



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES OLIMEJ, C.A**

Autor: Olivo Guerrero. Mariangel Andrea.

Urb. Yuma II, calle Nª 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES OLIMEJ, C.A**

Trabajo de Grado para optar al título de
CONTADOR PÚBLICO

Autor: Olivo Guerrero. Mariangel Andrea.

Tutor: Zapata, Martha

San Diego, Julio 2019

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

San Diego, de 2019

ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado titulado: **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES OLIMEJ, C.A** ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre Tutor Académico	Firma	Fecha

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	v
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	2
1.2. Formulación del Problema	4
1.3. Objetivos de la Investigación	4
1.4. Justificación	4
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases Teóricas	9
2.3. Definición de Términos Básicos	11
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y Diseño de investigación	12
3.2. Fases de la Investigación	13
FASE I: Diagnóstico de la Situación Actual	13
FASE II: Identificación de las Debilidades y Fortalezas	15
FASE III: Diseño de Procedimientos de Control Interno	15
CAPITULO IV. RESULTADOS	
Análisis de los Resultados	16
Lista de Cotejo	28
Fortalezas y Debilidades	29
CAPITULO V PROPUESTA	
La Propuesta	30
CONCLUSIONES	40
REFERENCIAS	42



**UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES OLIMEJ, C.A**

Autor: Olivo G. Mariangel A.

Tutor: Zapata, Martha

Fecha: Abril, 2019

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo general Proponer procedimientos de Control Interno para optimizar los Inventarios de la empresa Inversiones Olimej C.A. De acuerdo al problema planteado deberá existir una adecuada ejecución de las actividades que establezcan ciertos procedimientos de Control Interno, como es la limitación de responsabilidades, rotación de deberes, toma física de inventarios, personal calificado, canales de comunicación y llevar el procedimiento de cada transacción conservando los documentos en buen estado y en función de sus objetivos, el trabajo de grado será apoyado por una investigación descriptiva ya que permite indagar sobre las característica predominantes de la situación actual del objeto de estudio, ubicada bajo la modalidad de proyecto factible buscando la creación de procedimientos que sirvan de base operativa para solucionar el problema. En este sentido, se obtuvo datos directamente de la realidad, utilizando las técnicas de la encuesta y observación, aplicando el instrumento del cuestionario a toda la población que interviene, directa o indirectamente, en el área de inventario, ya sea: Almacén, Despacho, Contabilidad, Administración y la alta Gerencia, obteniendo información concreta y exacta. Se concluye que la empresa presenta debilidades en el ciclo de almacén con carencia en la prevención y control de existencia por una serie de síntomas, órdenes severas y periódicas, crecimiento continuo de las existencias, falta de ventas, incremento de pedidos pendientes por recurrir, incremento de la inversión en stock y de pedidos anulados.

Descriptores: Control Interno, Enfoque Coso, Sistema, Efectividad, Organización.

INTRODUCCIÓN

El Control Interno es un proceso ejecutado por la gerencia de una organización; que tiene como propósito proporcionar una seguridad razonable en la efectividad y eficiencia de las operaciones, logro de objetivos, cumplimiento de leyes y regulaciones entre otra.

Una de estas gestiones de gran importancia para el proceso productivo de las organizaciones es el manejo de inventario específicamente en los movimientos de la recepción y entrega de mercancía en el almacén cuya eficiencia requiere de la aplicación de control interno si quiere mantener el normal funcionamiento de producción venta t compras por esta razón es que el presente Trabajo de Grado se encontrará estructurado en cuatro (04) capítulos.

En el Capítulo I, se encuentra todo lo referente a la parte introductoria, se realizó el Planteamiento del Problema, se planteó los Objetivos de la Investigación y se Justificó la Investigación permitiendo el alcance de la misma y la importancia de realizarla.

En el Capítulo II, se contempla las bases teóricas sobre lo que se fundamentó la investigación, los estudios anteriores referentes al tema que han hecho otros autores y que sirvieron de referencia para iniciar la investigación.

En el Capítulo III, se desarrolla las estrategias metodológicas a usar, por medio de la creación de un cuadro técnico que permitirá una detallada discriminación de uno de los objetivos; incluyendo además la creación del cuestionario como instrumento de medición de la actividad investigadora.

En el Capítulo IV, en este capítulo se desarrollan las fases aplicando los diversos instrumentos y emitiendo juicios de los resultados obtenidos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Las empresas venezolanas han sufrido diferentes cambios económicos producto de la inestabilidad social, político y financiera que atraviesa, dichos cambios afectan una u otra manera su pertenencia en el mercado donde el más relevante es el proceso inflacionario haciéndose típico e incontrolable causando costos en la economía. Hay que considerar que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva, por consiguiente, controlando el eficiente flujo y almacenamiento de los materiales para el inventario se puede proceder a registrar oportunamente todas las operaciones.

La empresa Olimej C.A ha venido presentando deficiencia en el área de almacén donde se evidencia la falta de normas y procedimientos para el control de dicho departamento y de una coordinación para el desarrollo laboral en el que se pueda determinar que existe diferencias entre inventario físico y el teórico llevado en el sistema contable. Para realizar dicho estudio debe existir información verificable y algunos criterios mediante los cuales se pueda evaluar. En éste mismo sentido, se requiere la eficacia del control interno sobre los informes financieros. Ésta evaluación, de los estados financieros, proporciona información avanzada, puesto que los controles internos eficaces reducen la probabilidad de que en el futuro se incluyan declaraciones erróneas. Se debe tener en cuenta, que se evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización; así como también, las políticas de cumplimiento, la cual se realiza para determinar si la entidad estudiada aplica correctamente los procedimientos específicos que una gerencia superior ha establecido.

Cabe destacar que, al formar cambios en los sistemas de control generan transformación en las organizaciones, de esta forma, los riesgos varían, las necesidades son otras y las culturas se modifican, por lo tanto, se debe cuestionar si se está asumiendo una nueva cultura de control o si se queda estáticos.

Para realizar dicho estudio debe existir información verificable y algunos criterios mediante los cuales se pueda evaluar. A su vez, la información puede asumir diferentes formas. Por consiguiente, se realizará estudio de información más subjetiva, como la que se refiere a la eficacia de los sistemas de procesamiento de datos y la eficiencia de las operaciones de almacenamiento. El criterio para evaluar la información también varía de acuerdo con la información que se debe auditar.

En éste mismo sentido, se requiere la eficacia del control interno sobre los informes financieros. Ésta evaluación, de los estados financieros, proporciona información avanzada, puesto que los controles internos eficaces reducen la probabilidad de que en el futuro se incluyan declaraciones erróneas.

Se debe tener en cuenta, que se evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización; así como también, las políticas de cumplimiento, la cual se realiza para determinar si la entidad estudiada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una gerencia superior ha establecido.

El análisis de inventario y control contable e interno, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Inversiones Olimej C.A. La deficiencia en la prevención y control de existencias viene indicada usualmente por una serie de síntomas, órdenes severas y periódicas, crecimiento continuo de las existencias, falta de ventas, incremento de pedidos pendientes por recurrir, incremento de la inversión en stock y de pedidos anulados. Trayendo esto como consecuencia, faltantes de mercancía, lo que arroja el stock no es lo que realmente hay y por ende hay diferencia en unidades, es decir, esto puede ser un mal conteo del físico. De este modo, se requiere afianzar el control interno buscando modificar las estrategias.

1.1.1- Formulación del Problema

¿Cuáles serían los **procedimientos** de control interno a aplicar en los almacenes de la empresa Inversiones Olimej, CA?, para optimizar el manejo de los inventarios?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer procedimientos de Control Interno para optimizar los Inventarios de la empresa Inversiones Olimej, C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual existente en el proceso de inventarios de la empresa Inversiones Olimej, C.A.

Describir las debilidades y fortalezas en los inventarios de almacén de la empresa Inversiones Olimej, C.A.

Diseñar procedimientos de control interno para optimizar los inventarios en los almacenes de la empresa Inversiones Olimej, C.A.

1.3 Justificación de la investigación

Manejar niveles de existencias de manera exitosa implica establecer mecanismo de control que estén en capacidad de hacer que se lleven a cabo de manera efectivas las operaciones en los diferentes departamentos de compra, almacén, despacho y venta. En éste sentido, ésta investigación es conveniente para descubrir y revelar problemas relacionados con inventarios, tanto físicos que no coinciden con los reportes, que todo lo contabilizado no exista y que lo exista no esté contabilizado, mercancía dañada o caducada, o excesos de la misma, mal sistema de orden, entre otros; considerando que, pueden llegar a representar importantes pérdidas monetarias para la organización e inicie la alarma de que algo está fallando. En éste sentido se puede delimitar que si se identifica la raíz de estos problemas sería parte del proceso de mejora.

Así mismo, alcanzando la máxima detección y profundización en los inventarios, se puede destacar que tanto la organización como el departamento de

almacén con respecto a los inventarios deben contar con una serie de normas de control interno que permita la precisión en los inventarios evaluando de ésta forma las entradas y salidas de mercancías, para así obtener exactitud de las mismas.

El alcance social de este trabajo de grado, es proporcionar información necesaria a través de lineamientos de control interno adaptados a las necesidades no sólo Inversiones Olimej C.A., sino a otras empresas con características similares que requieran de mejoras en sus procesos contables. Debido a la problemática expuesta se hace indispensable proponer procedimientos para controlar el inventario ya que se requiere que involucren cambios positivos y adaptaciones proporcionando beneficios a la empresa, siendo una alternativa para mejorar sus actividades en el almacén. El cual facilito un mejor registro de entradas y salidas de la mercancía; igualmente el tema d estudio sirvió como marco referencial para futuras investigaciones u desarrollos organizacionales en lo que respecta al control interno.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Para ejecutar la investigación se tomaron como base de referir algunos trabajos de grados que representan un aporte para soportar el contenido teórico además proporcionaran soluciones que pueden ayudar a resolver la problemática estudiada planteando procedimientos diferentes de manera que permitan lograr una mayor eficiencia de los controles internos del proceso almacén-inventario para garantizar el logro de los objetivos.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Acosta, Nieves y José (2016), titulado **Estudio de las medidas de control interno de los Inventarios de Productos Terminados en la Empresa Amcor Pet Packaging de Venezuela, S.A**, para minimizar las diferencias de inventario. Este trabajo de grado fue realizado para la obtención del título de Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. La investigación fue de tipo descriptiva, cuyo objetivo principal se basó en el estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminados.

Es necesario demarcar la similitud que mantiene esta investigación y el aporte que ofrece al estudio, ya que, en ambas, el objetivo principal se fundamenta en proporcionar una alternativa capaz de solventar en cierto grado las fallas en el manejo del inventario. Es importante que la empresa evalúe las medidas manejadas para controlar las funciones en el área, y en ciertos casos, si es necesaria la implementación de nuevos parámetros que complementen los que ya están establecidos.

Gaspar (2015), en su Trabajo Especial de Grado titulado **Diseño de Procedimientos que permitan el fortalecimiento del control interno de inventarios en las cooperativas. Caso de estudio Cooperativa La Salina**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Muestra como objetivo general el diseño de procedimientos con el propósito de controlar el inventario y a la vez reducir la pérdida de mercancía a fin de mejorar la calidad y el control en forma oportuna y eficiente para el beneficio de la cooperativa. Se apoyó en una investigación de campo descriptiva. Su conclusión argumentó, que los empleados de la organización no tienen conocimiento de los controles internos de existencias en el almacén, también observó que no se realiza planificación en las compras de materiales y tampoco existe personal encargado de llevar el control del almacén, lo que significa una debilidad en las pautas establecidas por la organización.

Esta investigación tiene relación y similitud al Trabajo de Grado, ya que, enfoca su estudio en la necesidad de implementar controles internos que permitan el mejoramiento de los procesos contables dentro del departamento de inventarios, proporcionando así una seguridad razonable en los procesos administrativos y contables.

Calveti, Espinoza y Véliz (2015), exponen en su investigación denominada **Manual de control interno en el área de Inventario, ventas cuentas por cobrar- cobros de la Empresa Manufacturera. “Otto Schirmer, C.A”** (Municipio Valencia, Estado Carabobo), trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad de Carabobo para optar al título de licenciadas en Contaduría Pública. La investigación estuvo orientada bajo la necesidad de proponer manual de control interno para el área de inventario, en virtud a los problemas presentados en la empresa debido a que no se tenían definidos parámetros necesarios para ejecutar las actividades organizacionales. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en el tipo de investigación de campo y documental con un nivel descriptivo. En sus conclusiones pudieron resaltar la inexistencia de controles internos necesarios para administrar adecuadamente el almacén de materiales y suministros, cumplir con los requerimientos de obras oportunamente y suministrar datos fiables que influyen en la información

financiera. También se obtuvo como resultado la falta de una distribución adecuada de funciones y que las mismas no están distribuidas de acuerdo a la estructura organizacional de la empresa.

Esta referencia tiene correspondencia directa e indirecta con el estudio actual; a pesar de que la empresa evaluada si posee procedimientos contables los mismos carecen de un desempeño apropiado que conlleva a limitar el desarrollo de los objetivos establecidos.

Arce, Arévalo y Polanco (2015) fueron los autores de un estudio titulado **Control Interno en el proceso de almacén – inventarios basados en el enfoque C.O.S.O II, de la empresa Maco Import, S.A.**, investigación realizada con el objetivo de dar posibles soluciones y proponer mejoras en el control interno del departamento de almacén – inventario, en vista de que presentaba una serie de diferencias que afectaban el curso normal de las operaciones. El estudio se basó en una investigación de campo, con un nivel proyectivo. Se concluyó, que debe considerarse que, para la obtención de seguridad razonable en los procesos contables y administrativos, es necesario poseer un sistema de control interno que efectivamente manifieste confiabilidad, que ayude a medir la eficiencia y eficacia de los procedimientos y administre los riesgos dentro del nivel de riesgo aceptado.

Ésta investigación se tomó como antecedente en virtud de que se puede decir que la mayor parte de las empresas tienen deficiencias en el manejo del control en los inventarios. No obstante, mediante procedimientos adecuados a cada entidad, se intentan disminuir la probabilidad de inseguridad y riesgo.

Hidalgo y Betancourt (2014) realizaron un trabajo titulado **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa digital, C.A (PC Actual) ubicada en Valencia Carabobo**, presentado en la universidad José Antonio Páez para optar por el título de licenciadas en contaduría pública. La organización planteada en la investigación presenta como problemática diferencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva verdadera programación de los mismos. Su objetivo fue proponer controles internos como herramienta de mejorar su gestión de inventarios en la empresa ciudad digital C.A., la investigación se enmarcó en la

modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo apoyada en una revisión documental.

Como técnicas de recolección de información se empleó la observación directa y la encuesta, población objeto de estudio estuvo conformada por 10 trabajadores que laboran en el área de almacén y compra ya que son los que están directamente relacionados con la problemática planteada. Una vez analizado los resultados se concluye que la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios dado a que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancía lo cual se traduce en un descontrol en el manejo de las mercancías por lo cual diseñan controles internos como herramienta que mejore la gestión de inventarios de la empresa Ciudad Digital C.A.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo en vista de que toca a el tópico de los inventarios y su gestión efectiva, los inventarios son considerados como un valioso activo para la empresa y si estos son utilizados adecuadamente se garantiza la conseguido de los objetivos y metas de la organización, el objetivo de ambos estudios es optimizar el uso de los inventaros como recurso empresarial y lograr eficiencia.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas del estudio se dirigen a caracterizar los aspectos teóricos relacionados con los controles internos del proceso almacén – inventarios de una organización, y la forma de evaluarlos, así como lo relacionado con las normas y riesgos. Además, una breve definición de los términos básicos utilizados en el estudio, en función al análisis de los diferentes puntos de vistas expuestos por diversos autores del área.

Según Robbins (2004 p.125)., la organización como sistema está relacionado a un sistema más grande que introduce la importancia de la retroalimentación, así la organización depende del entorno no solo por sus recursos, también depende del entorno por la aprobación de los productos. En consecuencia, los autores de esta investigación consideran que toda organización debe desarrollar estrategias para conocer y satisfacer las demandas del entorno, el éxito de éstas estará en función del correcto manejo de los canales de información que permitan a la empresa reconocer tales demandas, es decir, que la

retroalimentación estará referida al flujo de información que manifiesta los resultados de una acción o una serie de acciones realizadas por un individuo, grupo u organización.

En este orden, la Teoría de Sistemas, el autor supra mencionado, indica que esta surgió con los trabajos realizados por el biólogo alemán Ludwing Van Bertalanffy entre 1950 y 1968, quien afirmó: que las propiedades de los sistemas no pueden describirse significativamente, en términos de sus elementos separados ya que para su comprensión se debe estudiar de forma global, involucrando todas las interdependencias de sus partes

2.2.1 Control Interno

Al respecto, Whittington (2000 p.172), expresa que

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías: 37 Confiabilidad en la presentación de los estados financieros. Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Basándose en las ideas expuestas, se pueden definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguarda sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

2.2.2 Estrategias

Mintzberg (1989) lo define como un plan un patrón posición y perspectiva, la estrategia es un plan que integra las principales metas y políticas de una organización ya l vez establece la secuencia coherente de las acciones a realizar además ayuda a poner en orden y asignar los recursos con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipar los posibles cambios en el entorno y las acciones imprevistas de los oponentes inteligentes.

2.2.3. Inventario

Catacora, (1998, p.148) Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, 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, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de los servicios.

2.3 Definición de Términos Básicos

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

Almacenamiento: faena de guardar las cosas en un almacén.

Auditoria: Examen objetivo, sistemático profesional e independiente aplicado a una organización por un auditor completo

Control: acción de monitorear los resultados de una operación y tomar medidas para hacer correcciones inmediatas.

Control de Inventarios: consiste en llevar una dirección continua de las operaciones, que mantengas un nivel óptimo de existencia en los almacenes.

Contabilizado: conteo reflejado en el stock de un sistema de inventarios.

Estrategias: es un plan que especifica una serie de pasos o de conceptos nucleares que tienen como fin la consecución de un determinado objetivo.

Proceso: es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

La metodología del proyecto, de acuerdo a Ramírez (2007) “incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizadas para llevar a cabo la indagación” (p.26). Es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado, por lo tanto, el objetivo de este capítulo consiste en explicar los aspectos metodológicos empleados para la consecución de los objetivos planteados en la investigación, en esta sección del trabajo de grado, se planteó cual es el tipo y diseño de la investigación. Así mismo se indicó la metodología necesaria para desarrollar cada una de las fases metodológicas del estudio.

3.1. Tipo y Diseño de la Investigación

El problema planteado, aludido a los procedimientos de Control Interno para Optimizar los Inventarios de la Empresa Inversiones Olimej, C.A., según el Manual de Trabajos de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2008) define Proyecto Factible como:

La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización y grupos sociales, puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo de una investigación de tipo documental, de campo o diseño que incluya varias modalidades (p. 128).

Por consiguiente, la propuesta se elaborará en varias etapas: diagnóstico, planteamiento y fundamentación teórica de acuerdo al procedimiento metodológico, actividades y recursos para su ejecución. Por otra parte, el autor

Arias (2004), señala lo siguiente: “El diseño de investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado” (p.34). Tomando en cuenta la naturaleza de la investigación, ésta se fundamenta en un diseño de campo, ya que, la información fue recabada dirigiéndose a la organización objeto de estudio rectamente de las unidades de estudio involucradas con la problemática planteada.

Igualmente, el tipo de estudio de esta investigación en la fase diagnóstica será de campo tal y como lo sostienen Palella y Martins (2003), al expresar que “la investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables” (p.82); del tipo descriptivo, como lo define Hernández (2012), “...los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis...”(p.60), además indica que en un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga.

3.2 Fases de la investigación:

Es importante resaltar que para la elaboración de la presente investigación se tomaron en cuenta a tres (03) fases metodológicas, las cuales desarrollan a continuación:

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual existente en el proceso de inventarios de la empresa Inversiones Olimej C.A.

Para cumplir con el objetivo propuesto en esta fase de la investigación; será necesario seleccionar a la población que va a ser objeto de estudio; así; Balestrini, M., (2008), señala lo siguiente: “La población es un conjunto de elementos de los cuales se pretende indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación” (p.122).

Para el presente trabajo de grado; la población está conformada por todo el personal que interviene, directa o indirectamente, en el área de inventario, ya sea: Almacén, Despacho, Contabilidad, Administración y la Alta Gerencia, la población está constituida por todo el personal de la Empresa Inversiones Olimej C.A., es decir, cinco (05) personas; también se va a tomar en cuenta para la

población a la información que se encuentra en el sistema administrativo-contable de la empresa en estudio.

Por su parte, debe indicarse que la muestra de acuerdo a Arias (2006) “Es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p.83), para su selección es necesario determinar el tipo de muestreo; el cual para este trabajo de grado es probabilístico y censal; debido a que cada elemento de la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionado y además bajo el criterio de que la población es pequeña y cada uno del personal de los departamentos en estudio tienen relación directa con la problemática; se seleccionó la muestra a toda la población.

Al respecto, Ramírez (2007), indica que el muestreo probabilístico “Se caracterizan porque se puede determinar de antemano la probabilidad de selección de cada uno de los elementos que integran la población.” (p.106), de igual manera, Espinoza (2006) indica que el muestreo censal es cuando “todos y cada uno de los integrantes de la población integran a la muestra” (p.36). Por lo tanto, la muestra está conformada por las cinco (05) personas que laboran en los departamentos de compras y cuentas por pagar y por la información relativa al manejo de inventarios del software administrativo-contable de la empresa.

Ahora bien, la recopilación de la información es un aspecto fundamental en toda investigación, por lo que es importante seleccionar la metodología bajo la cual se va a recopilar la información; de allí parte que para obtener la información requerida en la presente investigación, en función de los objetivos presentados, se elaborará y aplicará a cada uno de los sujetos que conformaron la muestra de esta investigación, una encuesta en su modalidad de cuestionario, que de acuerdo a lo planteado por Sabino (2006) “un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información” (p.99); y según lo sostenido por Berdie y Anderson, citado por Ruiz (2002), estos han definido el cuestionario como: “un procedimiento que permite obtener respuestas a preguntas, mediante el uso de un formulario que el sujeto puede llenar por sí solo” (p.191).

Tal como se mencionó anteriormente, se usará una encuesta que tiene como objetivo determinar la forma de cómo los empleados manejan el proceso de inventarios de la Empresa Inversiones Olimej C.A., de esta manera; Sabino (2002) indica que la encuesta “Se trata de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio para luego, mediante análisis de tipo cuantitativo, sacara las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos” (p.43).

3.2.2 Fase 2. Descripción de las debilidades y fortalezas del control interno en los almacenes de la empresa Inversiones Olimej, C.A.

En este momento metodológico se identificaran los elementos que conforman las debilidades y fortalezas de los Procedimientos de Control Interno para Optimizar los Inventarios de la empresa Inversiones Olimej C.A., para el cumplimiento y aprovechamiento de sus funciones de control interno para el correcto orden y administración de inventarios de la mencionada empresa; con el fin de cumplir con el segundo objetivo específico de esta investigación, y así lograr el propósito principal de esta investigación.

3.2.3 Fase 3. Diseño de procedimientos de control interno para optimizar los inventarios en los almacenes de la empresa Inversiones Olimej, C.A.

Luego de que se dé cumplimiento a las fases de diagnóstico y de identificación, análisis y tabulación de los resultados se procederá al diseño de los procedimientos de Control Interno para Optimizar los Inventarios de la Empresa Inversiones Olimej, C.A., con miras a optimizar adecuadamente el manejo de los recursos financieros de la empresa antes mencionada para el cumplimiento cabal de las funciones de control interno para el correcto orden y administración de inventarios en los almacenes de la mencionada empresa.

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

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

De acuerdo a Balestrini (2008: 35), el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuesta a las interrogantes de la investigación”. Por consiguiente, el análisis de datos se refiere específicamente a describir los aspectos relacionados a la información recolectada de los instrumentos aplicados. En este capítulo se muestra el análisis de la información recabada después de haber aplicado las diferentes técnicas de recolección de datos. Asimismo, se permitió visualizar las debilidades y fortalezas para el proceso de control interno en el inventario de mercancía en la empresa para así desarrollar el segundo objetivo específico de esta investigación, y de esta manera analizar los procesos de control interno y como último objetivo específico de esta investigación, se emiten conclusiones acerca de la situación actual del control interno para el proceso de Almacén de Inventarios de la empresa Inversiones Olimej, C.A.

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

FASE I: Diagnostico de la situación actual del proceso de almacén inventarios de la empresa Inversiones Olimej, C.A.

Ítems 1 ¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de mercancías que se halla en la empresa?

Cuadro 1 Conocimiento de la cantidad de mercancías que existe en la Empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	20%
NO	04	80%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).



Gráfico 1: Conocimiento de la cantidad de mercancías que existe en la Empresa

Cabe Señalar que las personas encuestadas el 20% señaló que tiene conocimiento de la cantidad exacta de mercancías que se encuentra en la empresa, mientras que el 80% restante señaló lo contrario. A través de este resultado se puede evidenciar que es menor la proporción de personas que conocen las cantidades exactas de mercancías que posee la empresa, lo que denota que no existe una divulgación del control que se realiza sobre el inventario.

Ítems 2 ¿Considera que los lineamientos y la reglamentación establecida actualmente en el almacén se cumplen?

Cuadro 2 Cumplimiento y Normas y reglamentos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	40%
NO	03	60%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).



Gráfico 2: Cumplimiento y Normas y reglamentos

En este gráfico se muestra que el 60% de las personas encuestadas no cumple con las normas, lineamientos y políticas establecidas en el almacén de materia prima, mientras que el otro 40% si lo hace. Reforzando así, la situación que se viene presentando en el mal manejo del almacén y la mercancía que allí existe.

Ítems 3 ¿Se encuentra clasificada la mercancía dentro del almacén?

Cuadro 3 Clasificación de la Mercancía dentro del almacén

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	0%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).



Gráfico 3: Clasificación de la Mercancía dentro del almacén

El 100% de las personas encuestadas señalaron que no existe una clasificación de la mercancía dentro del almacén. En este resultado se puede destacar que no existe un orden de la mercancía dentro del almacén, por lo que es frecuente encontrar dentro del mismos productos de distinta categoría en un mismo lugar, situación que ha traído como consecuencia tardanzas en la entrega de la mercancía o que muchas veces se haya dejado de vender un producto por pensar que no había, cuando en realidad estaba fuera de su lugar.

Ítems 4 ¿La mercancía se encuentra en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo?

Cuadro 4 Ubicación de la mercancía en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	0%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).



Gráfico 4: Ubicación de la mercancía en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo

El 100% de las personas encuestadas señalaron que la ubicación de la mercancía no se encuentra en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo. Este resultado ratifica el de la pregunta anterior, existe en la empresa productos que se encuentran fuera del lugar para el cual se le destinó; trayendo como consecuencia que al momento de entregar una mercancía el almacenista se demore más tiempo que el que le corresponde, tratando de buscar la misma por todo el almacén.

Ítems 5 ¿La mercancía de menor circulación se encuentra ubicada en los lugares menos accesibles dentro del almacén?

Cuadro 5 Ubicación de la mercancía de menor circulación

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	40%
NO	03	60%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).



Gráfico 5: Ubicación de la mercancía de menor circulación

De las personas encuestadas el 20% señaló que la mercancía de menor circulación se encuentra ubicada en los lugares menos accesibles dentro del almacén, mientras que el 80% restante señaló lo contrario. A través de este resultado se constata que no existe un ordenamiento de la mercancía de acuerdo a su rotación, lo que, aunado a la falta de orden en el almacén, ha ocasionado dificultades en la gestión del mismo tales como encontrar mercancías o reportar si las cantidades están llegando a su margen mínimo crítico

Ítems 6 ¿Existe control de la documentación que se maneja en el almacén?

Cuadro 6 Control de la documentación que se maneja en el almacén

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	0%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).



Gráfico 6: Control de la documentación que se maneja en el almacén

El 100% de las personas encuestadas señalaron que no existe control de la documentación que se maneja en el almacén. A través de este resultado se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de los documentos relativos a la recepción y entrega de mercancías y control de las existencias, por lo que justifica el hecho que el personal del almacén en su mayoría desconozca cuáles son las cantidades por cada rubro que realmente existen en el mismo.

Ítems 7 ¿Se lleva un registro de las salidas de mercancías que se efectúan a diario en la empresa?

Cuadro 7 Registro de las salidas de mercancías que se efectúan a diario en la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	60%
NO	02	40%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).



Gráfico 7: Registro de las salidas de mercancías que se efectúan a diario en la empresa

De las personas encuestadas el 60% señaló que se lleva un registro de las salidas de mercancías que se efectúan a diario en la empresa, mientras que el 40% restante señaló lo contrario. Este resultado demuestra que no todo el personal tiene como política registrar las salidas de mercancías del almacén, razón que justifica que los registros contables no coincidan con la documentación de la empresa.

Ítems 8 ¿Existe en la empresa un método de valoración del inventario?

Cuadro 8 Existencia de un método para la valoración del inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	0%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).

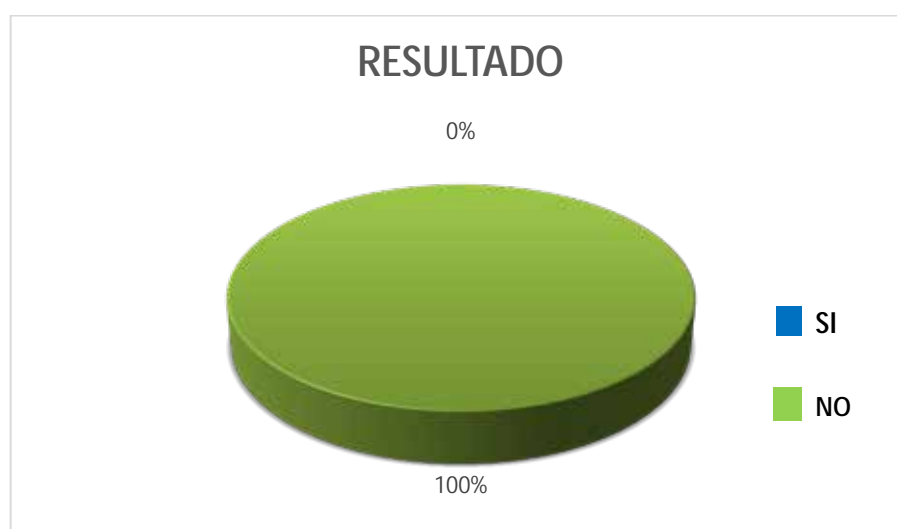


Gráfico 8: Existencia de un método para la valoración del inventario

El 100% de las personas encuestadas señalaron que no existe un método de valoración del inventario. Este resultado demuestra que no se ha establecido un método para conocer con certeza cuánto es el valor real de cada mercancía que pertenece al inventario dentro de la empresa.

Ítems 9 ¿La venta de mercancías se ha visto afectada por el manejo actual del inventario?

Cuadro 9 Influencia del manejo del inventario en la venta de mercancías

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	05	100%
NO	00	0%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).

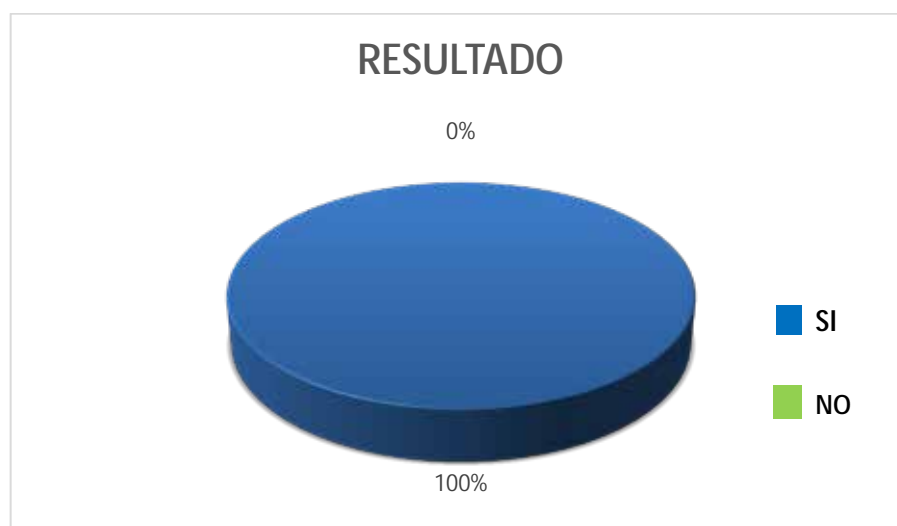


Gráfico 9: Influencia del manejo del inventario en la venta de mercancías

El 100% de las personas encuestadas señalaron que la venta de mercancías se ha visto afectada por el manejo actual del inventario. A través de este resultado se puede evidenciar que muchos clientes han quedado insatisfechos con la tardanza en la entrega de la mercancía que han adquirido y por lo tanto no regresan al establecimiento comercial.

Ítems 10 ¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo del inventario?

Cuadro 10 Desorganización de la empresa respecto al manejo del inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	05	100%
NO	00	0%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).

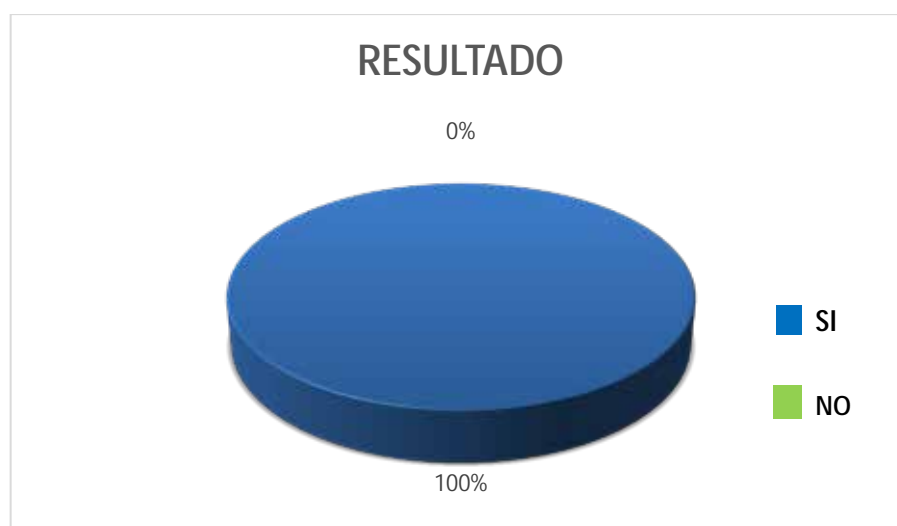


Gráfico 10: Desorganización de la empresa respecto al manejo del inventario

El 100% de las personas encuestadas señalaron que existe desorganización en la empresa respecto al manejo del inventario. Este resultado ratifica el diagnóstico realizado a través de preguntas anteriores donde se ha evidenciado el hecho de no realizar los registros correspondientes en las entradas y salidas de mercancías, deficiente manejo de la documentación y mala ubicación de la mercancía.

Ítems 11 ¿Consideras que se debe implementar Procedimientos que permitan un control para el manejo de inventario en la empresa?

Cuadro 11 Necesidad de implementar Procedimientos que permitan un control para el manejo de inventario en la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	05	100%
NO	00	0%
TOTAL	05	100%

Fuente: Olivo (2019).

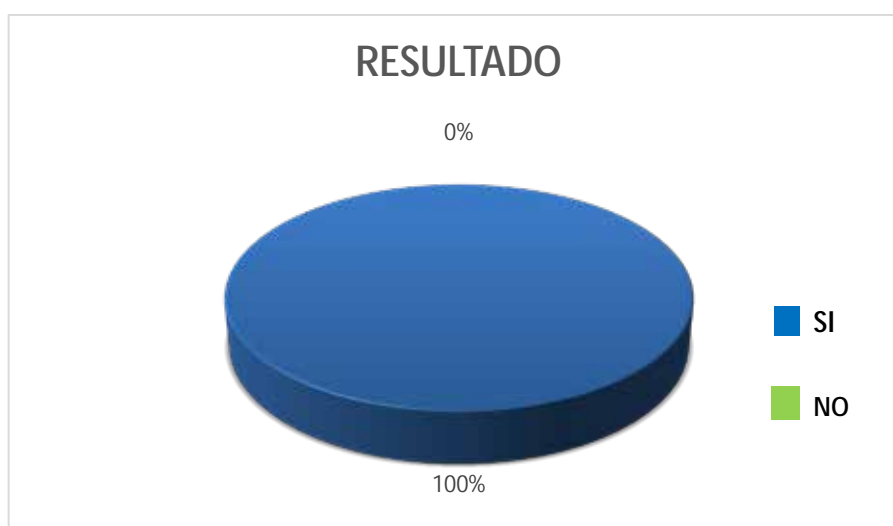


Gráfico 11: Necesidad de implementar Procedimientos que permitan un control para el manejo de inventario en la empresa

El 100% de las personas encuestadas señalaron que se debe implementar Procedimientos Técnicos que ayuden a mejorar y optimizar el control y manejo de inventario en la empresa. Este resultado constituye una fortaleza para el presente estudio, debido a que el personal que labora en el Departamento de Almacén reconociendo las debilidades presentes en la gestión de inventarios podría colaborar con la implementación de las actividades de control que se propondrán en esta Investigación.

Por otra parte, se evidencio a través de la Observación Directa mediante la lista de cotejo que la empresa presenta en el departamento de Almacén-Inventario la siguiente situación:

Cuadro 12
LISTA DE COTEJO

ASPECTOS EVALUADOS	SI	NO
Conoce la Cantidad exacta de Mercancía que se encuentra en la Empresa		
Cumplimiento de Normas y Reglamentos		
Clasificación y Orden de la Mercancía existente		
Llevan un Registro de las salidas de Mercancía que se Efectúan a diario en la Empresa		
Hacen Inventarios Periódicos de la Mercancía existente en la Empresa		
Existe un Método de Valoración de Inventarios en la Empresa		
Deberían Implementar un Procedimiento Técnico para mejorar el Control para el Manejo de Inventarios en la Empresa		

Fuente: Olivo (2019).

Fase II. Descripción de las debilidades y fortalezas del proceso de almacén inventarios de la empresa Olimej C.A.

Con el propósito de diagnosticar las debilidades y fortalezas del proceso inventarios en el área de almacén de la empresa Olimej C.A. se obtiene el cuadro N° donde se puede realizar una comparación entre estos dos factores; tomando en cuenta como base lo obtenido a través de la aplicación del instrumento de Investigación (encuesta) al personal que labora dentro del área de almacén en esta organización.

Cuadro N° 13 Fortalezas y Debilidades

Fortalezas (F)	Debilidades (D)
F1: Elaboración de inventarios periódicos	D1: Desconocimiento de la cantidad de mercancía existente en la empresa
F2: Registro de las salidas de mercancías que se efectúan a diario en la empresa	D2: Falta de Cumplimiento de Normas y reglamentos
	D3: Falta de clasificación de la mercancía en el almacén
	D4: Desorden y desorganización en el almacén
	D5: Falta de control sobre la documentación
	D6: Afectación de las ventas por falta de un buen manejo en el área de inventario.

Fuente: Olivo (2019).

CAPITULO V

LA PROPUESTA

Fase III. Diseño de procedimientos de control interno para optimizar los inventarios en los almacenes de la empresa Inversiones Olimej, C.A.

Propuesta

Dentro de esta fase de la investigación se presenta la propuesta sobre algunos procedimientos técnicos para el mejoramiento del control de interno de los inventarios aplicados de una forma estándar a todos los departamentos diferentes al de almacén de la empresa Inversiones Olimej, C.A.,

El sistema de control estará enfocado específicamente en diseñar procedimientos técnicos de control interno que permitan medir, cuantificar y registrar los insumos directos e indirectos que son utilizados diariamente en el Cada departamento de la empresa, ya que hasta el momento no se aplica ninguna medida de control para dichos recursos, hecho que impide obtener indicadores que permitan garantizar la eficiencia en los costos.

Objetivo General

Proponer un Sistema o Procedimientos técnicos de Control Interno que le permitan cuantificar, registrar y verificar el uso eficiente de los recursos materiales e insumos que intervienen en el proceso de producción.

Luego de haber realizado el diagnóstico y el análisis de los factores internos que afectan a la gestión de almacén – inventarios de la empresa Inversiones Olimej, C.A., se Propone como procedimiento técnico las siguientes actividades y estrategias:

Las acciones y procedimientos a desarrollar con la finalidad de mejorar las condiciones de almacén e inventario en la empresa Inversiones Olimej, C.A., son las siguientes:

Actividad de Control

Definir las Funciones del Jefe del Almacén

- Elaborar una codificación para la clasificación de la mercancía que se encuentran en el almacén
- Se encarga de la supervisión de la entrada y salida de materiales en el almacén
- Verifica la codificación y registro de mercancías que ingresa al almacén.
- Elabora en conjunto con todos los demás jefes de las distintas áreas la programación anual de las adquisiciones para la dotación del almacén.
- Supervisa la clasificación y organización de la mercancía en el almacén.
- Supervisa los niveles de existencia de inventario, tanto los máximos permitidos cómo los mínimos
- Debe mantener actualizados los registros en el sistema operativo que se emplee el inventario y que este esté conectado a las demás áreas es decir cuando recibe o egresa un producto del almacén este debe verse reflejado en el sistema interno de cada área y gerencia de la empresa.
- Revisa, firma y consigna inventarios en el almacén.
- Realiza y/o coordina inventarios en el almacén.
- Establece métodos de trabajo, registro y control en el almacén.
- Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.

Solicitud de Mercancías

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

1. Debe mantenerse un control de los límites de existencia que se desea a través de etiquetas de Códigos que coincidan con los de la hoja de Inventario para asegurar su operatividad y que este sea manejado en todas sus áreas en concordancia con el almacén, de acuerdo al formato siguiente que debe ser el mismo que este en sistema operativo y forma física:

Cuadro 14

Formato de Control de Existencias en el Almacén

Hoja de Inventario	INVERSIONES OLIMEJ, C.A.				
	<i>Control Interno Único de Existencia de Productos</i>				
Nombre del Producto	Código	Fecha de Ingreso	Fecha de Egreso	Existencia	Cantidad

Autor: Olivo (2019).

2. El Jefe de almacén deberá llenar diariamente el formato de acuerdo a la cantidad de mercancía que se encuentra diariamente en él, una vez finalizado su jornada laboral

3. Cuando por concepto de salidas de mercancías de un determinado producto y su poca existencia, el jefe de almacén debe solicitar ante el departamento de administración y por escrito, la adquisición y compra de esa mercancía, de acuerdo al siguiente formato.

Cuadro 15

Formato de Requisición y Compra de Mercancías

Hoja de Solicitud	INVERSIONES OLIMEJ, C.A.			
	<i>Requisición de Mercancía</i>			
Código	Descripción	Marca	Cantidad Requerida	Prioridad y Área

Fuente: Olivo (2019).

4. Cuando una determinada área incluyendo la de administración requieran de algún producto del almacén de forma obligatoria debe llenar el siguiente formulario.

Cuadro 16

Formato de Solicitud Interna de Mercancía

INVERSIONES OLIMEJ, C.A.			
<i>Departamento de</i> _____			
Descripción	Marca	Cantidad Requerida	Prioridad y Área

Autor: Olivo (2019).

Elaboración de procedimientos que permitan el control de entradas de mercancía al almacén de la Empresa Inversiones Olimej C.A.

Con este procedimiento lo que se espera es regular las actividades que se deben llevar a cabo para controlar las entradas de mercancía al almacén, de igual forma se indica cuál es el personal de la empresa involucrado en esta actividad. De igual forma el modo a seguir para lograr la recepción de mercancías en el almacén.

Cuadro 17

Procedimiento Técnico a seguir para lograr la recepción de la mercancía

Responsable	Actividad	Procedimiento
Proveedor	Entrega de Documento de la Mercancía	Llega al almacén Entrega la orden de compras y la factura al jefe de almacén
Jefe de Almacén	Verificación de la Mercancía	Recibe la factura y la coteja con la información contenida en la orden de compras por parte del jefe de administración
		Si no existe Concordancia 1. Le explica al jefe de administración los errores encontrados y no realiza la recepción la mercancía 2. Elabora un informe sobre las causas que origina la devolución de la mercancía y envía una copia al jefe de administración.
		Si existe Concordancia Recibe la factura y procede a la revisión de la mercancía: donde verificará si la misma cumple con las características que requiere la empresa.
		Ordena la mercancía según corresponda
		Firma la Factura de administración una vez que verifique que todo está en orden
	Gestión de los Documentos	Archiva la copia de la factura en la carpeta Correspondiente de facturas recibida con fecha y hora de la recepción Envía el original de la factura al departamento de Contabilidad y administración.

Autor: Olivo (2019).

Normas para el Almacenamiento de Mercancías

Los parámetros deben regir esta actividad, son los siguientes:

1. La mercancía debe ser colocada en el lugar dentro del almacén que está destinado para tal fin.

2. Al recibir la mercancía, debe ser ingresada al sistema operativo de inventarios con cada código desde el proveedor hasta los códigos que genere el jefe de almacén de forma interna, con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra y que este coincida con los registrados en los formatos dispuestos para tal fin

3. Debe existir una supervisión mensual del orden dentro del almacén.

4. Se realizará un inventario físico semestral, en los meses de enero y agosto y se cotejará la información encontrada con las existencias del sistema operativo que el mismo estará alineado en cada área de la empresa, así como el del almacén.

5. Las mercancías de mayor rotación para Inversiones Olimej C.A; deberán colocarse en los lugares más accesibles; mientras que los de menor rotación en zonas más lejanas o más altas.

6. Deberá existir en el almacén con lugares específicos de acuerdo al producto, su tamaño, su peso y otros elementos que se consideren a la hora de ser almacenados.

7. Toda mercancía debe estar identificada con la codificación que se genere en el almacén y por su jefe.

8. Los contenedores de mercancías (bolsas, cajas, entre otros), una vez desocupados no deben permanecer dentro de área de almacén.

9. Todos los Jefes de Cada área deben de forma obligatoria llenar el Formulario de solicitud de Productos de acuerdo a su área con su codificación y fecha de ingreso y egreso.

Procedimientos para la Salida de Mercancía del Almacén

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

1. El Jefe de Cada departamento debe llenar el formulario de solicitud de mercancías

2. El Jefe de almacén debe verificar que se registre de forma efectiva los códigos de cada producto en el sistema operativo de administración que está en línea con las demás áreas

3. Se debe llenar el formulario de despacho de mercancías a cada área especificando la misma

4. En las situaciones donde, debido a su volumen, la mercancía deba ser retirada en el almacén; en ese caso la salida solo se realizará si se presenta la orden de despacho, acompañada con el formulario de requerimientos y el área a la cual va el producto.

5. Al finalizar el día, los jefes de cada área de área cotejarán los productos vendidos, de acuerdo a factura; con las tarjetas de existencias que se encuentran en cada producto

6. Al finalizar el día, el Jefe del Área de Almacén debe verificar que cada mercancía permanezca en su lugar.

7. Si existiese algún producto colocado por error en otro sitio, debe ubicarse en los espacios destinados para la misma.

Procedimiento

A continuación, en el cuadro se muestra el procedimiento a seguir para la salida de las mercancías cuando son productos que no se encuentran disponibles en el área de almacén para poder ser solicitados al departamento de administración.

Cuadro 18

Procedimiento para la salida de mercancías cuando el producto no se encuentra dentro del almacén

Responsable	Actividad	Procedimiento
Departamento	Adquisición de la Mercancía	Describe el producto que Necesita del Almacén, su prioridad y cantidad.
Jefe de Almacén	Informe de Necesidades y Faltantes en el departamento.	Recibe el Informe con las Necesidades del Departamento que lo solicita
		Realiza el informe y con copia se lo dirige al departamento de Administración para la adquisición y solicitud de los productos que se requieren por los departamentos y no existen en almacén.
		Registra en el Sistema Operativo interno de la empresa los productos que no están disponibles en el almacén y su codificación.

Autor: Olivo (2019).

Cuadro 19

Procedimiento para la salida de mercancías cuando el producto se encuentra dentro del almacén

Responsable	Actividad	Procedimiento
Departamento	Adquisición de la Mercancía	Describe el producto que Necesita del Almacén, su prioridad y cantidad.
Jefe de Almacén	Informe de Productos y Mercancía Disponibles en el almacén.	Recibe el Informe con las Necesidades del Departamento que lo solicita
	Verificación de existencias de mercancías	Llena la nota de despacho y le indica al departamento la disponibilidad de lo que solicita
Jefe de Almacén	Salida de Mercancías	Recibe al Jefe del Departamento con la copia de la solicitud realizada
		Busca la mercancía solicitada
		Entrega la mercancía y la copia del formulario al jefe del departamento posterior a su revisión.
	Verificación	De estar correcto firma y sella la factura y entrega la mercancía al Jefe del Departamento quien debe entregar copia luego de ser sellado por el departamento de administración
		Rebaja la mercancía entregada del Sistema Operativo interno de inventarios.

Autor: Olivo (2019).

Procedimientos para realizar el conteo de la mercancía:

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

1. Para realizar el conteo de la mercancía es necesario que la empresa esté cerrada.

2. El personal involucrado debe estar constituido por los trabajadores del almacén, el personal de administración y el de contabilidad.

3. Se hará un listado de mercancía, donde se indicará además la ubicación que debe tener la misma dentro del almacén; esto con la finalidad de que se realice con mayor facilidad el inventario.

4. Para realizar el conteo de mercancía, el personal debe llevar una lista pre – diseñada donde se encuentren todos los productos que se encuentran en el almacén.

6. El conteo de mercancía se debe realizar cada seis (06) meses, en enero y agosto

Procedimiento

A continuación, en el cuadro N° 20 se muestra el procedimiento a seguir para el conteo de las mercancías en el almacén

Responsable	Actividad	Procedimiento
Jefe de Almacén	Solicitud de Inventario	En los meses de enero y agosto, envía un comunicado a los departamentos involucrados
Departamento de almacén, Administración y Contabilidad	Desarrollo del Inventario	Recibe el comunicado
		Suspenden las actividades y proceden al contaje de mercancías
		Se distribuyen la lista de verificación entre las personas asistentes al contaje de la mercancía
		Cuenta la mercancía y anota las cantidades Existentes.
		Verifican que las cantidades coincidan con lo establecido en el sistema operativo internos de acuerdo a los códigos que le fueron asignados
Contabilidad	Informe	Recibe los formatos de la contabilización de la mercancía y realiza el informe

Autor: Olivo (2019).

Con el propósito de que se implemente adecuadamente las actividades de control propuestas, se deben seguir los siguientes pasos relacionados con el control y la comunicación

- a. Utilizar Adecuadamente los formularios propuestos para el control de entradas y salidas de mercancías
- b. Realizar minutas con los resultados obtenidos del conteo físico de las mercancías
- c. Divulgar el contenido de los procedimientos propuestos a fin de que el personal conozca cuál es la metodología a seguir en cada una de las actividades que se desarrollan en el almacén.

Por otra parte, es importante el monitoreo de dichas actividades, para ello se debe:

- a. Comprobar al final de la semana que las notas de despacho de mercancía en el almacén, coincidan con la facturación de la empresa cuando el departamento de administración haga las compras y cada departamento realice la solicitud de las necesidades de sus áreas.
- b. Comprobar mensualmente que las notas de entrada de mercancías, coincidan con las facturas que han enviado los proveedores que son atendidos por al área de administración.
- c. Comprobar semestralmente que las cantidades existentes en el Sistema Operativo Computarizado del departamento de Administración, coincidan las cantidades en físico, que hay en el almacén y en las zonas de exhibición.
- d. Establecer acciones correctivas y oportunas de cualquier desviación detectada entre lo planificado y lo ejecutado.

Recursos

HUMANOS: Personal de la Empresa Inversiones Olimej, Profesora Martha Zapata.

MATERIALES: materiales bibliográficos, computadora, lápiz, cuaderno, hojas, internet, entre otros.

INSTITUCIONALES: Universidad José Antonio Páez.

Cuadro 21

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividad	Tiempo				
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total de Meses
Planificación De La Investigación	X	X			2
Prueba del instrumento	X	X			2
Aplicación del instrumento		X	X		2
Recolección de los datos		X	X		2
Análisis e interpretación de los datos recabados			X		1
Redacción del Informe Final				X	1
Defensa				X	1
Fuente: Olivo (2.019)				Total	4

CONCLUSIONES

La realización de trabajo de Investigación, permitió elaborar una Propuesta para un procedimiento de Control interno del Inventario para la empresa Inversiones Olimej C.A., el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

Es necesario resaltar que la gerencia sin un método y algunas estrategias que la asistan no poseerá un liderazgo, y, por consiguiente, tendrá problemas en el cumplimiento de cada una de las actividades y tareas necesarias para cubrir las necesidades del área que dependa de ella, es por ello que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

La elaboración y aplicación de Procedimientos administrativos y contables, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Por consiguiente, la aplicación de normas y procedimientos técnicos están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad. Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercancía, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones.

REFERENCIAS

- Acosta, Nieves y José (2016), **Estudio de las medidas de control interno de los Inventarios de Productos Terminados en la Empresa Amcor Pet Packaging de Venezuela, S.A.**, trabajo de grado publicado Universidad Carabobo
- Anaya Tejero, Julio Juan. **Almacenes – Análisis, diseño y organización. Libros profesionales de empresa.** ESIC.
- Arce, Arévalo y Polanco (2015) fueron los autores de un estudio titulado **Control Interno en el proceso de almacén – inventarios basados en el enfoque C.O.S.O II, de la empresa Maco Import, S.A.,**
- Arias, Fidias G. proyecto de investigación: **“Introducción a la metodología científica”**. (2006) (5ª ed.) caracas
- Balestrini A., M. (2008). **Cómo se elabora el proyecto de investigación** (7a. e.). Caracas, Venezuela: Consultores Asociados.
- Catacora, Fernando **“sistemas y procedimientos contables”** (2001) editorial Mc Graw Hill. Caracas.
- Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997). **Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe Coso)**. Editorial, Díaz de Santos.
- Fonseca Luna, Oswaldo. **Sistemas de Control Interno para Organizaciones.** Primera Edición. Editorial, IICO.
- Gaspar (2015), en su Trabajo Especial de Grado titulado **Diseño de Procedimientos que permitan el fortalecimiento del control interno de inventarios en las cooperativas. Caso de estudio Cooperativa La Salina,** publicado Universidad de Carabobo
- Hidalgo y Betancourt (2014) realizaron un trabajo titulado **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa digital,**

C.A (PC Actual) ubicada en Valencia Carabobo publicado Universidad de Carabobo

Hernández y Navas (2015) *Optimización del sistema de control interno de inventario de la empresa TIRE EXPRESS EL GUAMO C.A* Trabajo de Grado. Publicado. Universidad Nacional experimental de Guayana, Guayana Venezuela.

Mejías militza (2013). *Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa AMAL PRODUCTOS CA.*; Trabajo de Grado. Universidad José Antonio Páez (UJAP). Valencia, Venezuela.

Mezonni, y Torrealba, (2002). *Propuesta de algunas normas y políticas para el control interno en el área de inventarios de la distribuidora guzgar*; Trabajo de Grado. Publicado. Universidad de Carabobo (UC). Valencia, Venezuela.

Zambrano, y Rodríguez, (2010). *Propuesta de una herramienta gerencial que logre optimizar el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa American Brake Component ABC, C.A.*; Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo (UC). Valencia, Venezuela.