

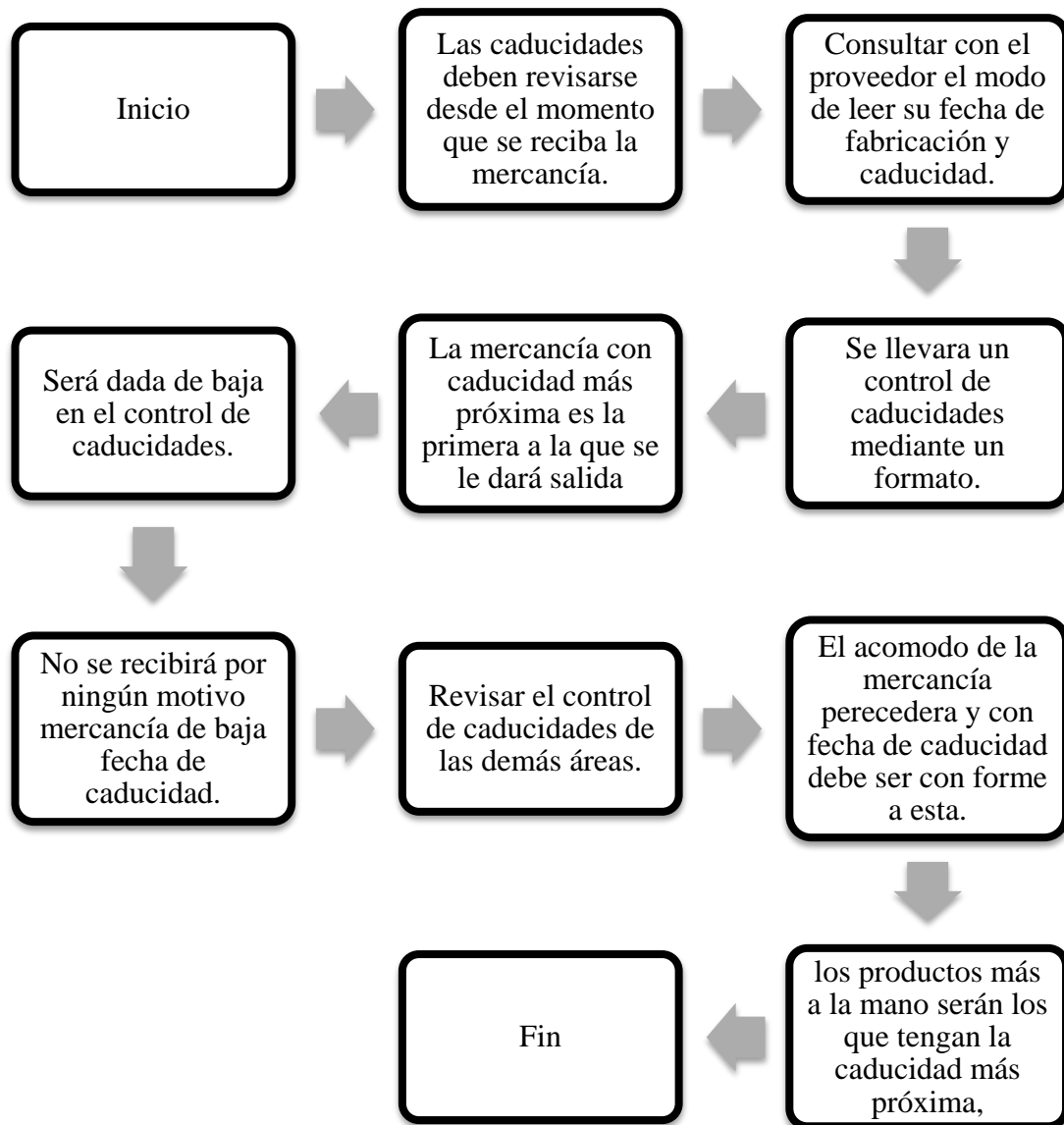


Figura N°1 Normas y procedimientos para el control de los materiales perecederos

Fuente: García (2018)

5.4.2 Normas y procedimientos para el control de las mermas:

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

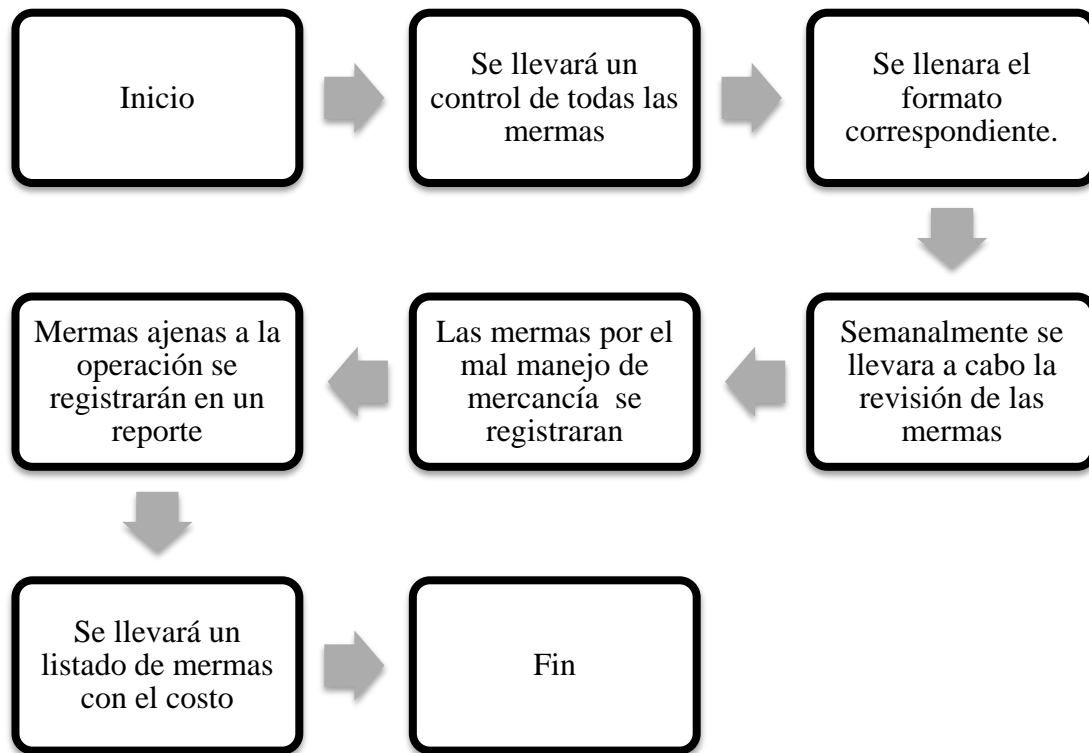


Figura N°2 Normas y procedimientos para el control de las mermas
Fuente: García (2018)

5.4.3 Diseño de formatos de control de entrada de almacén, control de mermas y salida de mercancía

Artículo	Fecha de entrada	Fecha de caducidad	Cantidad	Proveedor	Firma

Figura N°3 Control de entrada de almacén
Fuente: García (2018)

Artículo	Cantidad	Departamento	Motivo de la merma

Figura N°4 Control de mermas
Fuente: García (2018)

Fecha	Artículo	Cantidad	Motivo de la salida	Firma

Figura N°5 Salida de almacén
Fuente: García (2018)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Se puede concluir lo siguiente:

- a) La empresa no cuenta con procedimientos establecidos para el control de las salidas de mercancía por mermas o daños ocasionados en la manipulación de los productos, por lo cual, no se tiene control sobre estos procesos, originando diferencias importantes, ya que el producto elaborado es de consumo humano y las fechas por caducidad y daños es de corta duración, originando que diariamente sean retirados de los inventarios los productos que se dañen por mal manejo de los inventarios o por las fechas de caducidad, especialmente aquellos elaborados con lácteos que su caducidad es de por lo menos tres (3) días.
- b) Las descargas de los inventarios las realizan sin ningún tipo de formato o documento que señale la cantidad, motivo y fecha en que se realizan, lo cual es difícil de comprobar su salida y realizar las mismas en los libros auxiliares.
- c) No existe una supervisión directa de los trabajadores del departamento de almacén, lo que origina improvisación y descontrol en las actividades. Además que a no tener un procedimiento establecido el trabajador realiza los procesos como los considera más conveniente, generando que al presentarse un problema no se hagan responsables de las consecuencias que se generó tal acción.
- d) Los trabajadores no cuentan con conocimiento de controles de almacenes y de existencias de mercancía, esta debilidad incrementa el problema de las

diferencias y genera desconfianza entre los socios y accionistas, ya que al no realizarse los procesos debidamente, genera pérdidas para la empresa y causa mala imagen entre los clientes y el comercio en general.

RECOMENDACIONES

Se recomienda, de acuerdo a lo analizado lo siguiente:

- a) Desarrollar charlas informativas al personal relacionado con la administración de los inventarios, su importancia y cuáles son las consecuencias que puede tener la empresa de continuar con esas debilidades.
- b) Efectuar la propuesta y los formatos desarrollados en la misma e ir realizando seguimientos y ajustes en la medida que sea necesario.
- c) Implementar el uso de carteleras con los procedimientos de manera visual que el personal lo pueda consultar en la medida de se van implementando
- d) Realizar una reunión semanal con el personal del departamento al inicio de las actividades o al final de las mismas, que no lleve más de cinco (5) minutos aclarando dudas y oyendo sugerencias
- e) Efectuar una supervisión directa a los trabajadores del departamento de almacén para verificar que los procedimientos se están cumpliendo tal como están elaborados
- f) Realizar auditorías mensuales al departamento para determinar donde se encuentran las diferencias e ir ajustando los saldos al encontrar los errores que generan esas diferencias.

- g) Contratar personal capacitado para el área de almacén, lo que reducirá los costos que se generen las diferencias, en la medida que el personal vaya rotando.

REFERENCIAS

- Aché y Ling (2013), "Sistema de control interno de inventario para la empresa Electro video 72, C.A". de la universidad del Zulia.
- Arias (2006), "Proyecto de Investigación", a su 5ª Edición Editorial Espíteme.
- Cabriles (2014), "Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.", de la Universidad Simón Bolívar.
- Figuroa y Celaya (2002), Estudio y Evaluación del Control Interno. Diseño de Controles Internos.
- Ferrer (2014), "Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF Distributor, C.A.", de la universidad del Zulia.
- Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL). 2007.
- Martín y Pirela (2017), "Plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Suramericana de Aerosoles C.A.", Universidad José Antonio Páez.
- Mendívil (2002), Elementos de auditoría. Cengage Learnig Editores. Quinta edición.
- Ojeda (2016), "Sistema de inventarios de materiales y suministros para optimizar el control interno en el Centro Clínico Especialidades el Ángel C.A.", presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Reyes (2009) Administración de inventarios en almacenes. Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.
- Romero. Mercadotecnia. 3a Edición.
- Sabino (2002), El Proceso de Investigación. Nueva Edición actualizada Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.

ANEXOS



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

Estimado(a) participante:

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

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

PARTE I: INFORMACIÓN SOCIODEMOGRÁFICA

Sexo: _____ Edad: _____ Nivel académico: _____

Instrucciones:

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

- Señale con una equis (X) en la casilla correspondiente a la alternativa de respuesta que usted considere.
- Asegúrese de señalar una sola alternativa para cada descripción.
- Por favor, no deje ninguna descripción sin respuesta.
- Si surge alguna duda, consulte al encuestador.

PARTE II: CUESTIONARIO

N.º	Descripción	Si	No
1.	¿Los productos que se elaboran en la empresa son precederos?		
2.	¿Tiene conocimiento de la importancia de la rotación del inventario al momento de almacenar los mismos?		
3.	¿Se han detectado diferencias importantes en los saldos de las existencias físicas y las teóricas?		
4.	¿La empresa ha tenido pérdidas de mercancía por daños y/o vencimiento de sus productos?		
5.	¿Considera que los porcentajes por merma establecidos para las pérdidas de inventario se están cumpliendo?		
6.	¿La empresa cuenta con formatos para dar salida a los materiales por daños y vencimiento?		
7.	¿Existe un correcto registro del inventario al momento de realizar las salidas de los mismos?		
8.	¿Cuenta la empresa con un procedimiento para la recepción de los materiales?		
9.	¿Al momento de realizar una salida de mercancía por daños y/o vencimiento es autorizada por el encargado de llevar los auxiliares de inventarios?		
10.	¿Conoce el alcance de las pérdidas para la organización si no existe un adecuado control de sus inventarios?		

¡Muchas gracias por su valiosa colaboración!