



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLANIFICACION DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
EL SISTEMA DE LOS INVENTARIOS DE LA
EMPRESA CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.**

**Autores: Josselyn Borges
C.I. 23.417.324
Gisela Lopez
C.I. 18.866.30**

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

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

**PLANIFICACION DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
EL SISTEMA DE LOS INVENTARIOS DE LA
EMPRESA CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores: Josselyn Borges
Gisela López

Tutor: Isabel Pantoja

San Diego, Febrero de 2020

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Isabel Pantoja, portadora de la cédula de identidad N° 11807313, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Josselyn Borges y Gisela López. Portadores de la cédula de identidad N° 23.417.324 y N° 18.866.30 respectivamente, titulado PLANIFICACION DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL SISTEMA DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A. presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas 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 2020

NOMBRE

C.I:

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
ÍNDICE DE CUADROS.....		vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....		vii
RESUMEN INFORMATIVO.....		vii
INTRODUCCIÓN		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema.....	3
	1.1.1. Formulación del Problema	6
	1.2. Objetivos.....	6
	1.3. Justificación	6
CAPÍTULO		
II	MARCO TEÓRICO	9
	2.1. Antecedentes.....	9
	2.2. Bases Teóricas	13
	2.3. Definición de Términos	22
CAPÍTULO		
III	MARCO METODOLÓGICO	25
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	25
	3.2. Fases Metodológicas.....	26
	Fase I. Diagnóstico de la situación del inventario	26
	Fase II. Debilidades y fortaleza en el sistema de inventarios ...	27
	Fase III. Diseño de un plan de control.....	28
CAPÍTULO		
IV	RESULTADOS	29
	4.1. Análisis y presentación de los Resultados.....	29
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	30

	4.3. Análisis DOFA.....	40
CAPÍTULO		
V	LA PROPUESTA.....	43
	5.2 Presentación de la Propuesta	43
	5.3 Justificación de la Propuesta	44
	5.4 Objetivos de la Propuesta	44
	5.5 Factibilidad de la Propuesta	45
	5.6 Desarrollo de la Propuesta	46
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	55
	REFERENCIAS	59
	ANEXOS.....	60

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

CUADRO		P-P
1	Normas y Procedimientos.....	30
2	Políticas de Control Interno	31
3	Verificaciones contables.....	32
4	Precisión de los inventarios.....	33
5	Máximos y Mínimos de los inventarios.....	34
6	Sistema contable.....	35
7	Sistema de recepción.....	36
8	Control de la documentación.....	37
9	Registros contables.....	38
10	Plan de control interno.....	39
11	Diagnóstico Interno PCI	40
12	Factores Internos.....	42

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

GRÁFICOS		p.p
1	Normas y Procedimientos.....	30
2	Políticas de Control Interno	31
3	Verificaciones contables.....	32
4	Precisión de los inventarios.....	33
5	Máximos y Mínimos de los inventarios.....	34
6	Sistema contable.....	35
7	Sistema de recepción.....	36
8	Control de la documentación.....	37
9	Registros contables.....	38
10	Plan de control interno.....	39



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

PLANIFICACION DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL SISTEMA DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

Autoras: Josselyn Borges
Gisela López

Tutor: Isabel Pantoja

Fecha: Febrero de 2020

RESUMEN INFORMATIVO

El siguiente trabajo especial de grado tiene como objetivo general proponer un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A., su objetivo es la compra y venta de al mayor y detal, de todo tipo de comida bebidas gaseosas, víveres, charcutería, carnicería y productos del hogar en general. Presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos. En este sentido, el objetivo general consiste en proponer un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A., Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario que fue aplicado a la muestra seleccionada con la finalidad de conocer la situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios. También se realizó un análisis DOFA para describir las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se concluyó que la metodología actual empleada por la empresa para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más adecuado, por lo que se diseñó un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.,

Descriptor: Inventarios, Planificación del Inventario, Control del Inventario, Sistema de Control Interno del Inventario

INTRODUCCIÓN

En los actuales momentos, la economía a nivel mundial requiere que las organizaciones comerciales mantengan en alto su producción y por ende sus ventas, como una manera de competir en el mercado económico tan complejo que se está presentando. Es por ello, que toda empresa que quiera destacarse entre la competencia y agregar valor, ante cualquier situación contando con una gerencia asertiva, debe implementar controles y mecanismos que le permitan detectar en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos, esto de manera de limitar los imprevistos

Dentro de este orden de ideas, el control de inventarios se considera uno de los conceptos más importantes por cuanto permite a las empresas aplicar mayores esfuerzos para la reducción de los costos de almacenaje, maximizar las ganancias de la organización, sin perjudicar la existencia en almacenes. Asimismo, los inventarios son importantes pues permiten establecer en qué grado se han alcanzado los objetivos de las empresas y además, son los medios determinativos de los faltantes y sobrantes originados por varios factores tales como: pérdidas, robos, sustracciones y malos manejos.

En este sentido, las empresas deben implementar mayores esfuerzos para controlar sus inventarios, siendo éstos un medio para la generación de estrategias, dirigidas a facilitar el proceso de toma de decisiones, además de cumplir con las funciones de registro contable adecuado de sus operaciones, por lo que se debe aplicar un control interno adecuado, que le permita funcionar de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con políticas y procedimientos internos

En este contexto, se presenta la investigación en la empresa la cual presenta debilidades, en el manejo de las mercancías, lo que ha ocasionado diferencias entre el inventario físico y el teórico llevado en el sistema contable, es decir, el sistema arroja una información que comparado con el físico no es correcta. Por lo que plantea como

objetivo general Proponer un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A. La investigación se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos:

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

Capítulo II. Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta

También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La intensificación de la competitividad actual, condiciona a todas las organizaciones, indiferente sea su naturaleza a incluir estrategias exitosas en su funcionamiento para responder a las exigencias de los mercados y a las necesidades de sus demandas. Por lo cual, las empresas se han visto en la necesidad de buscar herramientas que les permitan aumentar su eficiencia y productividad. En este contexto, en Venezuela, al igual que en el resto del mundo, se están produciendo de una forma rápida y trascendental cambios en lo político, social y económico que obliga a las entidades reaccionar de una manera dinámica con el propósito de garantizar la supervivencia.

Por esta razón, la planeación de los procedimientos incluye la programación de las instalaciones y trabajadores, considerándose una labor muy necesaria a efecto de reducir los costos de operación. Esta situación manifiesta la necesidad de establecer sistemas de control y planeación que reflejen una mejor información gerencial de la manera más real posible, con el propósito de garantizar que la toma de decisiones se realice sobre bases sólidas y reales.

Uno de los factores más importantes que permiten desarrollar estrategias dirigidas a mejorar la penetración y posición en el mercado de una empresa, es el adecuado control y planeación de los inventarios, ya que si se cuenta con el tiempo adecuado y con la cantidad apropiada de material se puede dar un mejor servicio a los clientes, así como también llevando un buen control de las mercancías se ayuda a controlar el flujo de caja y el capital de trabajo de la organización

Se puede señalar entonces, que una de las áreas más importantes que posee una

empresa y que debe ser sometida a un buen control interno, es el departamento de almacén, ya que es el encargado del manejo de los inventarios, rubro que constituye la principal fuente de ingresos para muchas organizaciones, puesto que representa una de las partidas principales del activo corriente y por lo general es una de las más significativas.

Asimismo, constituyen la plataforma que posibilita la producción, lo que significa que la obtención de una buena utilidad debe comenzar por una buena gestión del inventario, estableciéndose para ello políticas, parámetros y procedimientos; en fin un sistema, que le permita a la empresa conocer la existencia real de sus insumos y productos terminados; de los primeros planificar su producción y de los segundos para programar sus ventas.

En este sentido, el control de inventarios es importante dentro de las organizaciones, debido a que permite conocer los materiales existentes y sus cantidades y de igual forma saber los productos requeridos y porciones necesarias para su continuo y regular desenvolvimiento. Por lo tanto, un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse. De acuerdo Anaya (2008: 113), “es la estructura que se ajusta a las tipologías de la organización, la cual se elige teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”.

Es así como, la existencia de controles en los inventarios de mercancías de las organizaciones es relevante, ya que desde el ámbito administrativo y contable son considerados como los bienes de mayor relevancia para el desarrollo de la empresa, debido a que son su principal fuente de ingresos. Los controles que se apliquen sobre los inventarios de las empresas garantizarán el correcto desempeño en los registros, además de un manejo fluido de los mismos.

Por tal motivo, es necesario someter este rubro a una constante revisión y evaluación a través de medidas de control interno que garanticen el correcto

funcionamiento, manejo y desenvolvimiento de las operaciones, con miras a evitar desviaciones en las mismas, ya que cuando una empresa no tiene un eficiente sistema de control corre el riesgo de sufrir pérdidas desde el almacenamiento, inventario, despacho y producción que limiten su normal desarrollo.

Tal es el caso de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A., que tiene como objeto la compra y venta de al mayor y detal, de todo tipo de comida bebidas gaseosas, víveres, charcutería, carnicería y productos del hogar en general. Actualmente, carece de una planificación de inventarios que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo así maximizar su rentabilidad.

Resaltan ciertas fallas en el manejo de los inventarios que impiden conocer con precisión la existencia real de insumos; lo que permite presumir que se carecen de políticas bien definidas para su funcionamiento; situación que ha venido repercutiendo sustancialmente en los procesos de compras. Esto se refleja en adquisiciones y apresuradas de productos para cubrir la demanda de sus clientes.

Se puede señalar, que no se determina con exactitud la cantidad de materiales existentes en el almacén, dado que existe disparidad entre las mercancías reales y lo indica el sistema, lo cual ocasiona un inadecuado y deficiente control de los inventarios, dificultando establecer niveles óptimos de las mercancías. Esto se debe a que la planificación de las ventas se basa principalmente en criterios que han ido adquiriendo para poder elaborar la lista de productos que serán solicitados a los proveedores. Todas estas circunstancias han desmejorado y han hecho ineficientes la operatividad de toda la empresa.

Tomando en cuenta el planteamiento anterior, se considera imprescindible la existencia de un sistema eficiente para la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A., que le permita regular el funcionamiento de su inventario, por lo que ésta investigación, partiendo de la problemática antes señalada pretende diseñar un plan de control interno para la optimización del sistema de los inventarios, contribuyendo así una mejora en el control en el área de almacén, con la finalidad de

detectar las anomalías del sistema de control interno y plantear las acciones que en definitiva deberán corregir las desviaciones ya descritas

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera un plan de control interno puede contribuir a optimizar el sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios que presenta la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A
- Describir las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.
- Diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

Actualmente, el control interno en una organización es un elemento fundamental, ya que se basa en la protección, la cobertura adecuada de posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro, a través de todos los

instrumentos pertinentes; además sobre él descansa la confiabilidad del sistema contable, y el grado de fortaleza puede determinar si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

Por otro lado, tener una eficiente planificación de inventarios, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a que cada empresa debe contar con un planificación para poder tener un buen desarrollo de sus ventas y desarrollo en el mercado en su campo. La planificación permite aplicar luego un control de inventarios en una entidad, lo que permitiría prevenir o detectar errores e irregularidades.

Lo cierto es que los controles de inventarios, aplicados como resultado de una adecuada planificación deben brindar una confianza sostenible de que los materiales han sido supervisados bajo una estricta planificación que disminuya la probabilidad de tener irregularidades en la empresa.

En este contexto, la investigación se justifica dado que a través de la optimización del sistema de inventarios se tendrá un manejo estratégico de los inventarios por medio de la aplicación de una eficaz política de manejo y control que contribuyan a un servicio competitivo al cliente enlazado con una retribución significativa en las ganancias de la empresa y la minimización de los costos.

De igual forma, se promueve la eficiencia y eficacia en los procesos de recepción, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario de mercancía, permitiéndole continuar creciendo, siendo más competentes y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes.

Asimismo, al mejorar el sistema de inventarios se podrán lograr amplios beneficios para la empresa logrando una mejor toma de decisiones, mayor eficiencia para satisfacer las necesidades de los clientes y una mejor operatividad de la misma, dado que se comprobarán que los datos que arroja el sistema administrativo coinciden con las existencias reales y establecer un sistema de inventarios operativo en el área del almacén.

Del mismo modo, el tema de inventario tiene estrecho interés con las necesidades

que demanda el país, puesto que al mejorar el sistema de inventarios se podrán lograr amplios beneficios para las empresas dedicadas al mismo ramo, logrando una mejor toma de decisiones, mayor eficiencia para satisfacer las necesidades de los clientes y una mejor operatividad de las mismas. Dado que en la medida que una organización de este tipo mejore su rendimiento y crezca dentro del exigente mercado, también va a contribuir en mejorar el país económicamente

Para las investigadoras, el desarrollo de este proyecto, también se muestra beneficioso, ya que pondrá en práctica todos los conocimientos técnicos adquiridos en la trayectoria educativa, en un caso práctico de la realidad, pudiendo conocer y aportar mejoras a la empresa objeto de estudio. Finalmente, se espera que los resultados de esta investigación, proporcionen datos de interés para futuros investigadores cuyo tema de estudio se relacione con el aquí desarrollado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El Marco Teórico representa el grupo central de teorías, antecedentes, enfoques teóricos y conceptos, los cuales se utilizan en una investigación y se consideran válidos para poder formular y desarrollar la misma, ya que se refiere a las ideas básicas que forman parte de los argumentos que sustentan dicha investigación y así desarrollar un trabajo convincente y cohesivo. Arias (2016:106) define el marco teórico como “el producto de la revisión documental-bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación”.

2.1 Antecedentes de la Investigación

El proceso de antecedentes de la investigación, lo define Arias (2016:39), como “los estudios previos y tesis de grado relacionado con el problema planteado; es decir, investigaciones relacionadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio”. Por lo cual, para sustentar teóricamente la investigación se consideraron trabajos anteriores que proporcionaron una base consistente y que se encuentran estrechamente relacionados con la propuesta presentada.

Castellanos y Noguera (2018), quienes presentaron un trabajo de grado en la Universidad José Antonio Páez, titulado: “**Sistema de Control Financiero para lograr la Eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar, C.A.**” como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La empresa presentaba como problemática deficiencias en el manejo y control de sus inventarios, debido a que no llevaban un control administrativo adecuado para las entradas y salidas de la mercancía, se planteó como objetivo general proponer un sistema de control financiero para lograr la eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar,

C.A.

La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto de un proyecto factible apoyado en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de información que se emplearon, se tiene la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco (5) trabajadores relacionados con el inventario, también se utilizó la observación directa, mediante una lista de cotejo

Una vez obtenida la información, se concluyó que no se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios, puesto que las funciones de las personas responsables del manejo de los inventarios, no están claramente definidas. Asimismo, no se tenían establecidos procedimientos administrativos, ni políticas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios que permitan informar y orientar al personal sobre los criterios de desempeño.

Este antecedente se relaciona con la investigación, porque establece la importancia de un sistema de control financiero para lograr la eficiencia de los inventarios para un óptimo desempeño que puedan satisfacer de manera oportuna la necesidad de los clientes y así lograr las metas establecidas en la empresa.

Por otra parte, Hernández (2018), realizaron un trabajo titulado: **“Plan Estratégico para el Sistema de Control Interno del área de Inventario de Procesos de la empresa Lácteos La Cabaña, C.A.”**, presentado en la en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Administración De Empresas. La investigación tuvo como propósito proponer un plan estratégico para el sistema de control interno del área de inventario de procesos de la empresa Lácteos la Cabaña, C.A. Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo.

Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario estructurado con preguntas dicotómicas para conocer la situación actual del control interno aplicado al área de inventario de procesos de la empresa

Lácteos la Cabaña, C.A. Por otra parte, se identificaron los elementos que intervienen en el sistema de control interno de la empresa Lácteos la Cabaña, C.A. a través de la matriz DOFA con la finalidad de analizar los factores internos y los factores externos que interviene en el sistema de control interno de los inventarios. Con los resultados que se obtuvieron de la aplicación de las técnicas de recolección de información, se concluyó que en el área de inventarios se carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, por lo que se elaboró la propuesta de un plan estratégico para el sistema de control interno del área de inventario de procesos.

Este antecedente se tomó como referencia, ya que aporta información sobre el correcto orden y administración de inventarios, desarrollando puntos estratégicos que optimizan el manejo de los inventarios y que deben ser considerados en la propuesta de un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

Asimismo, Elcorrobarrutia (2017), realizó un trabajo titulado: **“Mejoras en el Sistema de Control Interno de Inventarios de Materiales y Repuestos de la empresa Inversiones Elcocar's 4, C.A.”**, presentado en la Universidad en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. Esta empresa presentaba debilidades en el control interno del inventario, ya que no se determinaba con exactitud la cantidad de materiales existentes, lo que ocasionaba un inadecuado y deficiente control de la mercancía. El objetivo general consistió en proponer mejoras en el sistema de Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la eficiencia en el manejo de las existencias de los materiales y repuestos.

Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la observación directa, mediante la lista de cotejo y la encuesta, a través de un cuestionario que se aplicó a la población objeto de estudio conformada por cuatro trabajadores que laboran en el ara administrativa y de almacén.

Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se concluyó que no se lleva una planificación adecuada para la recepción y salida de los materiales y suministros que se encuentran en el almacén, no existen procedimientos administrativos, así como también se confirmó la ausencia de normativas y políticas de inventarios. Por lo que se establecieron mejoras en el sistema de control interno de los inventarios de la empresa para lograr la eficiencia en el manejo de las existencias de los materiales y repuestos

El antecedente planteado, se consideró para este estudio porque evidencia todas las acciones que deben seguirse para la implementación de un sistema de control interno dirigido al área de inventarios, en donde actividades tales como la realización de inventarios semestrales, el cotejo del conteo físico con lo que se encuentra en el sistema de existencias, el control de los productos y facturas emitidas, constituyen tareas clave para alcanzar la eficiencia.

De igual modo, Coronel (2016) realizó un trabajo de grado titulado: “**Sistema de Control Interno para mejorar el Procesos en el manejo de los Inventarios de la empresa Corporacion Industrial De Alimentos C.A. (Corpinal)**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El estudio tuvo como objetivo general proponer un sistema de control interno para mejorar los inventarios de la empresa. Como técnica de recolección de información se empleó la encuesta mediante un cuestionario con la finalidad de conocer la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios y fue aplicado a la población objeto de estudio conformada cinco trabajadores que laboran en el departamento de Operaciones, ya que son las personas que están involucradas directamente con la problemática.

También se utilizó la Matriz Dofa para identificar los factores internos y externos que intervienen en el control interno de las mercancías. Una vez analizado los resultados, se concluyó que los procedimientos relacionados con el manejo de los inventarios de materia prima no están claramente definidos, lo cual origina descontrol en la requisición, recepción, registro, almacenaje del inventario.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, porque propone controles internos para el manejo de los inventarios, para lograr corregir los procesos que involucren cambios positivos y adaptaciones, siendo una alternativa para mejorar sus actividades en el almacén, facilitando el proceso de registro de las entradas y salidas de los productos que se comercializan.

También se consultó el trabajo de Gil (2015), titulado: “**Sistema de Estructuración Integral de Control interno para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua**”, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de para optar al título de Magíster en Ciencias Contables. El objetivo general fue proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías. Metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental. La población estuvo integrada por los trabajadores del área contable y de almacén de las empresas estudiadas, la muestra se seleccionó mediante un muestreo censal y quedó conformada por veintidós (22) sujetos.

La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, compuesto por preguntas cerradas. Se concluyó que para que el control interno sea efectivo, el COSO 2013 exige que cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios estén presente y en funcionamiento para que operen en forma integrada. Se recomienda la adopción de la propuesta.

La relación de este antecedente, con la presente investigación se encuentra aunada a la disponibilidad de la información actualizada que se maneje dentro del sistema de control de inventario, desde el punto de vista administrativo o contable, cuyo objeto es optimizar los procesos de toma de decisiones de la organización.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas, según Arias (2016:54), se conceptualizan como: “un cuerpo

de ideas explicativas coherentes, viables, conceptuales y exhaustiva, armadas lógicamente y sistemáticamente para proporcionar una explicación envolvente pero limitada, acerca de las causas que expliquen la fórmula del problema de la investigación”. En efecto, las bases teóricas deben originarse del conjunto de variables que se derivan de la temática y el enfoque de la investigación, del enunciado del problema, del sistema de objetivos, del sistema de preguntas expresada en la formulación del problema.

2.2.1 Inventarios

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios, para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito. Según Andrade (2013: 78), señala que son: “el activo más importante del Balance General, y los gastos por inventarios, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados”.

Los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva. Según Catacora (2013), lo define de la siguiente forma:

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o

comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción (p. 148).

Los inventarios representan uno de los principales recursos de que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, pues de ello dependen las actividades primarias para la que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra – venta que concluirán en utilidades y proporcionarán flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto en empresas industriales como empresas comerciales

2.2.2 Gestión de los Inventarios

La gestión de los inventarios, según Suárez (2012: 87): “se basa por medio de técnicas, métodos, controles que le permiten tener a la empresa las mercancías de los productos en los niveles deseados con el fin de optimizar costos por el nivel de mantenimiento y reposición”. La base para controlar el inventario por medio de una adecuada gestión se fundamenta en lo siguiente:

- Pronósticos adecuados
- Adecuado control físico
- Confianza con el proveedor
- Reducción de inventarios de seguridad
- Stock suficiente para cubrir la demanda
- Costos de gestionar el stock
- Rotación de cada uno de los productos

La gestión de los inventarios es un importante factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, ya que la mala administración de este

rubro puede perjudicar gravemente el negocio. El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia.

2.2.3 Tipos de Inventarios

Los inventarios varían entre los distintos grupos de empresas, por ejemplo, en una empresa de transformación tiene por lo general tres tipos de inventarios (materia prima, producción en proceso y productos terminados), si se trata de una empresa comercial dedicada a la compra venta presentará un solo tipo de inventario (mercancías disponibles para vender). Para Catacora (2013) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

Inventario de Mercancías: Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.

Inventarios de Productos Terminados: Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.

Inventarios de Productos en Proceso: Está representado por la materia prima, la mano de obra utilizada directamente en la transformación y aquellos costos indirectos de fabricación. Se distinguen dos operaciones en este tipo de inventario: Incorporación de costos Terminación de productos

Inventario de Materia Prima: Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.

Inventario de Suministro de Fábrica: Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

Inventario de Material de Empaque: Es un inventario utilizado para empaquetar, embalar o almacenar el producto terminado.

Las empresas requieren constantemente de información resumida y analizada de los inventarios, por lo que es necesario identificar cada una de las operaciones relacionadas, y que a su vez son indispensables para determinar la mercancía disponible y el costo de ventas, todo ello con la finalidad de conocer la utilidad bruta en ventas que obtuvo la empresa durante el ejercicio económico o período contable.

2.2.4 Planificación de los Inventarios

El planeamiento consiste en el establecimiento de objetivos y en la determinación de lo que deberá ser hecho y de qué forma esos objetivos serán logrados. En ese proceso el administrador utiliza informaciones referentes al pasado y al presente, o sea, los actos o medios en los cuales son elaboradas las previsiones que pueden ser hechas. Por su lado, Münch y García (2008: 65) establecen que la planeación “es la determinación de los objetivos, elección de los cursos de acción para lograrlos, con base en la investigación y elaboración de un esquema detallado que habrá de realizarse en un futuro”.

La planificación de los inventarios es un factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, ya que la mala administración de este rubro puede perjudicar gravemente el negocio. El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia

De acuerdo a Estupiñán (2008), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. A través de la

planificación de los inventarios, se pueden administrar dos factores importantes:

Minimización de la inversión en inventarios; el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

Afrontando la demanda; si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

La planificación es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

2.2.5 Control de los Inventarios

El inventario de mercancías en una empresa representa uno de los elementos críticos a la hora de evaluar los gastos de producción. Es necesario tener presente que una planificación y control adecuado de los niveles de inventario de los materiales, permite asegurar la provisión de suministros al tiempo que minimizan el costo de los

mismos por sobrealimentación u obsolescencia. El control de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Anaya, (2008: 92), señala, que “uno de los principios básicos del control interno se basan en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”. Se deben establecer las siguientes medidas correctivas

- Reducir el tiempo de espera para la entrega de un pedido: Al entregar un determinado pedido a tiempo se logra reducir el margen de espera por parte del usuario del Almacén, logrando así, que este pueda ejercer sus funciones de la mejor manera posible y en los lapsos que se necesite.
- Ofrecer a los usuarios del Almacén unos días para recepción de materiales y otros días para entrega: Estipulando unos días solamente para que el personal del Almacén se dedique a la recepción de materiales por parte de los proveedores de la Organización, se podría evitar retrasos en cuanto a la entrega puesto que esos días no serían para entregar materiales. Al mismo tiempo los días que solo sean para entregar materiales dicho personal estaría dispuesto para ello.

2.2.6 Sistema

Los sistemas son importantes en toda organización, ya que interrelaciona todos los componentes de la misma, logrando a su vez un trabajo organizado, coherente con el fin de lograr el desarrollo de un mismo objetivo. Catacora (2013) señala que un sistema es

... un conjunto de elementos, entidades o componentes que tienen atributos relacionados entre sí, cuyo propósito es funcionar coordinadamente para lograr un objetivo común. Desde el punto de vista de las organizaciones de negocios y la relación de estas con la teoría contable se podrían plantear

al menos tres clasificaciones de sistemas: Sistemas de producción, sistemas de ventas, y sistemas de información, estos últimos estarían compuestos por los subsistemas de administración y finanzas; este tipo de sistema será usado para evaluar los procesos administrativos contables del objeto de estudio. (p.22)

Un sistema es un todo organizado y complejo; un conjunto o combinación de diferentes partes que conforman un todo complejo o unitario. También, puede decirse que es un conjunto de objetos unidos por alguna forma de interacción o interdependencia. Los límites o fronteras entre el sistema y su ambiente admiten cierta arbitrariedad.

Por otro lado, Guevara y Cáceres (2011: 6), señalan que “todo sistema tiene uno o varios propósitos u objetivos. Los elementos y las relaciones, definen una distribución que trata siempre de alcanzar un objetivo. Es global o total, porque un cambio en una de las unidades del sistema, con probabilidad producirá cambios en las otras. El efecto total se presenta como un ajuste a todo el sistema. Hay una relación de causa/efecto”.

De estos cambios y ajustes, se derivan dos fenómenos: entropía y homeostasia. La entropía se define como la tendencia de los sistemas a desgastarse, a desintegrarse, para el relajamiento de los estándares y un aumento de la aleatoriedad. La homeostasia se refiere al equilibrio dinámico entre las partes del sistema, a su tendencia a adaptarse con el fin de alcanzar un equilibrio interno frente a los cambios externos del entorno

2.2.7 Sistema de Inventarios

Un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse. De acuerdo Anaya (2008: 113), “es la estructura que se ajusta a las tipologías de la organización, la cual se elige

teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”.

Par llevar un buen control del inventario debe hacerse por un sistema que permita llevar un conteo. De acuerdo a Guajardo (2008:115) existen dos sistemas de inventario que permiten alcanzar los objetivos establecidos por las organizaciones:

Sistema de Inventarios Perpetuos: Es un método para el control de compra y venta de mercancías, que va a permitir un adecuado manejo de las mismas y un constante e inmediato registro de cada una de ellas, de tal manera se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario.

Sistema de Inventarios Periódico: Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado período de tiempo, y para eso es necesario hacer un conteo físico; para poder determinar con exactitud la cantidad de inventario disponible en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantas son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.

2.2.8 Sistema de Control Interno de los Inventarios

Los inventarios son bienes tangibles que las organizaciones tienen para la venta en el curso ordinario de sus operaciones o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Anaya (2008: 92), señala, que “uno de los principios básicos del control interno se basan en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo

Según Catacora (2013:281), “el Control Interno de Inventarios debe estar

enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo”. En este sentido, algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

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

El control de inventario es conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un seguimiento estricto de estos activos, lo cual proporciona una seguridad razonable sobre las cantidades de mercancías que entran y salen del almacén; las cuales le generan utilidades a la empresa, por lo tanto debe ser salvaguardado. Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, de acuerdo a sectores en el mercado.

2.3 Definición de Términos Básicos

Administración: engloba los procedimientos de oficinas o fines generales asociados con los departamentos de compras y ventas. Almacén: Es una unidad de servicio en la estructura organizacional y funcional de una empresa comercial o industrial con objetos de resguardos, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

Administración de los Inventarios: la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que

deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar

Almacén: establecimiento que mantiene los productos en existencia y es considerado el punto de distribución de la empresa.

Conteo Físico de Inventarios: revisión que ayuda a verificar la existencia y valuación del inventario para los estados financieros

Control: es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos

Control Administrativo: proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización.

Control de Interno: es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados.

Existencias: son los bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario del ejercicio económico, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. Éstas a diferencia de otros activos, se renuevan luego de una venta o se consumen en la realización del proceso productivo.

Máximo-Mínimo: estos son los niveles de cantidades de existencias que deben llevarse en los almacenes de acuerdo con los cálculos de lotes económicos y con los puntos de reorden. El mínimo es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer. El máximo esa cantidad total de cada material o de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como "máxima".

Mercancía: se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo, aunque se consuman sin

incorporarse al producto

Plan: el planeamiento consiste en el establecimiento de objetivos y en la determinación de lo que deberá ser hecho y de qué forma esos objetivos serán logrados. En ese proceso el administrador utiliza informaciones referentes al pasado y al presente, o sea, los actos o medios en los cuales son elaboradas las previsiones que pueden ser hechas.

Políticas Contables: Son los principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por una entidad en la preparación y presentación de sus estados financieros

Productividad: Relación que existe entre la producción y los recursos empleados, combinado eficiencia y efectividad.

Registro: Libro o documento que contiene o comprueba algunas o todas las actividades de una empresa, o que contiene y justifica una transacción.

Stocks: es la cantidad de un bien cualquiera, almacenado y conservado, con el fin de venta o utilización posterior, o con otra finalidad, según sea

Toma física: la toma de inventarios es el recuento de los materiales a una fecha dada que efectúa una empresa para determinar las cantidades reales existentes.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO.

Desarrollar una investigación, tiene como propósito contribuir al conocimiento, tanto del lector como del investigador, minimizando la incertidumbre. Cuando un conocimiento cumple con estas características, se dice que es científico, y para poderlo lograr, es importante seguir una metodología, explicada ésta por Tamayo y Tamayo (2014: 114) así: “la metodología constituye la médula del plan; se refiere a la descripción de las unidades de análisis, o de investigación, las técnicas de observación y recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis”.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo a los objetivos planteados, esta investigación se desarrolla bajo la modalidad de proyecto factible, puesto que se centra en diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa Taita 2018 C.A. según el Manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2017. 7): “el proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas. Requerimientos de necesidades de y organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”.

Asimismo, se apoya en una investigación de campo de nivel descriptivo, ya que se extrajo de la realidad el comportamiento de los inventarios de la empresa en estudio. Para el Manual de la UPEL (2017:5): “se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en realidad, con el propósito bien sea de

describirlos, interpretarlos, conocer su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia”. En este sentido, se conocerá la situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios que presenta la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

En lo que respecta a un estudio descriptivo, señala Méndez (2012:137): “identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitud del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”. Se dice que es descriptiva porque se caracterizan cada una de las variables que participan en el estudio, describiendo las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios que presenta la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

Para obtener la información necesaria dentro de la investigación, es importante seguir un procedimiento organizado, acorde a la naturaleza del trabajo y que garantice la funcionalidad y objetividad de los datos, utilizándose para ello técnicas de recolección, que según Tamayo y Tamayo (2014: 180): “es la parte operativa del diseño investigativo. Hace relación al procedimiento, condiciones y lugar de la recolección de datos”. En este sentido, se empleará la encuesta. Según Tamayo y Tamayo (2014: 181) una encuesta “es un cuestionario que se da al respondedor, contiene una serie de ítems o preguntas estructuradas formuladas y llamadas por un empadronador frente a quien responde”. Una encuesta permite captar las opiniones de las personas involucradas en el problema planteado.

La técnica de la encuesta, fue instrumentada a través de un cuestionario que no es más que un modo de presentación que permite visualizar de una manera ordenada las preguntas; para entender mejor a que se refiere este instrumento. Según (ob. Cit: 141) “es un instrumento consistente en una serie de preguntas que contesta el mismo respondedor”. El cuestionario será aplicado a la población objeto de estudio

La población, de acuerdo a Palella y Martins (2012:115) “es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones”. Para este estudio está conformada por cinco (5) trabajadores que laboran en el área de administración y almacén. Por otro lado, Arias (2016: 83) define la muestra de la siguiente “es manera: un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. Para efectos de este estudio, por ser una población pequeña, se tomó como muestra el 100% de la población, por lo que no se aplicaron criterios muestrales.

3.2.2. Fase II. Descripción de las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

En esta segunda fase metodológica, luego de obtener los resultados de la situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios se realizará un análisis DOFA. Serna (2010: 186), señala que “el análisis DOFA está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre la tendencia del medio, las oportunidades, las amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa”. En sentido, se empleó el análisis interno PCI. De acuerdo al mismo autor, es una manera de hacer el diagnóstico estratégico de una empresa involucrando en él todos los factores que afectan su operación corporativa. A través de esta herramienta se describieron de las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A. Con la aplicación de esta herramienta, se facilitó la formulación un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa.

Una vez conocidas las técnicas de recolección de datos, se describen las distintas operaciones a las que están sometidos los datos que se obtengan, es decir las técnicas de análisis de datos, las cuales son herramientas útiles para organizar, describir y analizar datos recogidos con los instrumentos de investigación. En este punto se representan operaciones a los que serán sometidos los datos que se obtendrán: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso.

Los resultados obtenidos serán presentados numéricamente por medio de tablas de frecuencia acompañadas por sus respectivos porcentajes y expresados en gráficos de pastel, para lograr una mejor interpretación acción que permitirá el diseño de la propuesta y la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

3.2.3. Fase III. Diseño de un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

En esta tercera fase, luego de obtener los resultados, se diseñará un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A., la cual contribuirá a regular las entradas, salidas y estado del inventario, pudiendo la gerencia contar con una información fidedigna para la toma de decisiones en cuanto al control de los inventarios. Se estructura de la siguiente manera:

Presentación y Justificación de la Propuesta

Objetivo General y Específico de la Propuesta

Factibilidad de la Propuesta

Desarrollo de la Propuesta

CAPÍTULO IV

CAPÍTULO IV

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos después de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información. Hurtado (2012: 187) señala que; “Una vez aplicados los instrumentos y finalizada la tarea de recolección de datos, el investigador deberá organizarlos y aplicar un tipo de análisis que le permita llegar a una conclusión, en función de los objetivos que se planteó al principio”. En este sentido, lo que se quiere es comparar las observaciones llevadas a cabo lo cual conduce a dar respuesta a los objetivos planteados y por ende a la resolución del problema en estudio.

El análisis de los resultados, se llevó a cabo de la siguiente manera: en primer lugar, se diagnosticó la situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios que presenta la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A., para lo cual se elaboró un cuestionario contentivo de diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO) aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco (5) trabajadores que laboran en el área de administración y almacén. Los resultados del cuestionario se analizaron en gráficos circulares, cuadros de frecuencias porcentuales, elaborando reportes descriptivos con comentarios sobre la información recabada.

Seguidamente, se ejecutó un análisis interno PCI para describir las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A., con los resultados obtenidos se realizó un análisis DOFA, para luego elaborar la propuesta, a través del diseño de el plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios que presenta la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

Ítem 1. ¿Cuenta la empresa con normas y procedimientos que controlen las operaciones contables referidas al proceso de los inventarios?

Cuadro 1. Normas y Procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

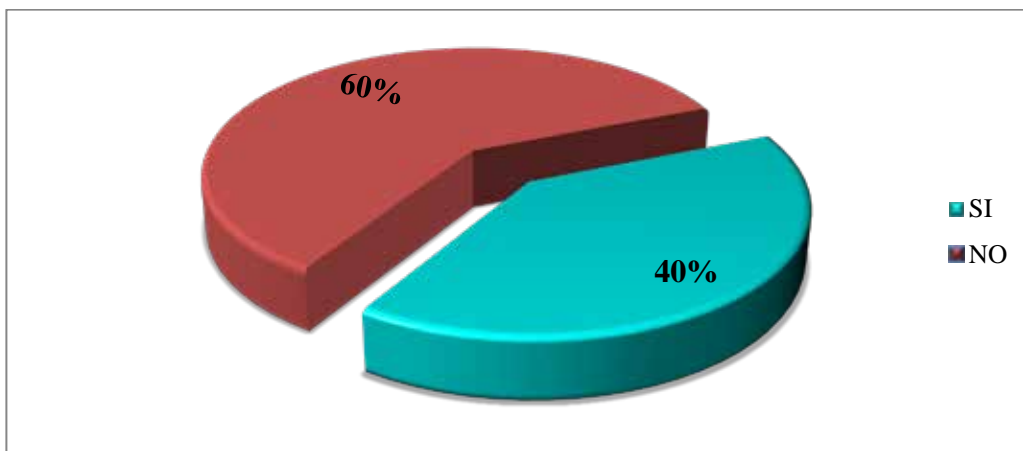


Gráfico 1. Normas y Procedimientos

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados muestran, que un 60% de las personas encuestadas señalan que las normas y procedimientos no están establecidos, ya que no se controlan las operaciones contables referidas al proceso de los inventarios. Existen deficiencias en los procesos de registro y almacenamiento de la mercancía. Por otra parte, un 40% señalan que los procedimientos facilitan la gestión administrativa de los inventarios. Las normas y procedimientos llevadas de forma adecuada permitirán tener un manejo apropiado de los inventarios, porque detectan debilidades, mejoras u obsolescencia del control interno

Ítem 2. ¿Se realiza en la empresa una adecuada política del control interno contable en el manejo de los inventarios?

Cuadro 2. Políticas de Control Interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

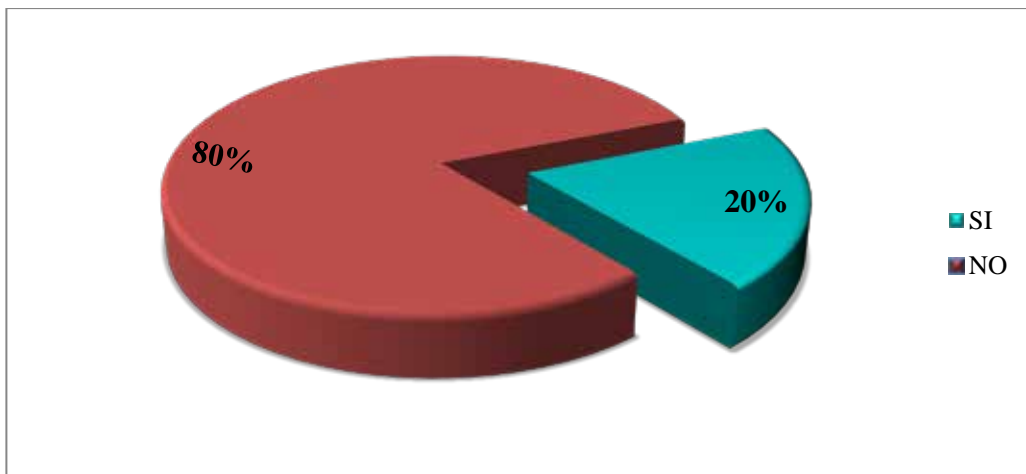


Gráfico 2. Políticas de Control Interno

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. En cuanto a la pregunta si existe una adecuada política del control interno contable en el manejo de los inventarios, el 80% del personal encuestado respondió de manera negativa y el 20% de manera positiva. Se puede señalar, que se carecen de políticas bien definidas para el funcionamiento de los inventarios; situación que ha venido repercutiendo sustancialmente en los procesos de compras. Esto se refleja en adquisiciones y apresuradas de productos para cubrir la demanda de sus clientes. El desconocimiento o la inexistencia de políticas puede traer como resultado que no se esté cumpliendo en su los procesos contables correctamente, lo que acarrea incumplimiento de las normas de control

Ítem 3. ¿Considera usted, que se llevan a cabo verificaciones contables en el control de los inventarios de la empresa?

Cuadro 3. Verificaciones contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

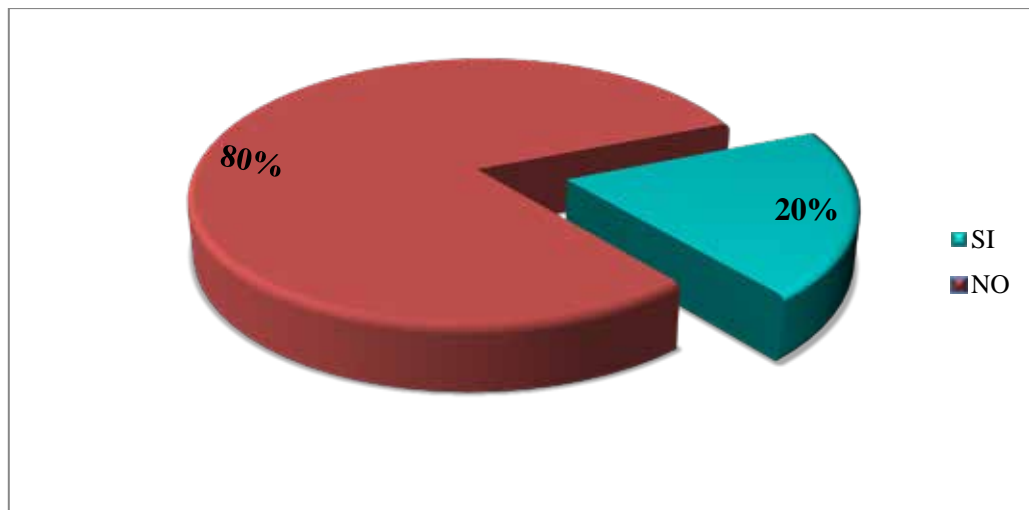


Gráfico 3. Verificaciones contables

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Se puede apreciar, que el 80% del personal encuestado, están de acuerdo en afirmar, que no se llevan cabo verificaciones contables en el control de los inventarios de la empresa, ya que se presentan diferencias entre el inventario físico de materiales y los registros contables, por lo que no se puede determinar con exactitud la rotación del mismo, generando retraso en las operaciones administrativas por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados Por otra parte, un 20% señala que se verifican los inventarios para constatar que no se presenten distorsiones en el manejo de la mercancía.

Ítem 4. ¿En el área de almacén se realizan acciones anticipadas para lograr la precisión de los inventarios?

Cuadro 4. Precisión de los inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

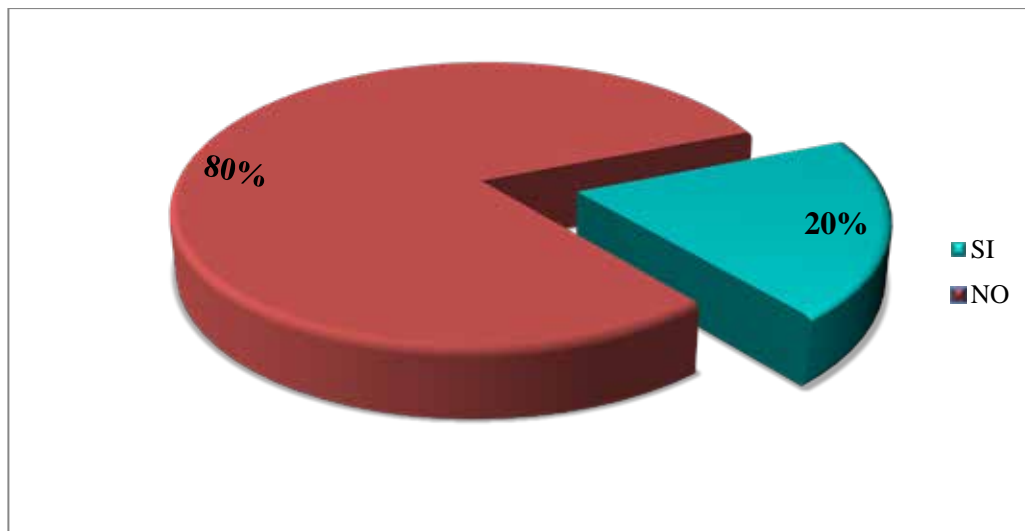


Gráfico 4. Precisión de los inventarios

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Como se observa en los resultados obtenidos, el 80% de las personas encuestadas señala que en el área de almacén no se realizan acciones anticipadas para lograr la precisión de los inventarios, puesto que los registros de las existencias no están actualizados. Por otro lado, un 20% opina que se toman acciones preventivas para lograr el manejo óptimo de las mercancías. Es importante, que la empresa lleve un ordenamiento en el control de sus inventarios para conocer el número real de la mercancía existente, que permita determinar con exactitud la rotación del mismo y que no se generen retrasos en las operaciones administrativas.

Ítem 5. ¿En la empresa están establecidos los máximos y mínimos de los inventarios?

Cuadro 5. Máximos y Mínimos de los inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

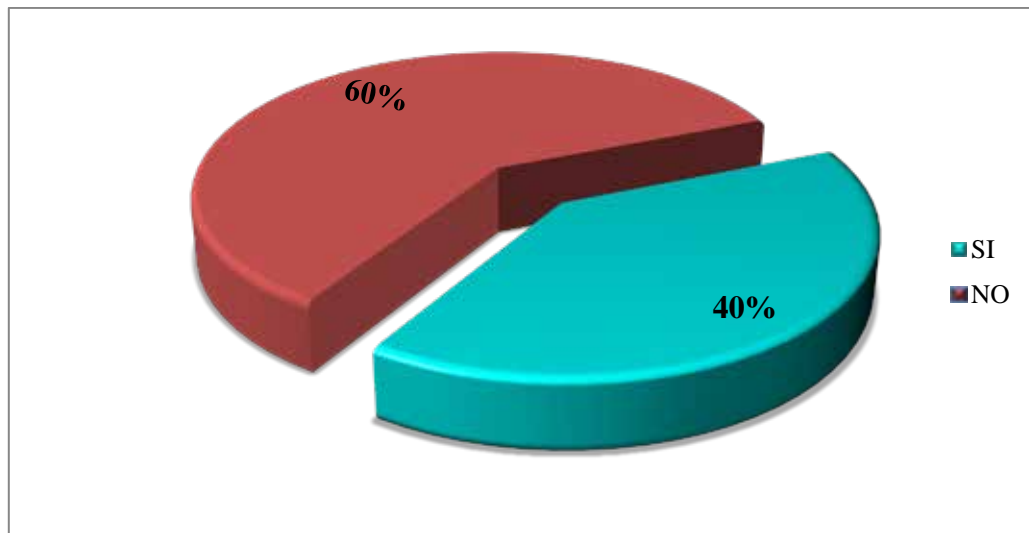


Gráfico 5. Máximos y Mínimos de los inventarios

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Como se aprecia, el 60% de las personas encuestadas considera que no existe una política que defina la determinación de máximos y mínimos de los inventarios, ya que no se dispone de una planificación y previsión de almacenaje de materiales para futuros proyectos. Otro 40% opina que si existe, solo que no son comunicadas en forma asertiva a los trabajadores, ocasionando fallas de control interno en el manejo de los inventarios. Es importante mantener un equilibrio del inventario (políticas), lo cual permitirá establecer los máximos y los mínimos, y así contar con la mercancía para realizar los despachos a tiempo, y así evitar incurrir en compras innecesarias e inmovilización del capital

Ítem 6. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable que minimice el riesgo en la gestión del área de inventarios?

Cuadro 6. Sistema contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

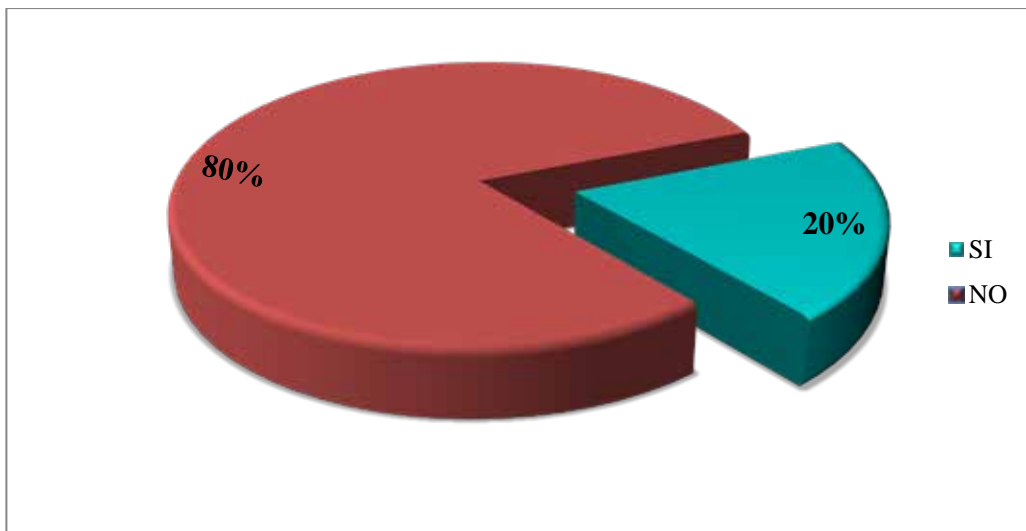


Gráfico 6. Sistema contable

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. En este ítem se observa, que el 80% del personal a quién se le realizó la encuesta considera que el sistema contable que se emplea no permite minimizar el riesgo en la gestión del área de inventarios. Otro 20% señala que el sistema es adecuado. Este sistema debe ser ajustado a los requerimientos de la empresa, lo que facilita el procesamiento de los datos y genera información en el momento en que se requiera, ya que a través de ellos se puede contar con información confiable y oportuna para la gestión de los inventarios, así como la de registrar oportunamente la operación de salidas y entradas de inventarios.

Ítem 7. ¿Cuenta la empresa con un sistema de recepción eficiente sobre las entradas de inventarios en el almacén?

Cuadro 7. Sistema de recepción

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

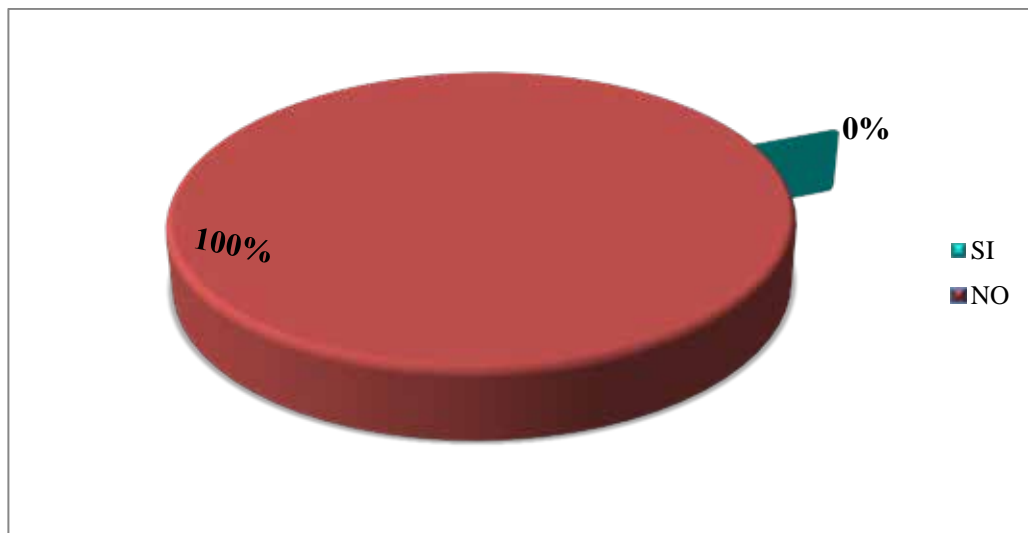


Gráfico 7. Sistema de recepción

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. El 100% de los encuestados indicó que no existe un sistema de recepción eficiente para los inventarios. Es decir, no se preparan informes de recepción de mercancías de manera adecuada por lo que los movimientos del almacén no se están realizando de manera eficaz y eficiente. Esa situación genera que no se puedan realizar consultas de existencias a través de códigos internos clasificados por rubros de materiales, movimientos de entrada a de materiales, así como fallas importantes el proceso de supervisión del control interno de las mercancías

Ítem 8. ¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios?

Cuadro 8. Control de la documentación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

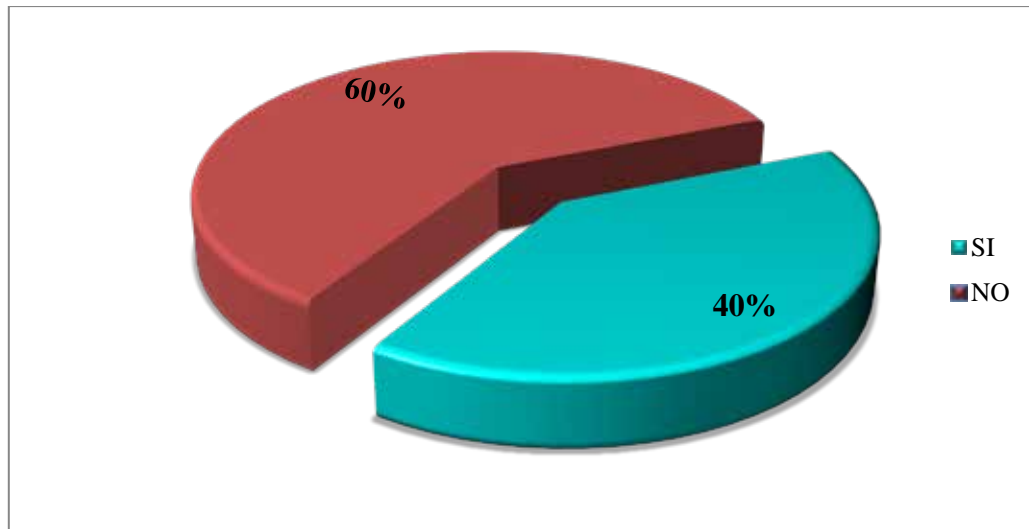


Gráfico 5. Máximos y Mínimos de los inventarios

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados obtenidos muestran, que un 60% de los encuestados señalan que el control de la documentación de los inventarios no se maneja de manera apropiada, observándose fallas en la recepción de la mercancía. Es importante, señalar, que un control de los registros o de la información de los inventarios llevado de manera correcta, permite realizar consultas de existencias de los movimientos de entrada y salida del inventario para la toma de decisiones efectiva. Por otro lado, un 42% opina que si lleva un control de la documentación relacionada con el manejo de los inventarios, más sin embargo, se requiere mejorarlo.

Ítem 9. ¿Los registros contables de la empresa emiten información confiable y actualizada con respecto a los inventarios?

Cuadro 9. Registros contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

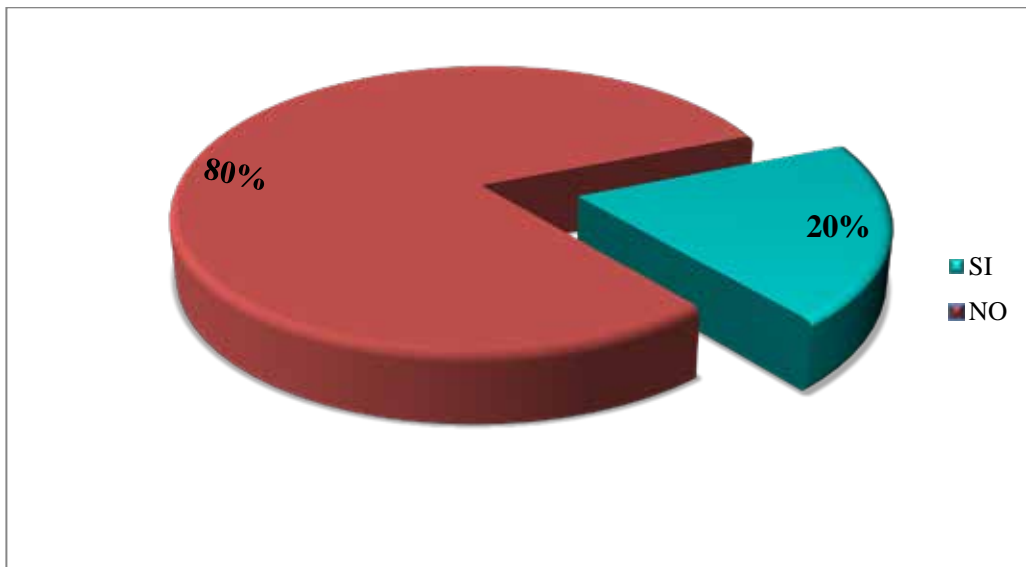


Gráfico 9. Registros contables

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Según los resultados obtenidos en este ítem (nueve), el 80% de los encuestados responden que los registros contables no emiten información confiable y actualizada con respecto a los inventarios y solo un 20% responden que sí. Es importante un oportuno registro contable porque constituyen información para el control y la evaluación del uso de los recursos, además genera una fuente ordenada de datos para una buena administración, dicho conjunto de datos permiten analizar, gestionar y proyectar información para la toma de decisiones de la organización

Ítem 10. ¿Considera necesario diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa?

Cuadro 10. Plan de control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	-	-
Total	5	100%

Fuente: Borges y López (2020)

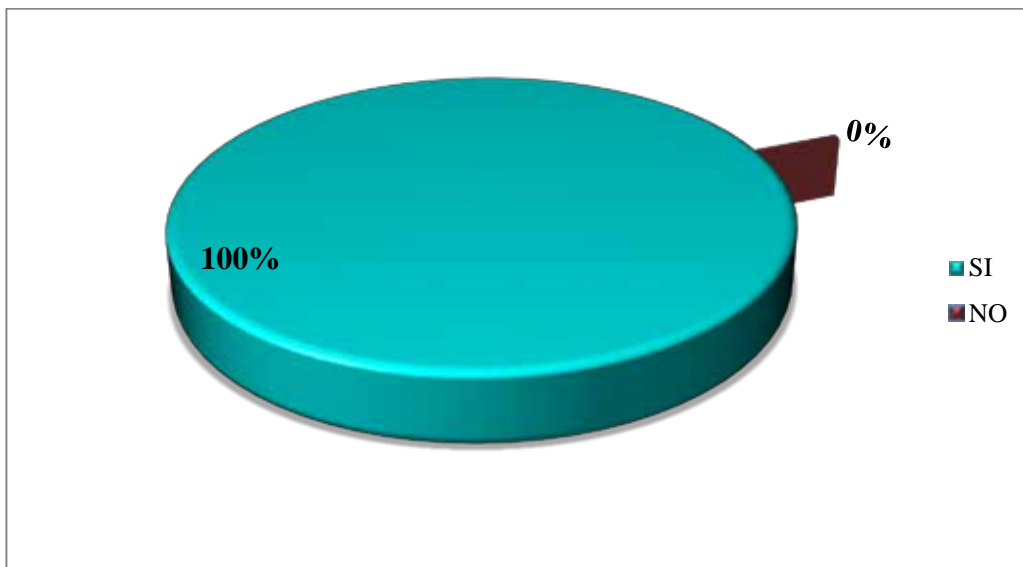


Gráfico 10. Plan de control interno

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. El 100% de los encuestados, considera que es necesario diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa, el cual servirá como guía para realizar las operaciones relativas al manejo de las mercancías para evitar posibles riesgos y fraudes, ya que se establecerán políticas y procedimientos que protegen los activos y salvaguardan los bienes de la organización, promueven la eficiencia en las operaciones y garantizan que la información financiera sea exacta y confiable.

4.2 Descripción de las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

Una vez analizado los resultados del cuestionario, se realiza un diagnóstico interno PCI para identificar las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

Cuadro 11. Diagnóstico Interno PCI

<div style="text-align: center;"> CALIFICACIÓN <hr style="border: none; border-top: 1px solid black;"/> CAPACIDAD </div>	Fortalezas			Debilidades			Impacto		
	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O
1. Directiva									
Uso de planes estratégicos				x			x		
Control interno para los inventarios				x			x		
Procedimientos y normas administrativas				x			x		
Políticas de control interno					x			x	
Máximos y mínimos					x			x	
2. Talento Humano									
Personal capacitado		x					x		
Índices de desempeño		x						x	
3. Competitiva									
Servicio de calidad	x						x		
Administración de clientes	x						x		
Participación en el mercado		x						x	
Lealtad y satisfacción del cliente		x					x		
4. Tecnológica									
Nivel Tecnológico					x			x	
Sistema contable					x			x	
Sistema de recepción					x			x	
5. Financiera									
Registros contables				x			x		
Verificaciones contables				x			x		
Plan de control interno				x			x		

Fuente: Borges y López (2020)

Análisis de los Resultados

El análisis interno PCI se orienta a precisar las fortalezas y debilidades de los cinco recursos fundamentales de la empresa: humanos, financieros, tecnológicos, productivos y comerciales. Para lograr un análisis interno confiable se utiliza una herramienta llamada Perfil de Capacidad interna o matriz de PCI. Se observan fortalezas de alta y medio impacto, tales como personal capacitado y niveles de desempeño. Además, presenta un servicio de calidad lo que conduce a satisfacción y lealtad de sus clientes. De igual forma, la empresa tiene buena imagen y relación con los proveedores y clientes,

Como debilidades de alto y medio impacto, se tiene que no se lleva un control interno de los inventarios. Las normas y procedimientos administrativos para el manejo de las existencias no se cumplen, o no son conocidos por el personal, ya que carecen de controles eficientes para la requisición, recepción, registro, almacenaje de la mercancía. De igual modo, no se manejan políticas de control interno para lograr la eficiencia de las existencias, ni se lleva un registro de los inventarios, ni se verifica la mercancía en el almacén.

Por otro lado, los registros contables no emiten información confiable y actualizada con respecto a los inventarios, el sistema contable que se emplea no permite minimizar el riesgo en la gestión del área de inventarios. Es por ello necesario, formular un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa,

Cuadro 12. Análisis DOFA

Luego de realizar el diagnóstico interno PCI, se realice un análisis DOFA, a través de esta herramienta se describirán de las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa. Con la aplicación de esta herramienta, se facilitará la formulación un plan interno de control que permita la optimización del

sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

Cuadro 12. Factores Internos

Fortalezas	Debilidades
<p>Buena imagen y relación con los proveedores y clientes.</p> <p>El personal encargado de almacenar y manipular el inventario cuenta con las capacidades mínimas de conocimiento por experiencia.</p> <p>Posee los recurso tecnológicos y humanos para llevar a cabo la propuesta</p> <p>Disponibilidad de la gerencia, así como de los trabajadores para llevar a cabo la propuesta de un plan de control interno para mejorar los inventarios</p>	<p>Se carecen de procedimientos y normas administrativas para el manejo de los inventarios.</p> <p>Las políticas de control interno para los inventarios no se manejan con eficiencia.</p> <p>El sistema contable empleado no genera información confiable para el control de los inventarios.</p> <p>No se lleva a cabo un control interno de los inventarios.</p> <p>No se conoce con la exactitud de la información relacionada con el manejo de los inventarios</p>

Fuente: Borges y López (2020)

Con estos resultados se establecen los lineamientos para el diseño un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Hoy día, en un mundo que se mueve cada vez más rápido, se consideran no necesarios sino indispensables factores como la entrega a tiempo, y el cumplimiento a todos los pedidos que sean recibidos por la compañía, los cuales sin el adecuado manejo difícilmente podrían ser satisfechos. En este sentido, los inventarios constituyen una de las actividades principales en las empresas, ya que hacen parte fundamental en el desarrollo interno de una organización cualquiera (sin importar su actividad económica, dimensión, etc.), por lo que debe apoyarse en estratégicas herramientas de control y gestión; estableciéndose para ello políticas que permitan de alguna forma mantener la formalidad y organicidad de los inventarios y a su vez de la actividad comercial de la empresa.

Los responsables de su control son los encargados de ordenar y recibir mercancías, coordinar la colocación de los pedidos y monitorear que se ha ordenada la cantidad pedida, las fechas de entrega y a quién. En este sentido, la propuesta tiene como finalidad diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

La propuesta para mejorar la gestión de los inventarios está diseñada bajo los procedimientos de control interno y cuyo objetivo es proporcionar eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios en el área de almacén. Se propone llevar a cabo esta gestión a través del control minucioso de la mercancía, detalle del comportamiento del nivel de inventario, las normas, políticas y procedimientos, así como la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios

5.2 Justificación d la Propuesta

El diseño de un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A., se justifica, puesto se realizarán sus actividades de manera rápida, evitando así pérdida de tiempo y de información, agilizarán los procesos de recepción y despacho del inventario, disminución en los errores al momento de enviar la mercancía los clientes, aumento de satisfacción de los usuarios y así lograr un control integral de las actividades inmersas en estos procesos.

A su vez, proporcionará un adecuado resguardo y seguridad de la mercancía, también ayudará a tener un mejor flujo de la información, con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones de los empleados. De igual forma, se tendrá una información confiable, agilizando y facilitando el trabajo en la gestión de compras y ventas, fomentando satisfacción y credibilidad en los clientes al momento de recibir la mercancía, disminuyendo los costos de almacenaje y aumentando las ventas y a su vez la utilidad al final de cada periodo.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Establecer normas y políticas de control interno que regulen el sistema de los inventarios.

- Elaborar procedimientos que aseguren la veracidad de la información relacionada con el manejo de los inventarios
- Formular controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios

5.4 Factibilidad de la Propuesta

La factibilidad se utiliza para recopilar datos sustanciales y, en base a ellos, tomar la mejor decisión en cuanto a si procede su estudio, diseño o ejecución. Este análisis soporta la posibilidad de que la propuesta sea utilizada por la empresa en cuanto a los aspectos institucionales, operativos y técnicos

Factibilidad Institucional: existe la disponibilidad de la gerencia de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A. de poner en práctica de la propuesta planteada, así como el compromiso de los empleados de llevar a cabo los procedimientos y normas establecidas; por lo cual desde el punto de vista institucional la propuesta es viable.

Factibilidad Operativa: la factibilidad operativa permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. Desde este punto de vista, la organización posee el personal necesario, así como el espacio físico y la infraestructura adecuada para llevar a cabo la misma.

Factibilidad Técnica: desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable, esto debido a que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de los controles internos relacionados con el inventario

Factibilidad Económica: Para la aplicación de las estrategias cuenta con el apoyo económico por parte de la empresa, ya que los gastos de operatividad están considerados en el presupuesto anual asignado a la organización. Asimismo, Se pretende utilizar los recursos disponibles para el normal funcionamiento de la empresa.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Estructura del Plan de Control Interno para el manejo de los Inventarios

Objetivo General: Diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.		
Objetivos Específicos	Contenido	Recursos/Metodología
Establecer normas y políticas de control interno que regulen el sistema de los inventarios.	Normas de Control Interno de Inventario para el Departamento de Compras. Normas de Control Interno de Inventarios para el Departamento de Almacén. Políticas de Control Interno de Inventarios	Recursos Humanos: Personal de la empresa: Administrador Contador Jefe de Almacén Analista de Almacén Recursos Materiales: computadoras, papelería, trípticos, etc.
Elaborar procedimientos que aseguren la veracidad de la información relacionada con el manejo de los inventarios	Procedimiento de Solicitud y Recepción de Mercancía. Procedimiento de Control de Mercancía.	Metodología: Revisión de documentos Charlas informativas al personal de la empresa para dar a conocer la propuesta
Formular controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios	Supervisión de los inventarios Monitoreo de los inventarios	

Fuente: Borges y López (2020)

Objetivo 1. Establecer normas y políticas de control interno que regulen el sistema de los inventarios.

1. Normas de Control Interno de Inventario para el Departamento de Compras.

Cotizaciones: el departamento de compras, una vez recibida las cotizaciones, seleccionará el proveedor, teniendo en cuenta precios ofertados, seriedad en el cumplimiento de los plazos y garantías en la calidad de los productos

Pedidos: Una vez seleccionado el proveedor se efectúa el pedido debe realizar las siguientes acciones:

- Efectuar el pedido documentalmente (orden de compra)
- Envío del pedido al proveedor
- Enviar una copia al almacén para el control de la llegada de la mercancía
- Revisar los pedidos pendientes y reclamar a los proveedores aquellos que no hayan llegado en el tiempo acordado
- Seguimientos de los pedidos hasta la recepción de las mercancías ordenadas.

Entrega de productos: El departamento de compras deberá exigir al departamento de almacén que las mercancías y artículos entregados por los proveedores sean exactamente los solicitados en el pedido. Por tal razón se debe preparar el informe de recepción de productos.

2. Normas de Control Interno de Inventarios para el Departamento de Almacén

1. Disponer de una relación de pedidos esperados en función de los plazos de entrega
2. Recibir los pedidos de los proveedores con la nota de entrega del transportista
3. Comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y las órdenes de pedido. Cuando exista concordancia entre ambos documentos se

- debe asignar una entrada provisional, en caso contrario asignar un número de producto no identificado e informar a compras para que resuelva el conflicto
4. Ordenar, descargar los productos, verificar que no existan daños externos, si existieran notificar a compras para que proceda con el reclamo respectivo
 5. Informar la llegada de los productos a compras
 6. Enviar los datos de identificación compras y contabilidad
 7. Dar entrada formal de las mercancías al almacén para que sea ubicado y dispuesto en el lugar asignado
 8. Almacenar de manera segura, técnica y físicamente los productos, proteger los productos de robos, usos no autorizados, daños y deterioros
 9. Identificar, codificar y ubicar las mercancías

3. Políticas de Control Interno de Inventarios para el Departamento de Almacén

1. Toda mercancía debe ser recibida y chequeada a través de una orden de compras
2. Al recibir la mercancía, el analista de almacén debe ingresarla al sistema de inventarios con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra
3. Toda mercancía debe ser rotulada antes de ser enviadas al almacén
4. Toda factura y cualquier anexo enviado por el proveedor de la mercancía debe ser escaneada
5. Planificar a fecha de cierre, los inventarios que se encuentran dentro del almacén.
6. Todos los documentos deben estar prenumerados con un número de copias suficientes, que permita la notificación de las entradas y salidas de los inventarios
7. El analista de almacén debe verificar que el traslado de la mercancía sea la requerida y entregarla en óptima condiciones
8. El supervisor de almacén debe mantener actualizado el sistema administrativo con respecto a los movimientos que se realizan en el almacén

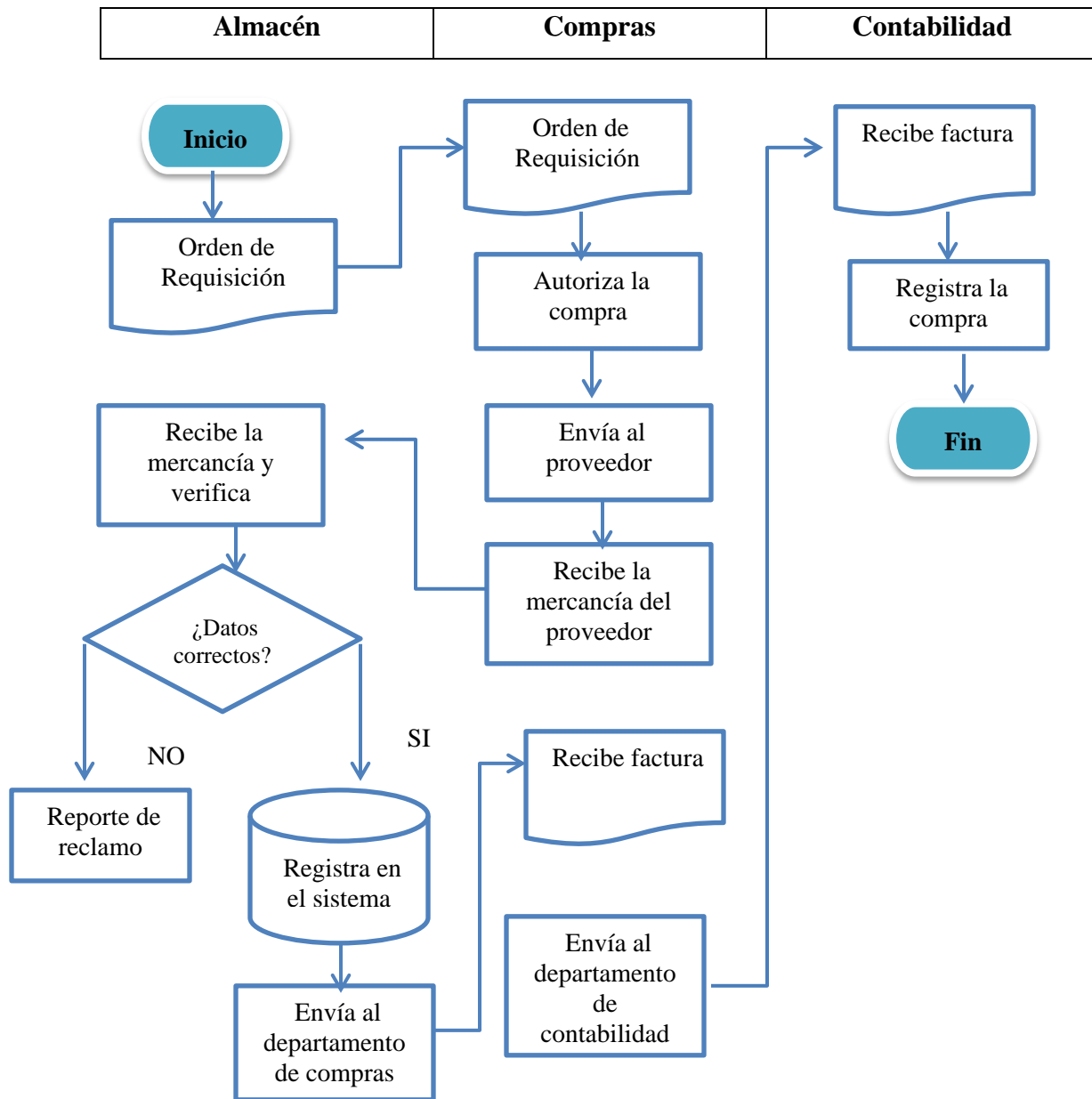
Objetivo 2. Elaborar procedimientos que aseguren la veracidad de la información relacionada con el manejo de los inventarios

1. Procedimiento de Solicitud y Recepción de la Mercancía

Área Responsable	Descripción
Almacén	1. Emite reporte e informe mensual de productos en existencia al Departamento de compras. Emite orden de requisición de mercancía y lo envía al departamento de compras
Compras	2. Recibe orden de requisición y autoriza la compra 3. Envía la orden de compras al proveedor para solicitar la mercancía
Almacén	4. Recibe la mercancía del proveedor y verifica que se encuentre en perfectas condiciones 5. Emite reporte de validación 6. Si es correcto, registra la mercancía en el sistema y procede a su codificación 7. Envía las facturas departamento de compras la recepción de la mercancía
Compras	8. Recibe las facturas y notifica al departamento de contabilidad
Contabilidad/ Administración	9. Recibe y registra en contabilidad la compra de la mercancía
Almacén	10. Si la información no es correcta (paso 4), realiza reporte de reclamo y notifica al departamento de administración y al departamento de compras para que notifique al proveedor

Fuente: Borges y López (2020)

Flujograma del Procedimiento de Solicitud y Recepción de la Mercancía



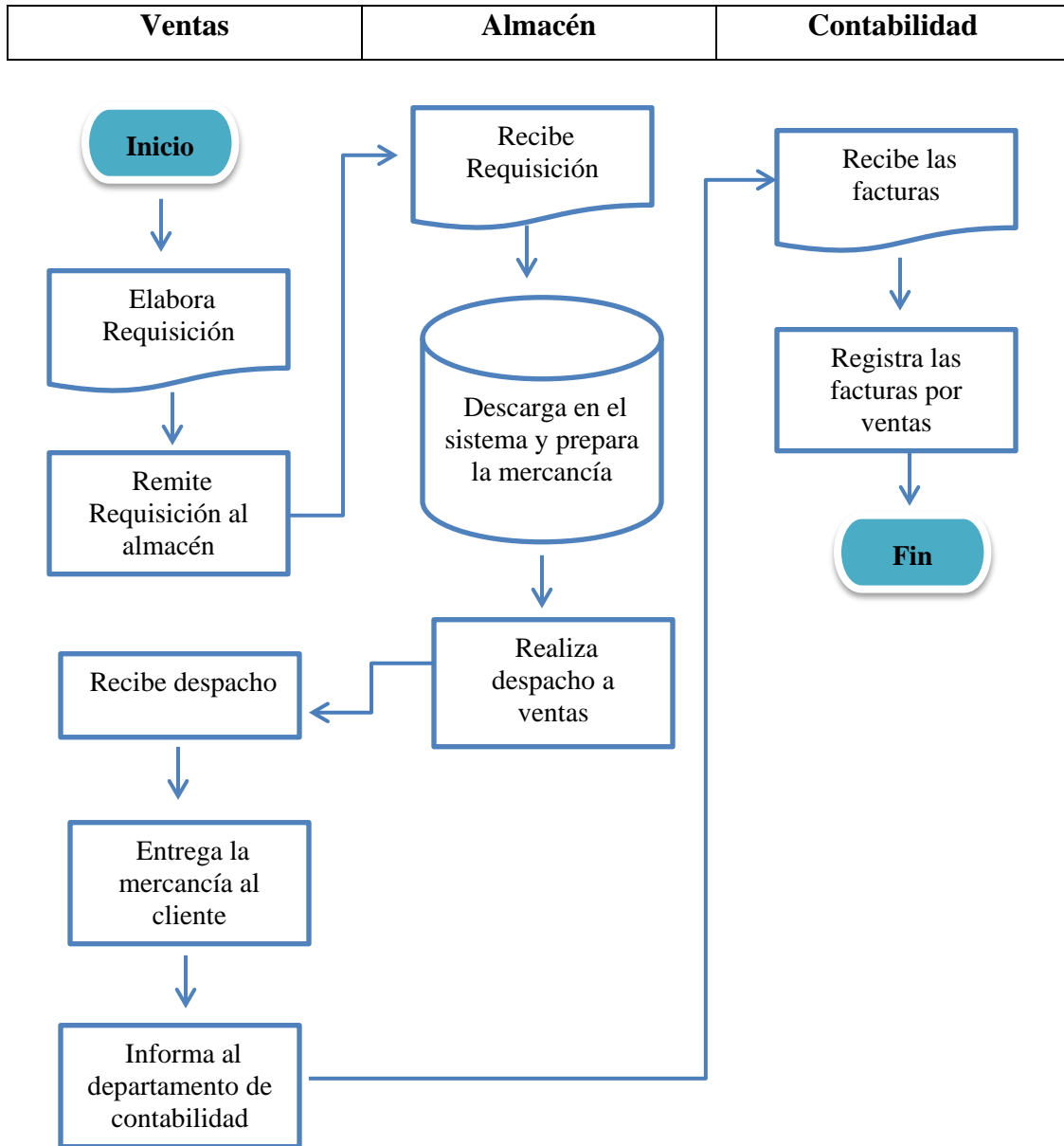
Fuente: Borges y López (2020)

2. Procedimiento de Control de Mercancía

Área Responsable	Descripción
Ventas	<ol style="list-style-type: none">1. Elabora requisición de mercancía para almacén de acuerdo a los pedidos de los clientes.2. Remite requisición de mercancía al almacén.
Almacén	<ol style="list-style-type: none">3. Recibe y revisa requisición de mercadería.4. Descarga del sistema y prepara la mercancía5. Realiza despacho al Departamento de Ventas
Ventas	<ol style="list-style-type: none">6. Recibe despacho de la mercancía del almacén.7. Entrega la mercancía a los clientes de acuerdo a pedidos solicitados.8. Informa al Departamento de Contabilidad las facturas que amparan la venta de la mercancía
Contabilidad	<ol style="list-style-type: none">9. Recibe y registra en la contabilidad las facturas por venta de la mercancía.

Fuente: Borges y López (2020)

Flujograma del Procedimiento de Control de Mercancía



Fuente: Borges y López (2020)

Objetivo 3. Formular controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios

La supervisión y el monitoreo es la actividad y el proceso continuo de apoyar y vigilar, así como recolectar y analizar los datos cuantitativos y cualitativo en base a los objetivos planteados. Se proponen los siguientes controles:

Responsable: Departamento de Almacén

1. Supervisión de la mercancía

- Supervisar que la mercancía sea la misma que establece la factura de compra
- Emitir un informe al departamento de compras una vez comprobado las características de la mercadería, archivando la copia respectiva.
- Mantener la cantidad optima de inventario disponible previniendo el déficit
- Verificar que los stock son suficientes para cubrir la demanda y cumplen con los estándares de calidad requeridos por el cliente
- Custodiar la mercancía almacenada, preocupándose que se mantengan cerrados los accesos al almacén
- Verificar si la toma física del inventario fue realizado en el tiempo programado
- Verificar si los conteos fueron supervisados y los hallazgos de las diferencias entre la prueba física y las cuentas de control

2. Monitoreo de la mercancía

- Mantener actualizado el sistema contable con respecto a los movimientos que se realizan en el almacén

- Verificación de la existencia física de la mercancía del almacén para verificar que se cumpla con la demanda
- Realizar las anotaciones correspondientes a la recepción de la mercancía y si esta cumplió con el procedimiento de revisión y verificación del buen estado y la calidad
- Efectuar una revisión de las mercancías que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de las mismas
- Exigir documentos que respalden la recepción de las mercaderías por parte de los clientes y archivarlas.
- Llevar un control de los artículos entregados con las especificaciones respectivas: destino, detalle de los artículos y el responsable de los mismos

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Las conclusiones que a continuación se presentan, se establecen de acuerdo al alcance de los objetivos específicos de la investigación. En primer lugar, se diagnosticó la situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios que presenta la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A. , concluyendo que en la empresa se maneja un control de inventarios informal, por ende no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Se puede establecer que al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía.

Asimismo, se determinó que la metodología actual empleada por la empresa para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más adecuado, por lo que fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos. El departamento de almacén no ha establecido formalmente un lote económico de inventario como margen de seguridad, lo que ha ocasionado faltantes recurrentes, compras compulsivas y desajustes en las existencias.

En segundo lugar, se describieron las debilidades y fortalezas en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A., concluyendo que no se existen normas y políticas para el manejo efectivo de las mercancías y si están establecidas no son comunicadas al personal. De igual forma, o se cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, lo cual genera retrasos en las operaciones contables por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados.

Finalmente se concluye, que es necesario diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A. que contribuya a decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario. La empresa podrá determinar las cantidades de compras y las existencias más eficientes y económicas, además de detectar cualquier consumo excesivo e investigar sus causas, evaluará las fortalezas y detectará las fallas para la innovación continua de nuevas alternativas que mejoren el proceso y finalmente se contará con la información veraz en el momento oportuno que permitirá la toma de decisiones a tiempo.

Recomendaciones

Después de realizar esta investigación, se hace necesario presentar una serie de recomendaciones:

- Tomar en consideración los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control interno y evaluación continua de las actividades del almacén permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los inventarios
- Mantener actualizado el sistema contable de la empresa, dando salida y entrada a la mercancía el mismo día del movimiento, permitiendo así obtener datos fidedignos para una oportuna toma de decisiones a la hora de comprar calzado y seleccionar los proveedores.
- Implementar controles en los procedimientos que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten para gestionar su corrección de manera inmediata.
- Actualización de los registros informativos y de esta forma contar con una información más exacta.

- Inspeccionar los productos perecederos para así minimizar las pérdidas por obsolescencia de materiales.
- Separar los productos de demanda lenta y mantener existencias de los mismos para así evitar paros innecesarios en la producción que puedan provocar altos costos.
- Mantener un seguimiento continuo con los materiales de consumo rápido ya que los mismos por su alta rotación pueden ser impredecibles y por esto requieren de un registro continuo y actualizado de su consumo, y de esta forma evitar la inexistencia
- Realizar inventarios semestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el sistema, además realizar un control mensual de las existencias, cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas del almacén.
- Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en contabilidad, con la finalidad de mantener al día los registros contables.

REFERENCIAS

- Anaya, Julio. (2008). **Almacenes, análisis, diseño y organización**, ESIC Editorial. España.
- Andrade, Nectario (2013). **Sistema y Procedimiento Nueva Tendencia en la Contaduría**. 3era Edición Caracas: Publicaciones Universidad Católica Andrés Bello.
- Arias Fidias (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8ta Edición. Caracas. Editorial Episteme.
- Castellanos, Bárbara y Noguera, Moisés (2018). **“Sistema de Control Financiero para lograr la Eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar, C.A.** trabajo de Grado o publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas Y Procedimientos Contables**. Tercera Edición 2012-2013. Caracas: Editorial Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Coronel, Ana (2016). **“Sistema de Control Interno para mejorar el Procesos en el manejo de los Inventarios de la empresa Corporacion Industrial De Alimentos C.A. (Corpinal)”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Elcorrobarrutia, Raúl (2017). **Mejoras en el Sistema de Control Interno de Inventarios de Materiales y Repuestos de la empresa Inversiones Elcocar's 4, C.A.**”, presentado en la Universidad en la Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado.
- Estupiñán, Rodrigo (2008). **Control interno y fraudes**. Eco Ediciones, Bogotá
- García Cantú, Alfonso. (2012) **Almacenes, Planeación, Organización y Control**, 4ª Edición. México, Edicion,Trillas.
- Gil, Heidys (2015). **“Sistema de Estructuración Integral de Control interno para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua”**, presentado en la Universidad de Carabobo.
- Guajardo Cantú., Gerardo. (2008). **Contabilidad Financiera**. (2ª Edición). México: Editorial Mc GrawHill.
- Guevara, Milady y Cáceres, José (2011), **Teoría General de Los Sistemas**. (Documento en Línea). Disponible en [https://valencia fg.files.wordpress.com/](https://valenciafg.files.wordpress.com/)

2011/09/tgs-conceptos.pdf.

Hernández, Eglimar (2018). **Plan Estratégico para el Sistema de Control Interno del área de Inventario de Procesos de la empresa Lácteos La Cabaña, C.A.** Trabajo de Grado no publicado, presentado en la en la Universidad José Antonio Páez.

Hurtado, Jacqueline (2012). **Metodología de la Investigación Holística.** 4ta Edición. Venezuela. Editorial Quirón.

Méndez Carlos. (2012). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación.** Colombia: Editorial Mc.Graw Hill.

Münch Loudes y García José (2008). **Fundamentos de Administración.** Segunda Edición. España. Editorial Trillas, S. A de C.V.

Palella, Santa., y Martins Filiperto. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa 3era. Ed.** Caracas: Fedupel.

Serna, Humberto. (2010). **Gerencia Estratégica.** 9na Edición. Panamericana editorial. Colombia. Panamericana editorial Bogota, D.C

Suárez María (2012). **Gestión de los Inventarios.** Una fórmula para calcular la competitividad. Primera Edición. Bogotá. AD- CUALITE. Editorial,

Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica.**4ta Edición. México. Ediciones Limusa.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2017). **Manual De Trabajos De Grado De Especialización Y Maestría Y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado De Proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

ANEXOS

ANEXO 1

Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General: Proponer un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.

Objetivos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítem	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios que presenta la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.	Situación actual en cuanto al manejo y el control de los inventarios	Gestión de los inventarios	Normas y procedimientos	1	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario
			Políticas	2	
			Verificaciones	3	
			Exactitud de los inventarios	4	
			Niveles mínimos y máximos	5	
Describir las debilidades y fortaleza en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.	Debilidades y Fortaleza en el Sistema actual de Inventarios	Factores Internos relacionados con el Sistema de inventarios	Sistema contable	6	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario Matriz DOFA
			Sistema de recepción	7	
			Control de la documentación	8	
Diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa CONFIQUINCA EL PUNTO VERDE C.A.	Plan de Control Interno		Registros contables Plan de control	9 10	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario Matriz DOFA

ANEXO 2
CUESTIONARIO

Ítem	Preguntas	Si	No
1	¿Cuenta la empresa con normas y procedimientos que controlen las operaciones contables referidas al proceso de los inventarios?		
2	¿Se realiza en la empresa una adecuada política del control interno contable en el manejo de los inventarios?		
3	¿Considera usted, que se llevan a cabo verificaciones contables en el control de los inventarios de la empresa?		
4	¿En el área de almacén se realizan acciones anticipadas para lograr la precisión de los inventarios?		
5	¿En la empresa están establecidos los máximos y mínimos de los inventarios?		
6	¿Cuenta la empresa con un sistema contable que minimice el riesgo en la gestión del área de inventarios?		
7	¿Cuenta la empresa con un sistema de recepción eficiente sobre las entradas de inventarios en el almacén?		
8	¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios?		
9	¿Los registros contables de la empresa emiten información confiable y actualizada con respecto a los inventarios?		
10	¿Considera necesario diseñar un plan de control interno que permita la optimización del sistema de los inventarios de la empresa?		