



**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO
PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LOS
INVENTARIOS EN LA PANADERÍA FLOR DE
MADEIRA C.A**

Autor: Lisandra De Abreu

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



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

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

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA
GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA PANADERÍA FLOR DE
MADEIRA C.A

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

Autor: Lisandra De Abreu
Tutor(a): Daniel Mariño

San Diego, Marzo de 2018



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

San Diego, de 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Mariño, portador de la cédula de identidad N° 19.524.079 , en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por la ciudadana Lisandra De Abreu Ramos, portada de la cédula de identidad N° 24.014.318, titulado **Lineamientos de Control Interno para Optimizar la Gestión de los Inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública , considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

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

Daniel Mariño

N° 19.524.079

DEDICAROTIA

José Luis De Abreu Pereira por la confianza ,motivación , ayuda, orientación y mostrarme el camino a la superación.....Papá

INDICE

CONTENIDO

INDICE DE CUADROS.....		Vii
INDICE DE GRÁFICOS.....		viii
RESUMEN INFORMATIVO.....		ix
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1Planteamiento del Problema.....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	5
	1.2. Objetivos.....	5
	1.3. Justificación de la Investigación.....	6
II	MARCO TEÓRICO.....	8
	2.1. Antecedentes.....	8
	2.2. Bases Teóricas.....	12
	2.2.1 Inventarios.....	12
	2.2.2Control Interno de Inventarios.....	13
	2.3. Definición de Términos.....	14
III	FASES METODOLÓGICAS.....	15
	Fase I.....	17
	Fase II.	18
	Fase III	19
IV	RESULTADOS.....	20
V	CONSIDERACIONES FINALES.....	37
REFERENCIAS.....		52
ANEXOS.....		87

LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	IDENTIFICACION DE FORTALEZAS, DEBILIDADES, OPORTUNIDADES Y AMENAZAS.....	23
2	MATRIZ DOFA CRUZADA.....	34
3	RECURSOS MATERIALES REQUERIDOS.....	40
4	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	42

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		Pp
		.
1	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 1	22
2	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 2.....	23
3	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 3.....	24
4	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 4.....	25
5	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 5.....	26
6	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 6.....	27
7	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 7.....	28
8	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 8.....	29
9	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 9.....	30
10	DETERMINACIÓN PORCENTUAL DE LA DISTRIBUCION DE FRECUENCIA DE RESULTADOS DEL ÍTEM 10.....	31



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

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA PANADERÍA FLOR DE MADEIRA C.A

Autores: Lisandra De Abreu

Tutor: Daniel Mariño

Fecha: Octubre de 2017

RESUMEN INFORMATIVO

Los inventarios constituyen un elemento vital de los procesos operativos de las empresas, ya que están conformados por productos que representan un alto porcentaje de la inversión y paralelamente constituyen la fuente generadora de ingresos. Por ello que, las empresas invierten importantes esfuerzos en mejorar la gestión de los inventarios, a través de sistemas de control interno. Sin embargo, esta situación no se reproduce en las pequeñas y medianas empresas, tal es el caso de la Panadería Flor de Madeira C.A, que enfrenta serios problemas en el control de la gestión de inventarios, incluyendo los procesos de compra, almacenamiento, distribución y reposición de insumos. Por ende, el presente estudio tiene como propósito diseñar lineamientos de control interno para optimizar la gestión de los inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A. Así, la investigación es de tipo descriptiva y adopta la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo. La muestra, será de tipo probabilístico intencional y estará conformada por un dueño, el gerente y los cuatro integrantes del personal de la panadería. La investigación se desarrollará en tres fases, diagnóstico de la situación actual del control interno de inventarios; análisis de los factores de orden internos y externos a la empresa que inciden sobre el manejo del control de inventarios y diseño de los lineamientos de control interno. Por tanto, los resultados de este estudio representan un aporte valioso desde el punto de vista social, económico, académico e institucional. En efecto, se garantizará un uso racional y efectivo de los recursos, asegurando que la inversión genere el rendimiento económico planificado y se mejorarán los sistemas de establecimiento de los costos. Desde el punto de vista social, los clientes podrán tener un mejor acceso a los productos y en el ámbito académico los aspectos conceptuales desarrollados constituyen un referente para el desarrollo de investigaciones.

Descriptorios: Inventario, Almacén, Gestión de Inventarios, Control de Inventarios.

INTRODUCCIÓN

Las nuevas exigencias del mercado actual exigen a las empresas la aplicación de herramientas que permitan el eficiente y eficaz manejo de los recursos para poder mantenerse competitivas. En este contexto, los inventarios constituyen un elemento vital, ya que contribuyen el conjunto de los bienes propios y disponibles que se convierten en efectivo dentro del ciclo operacional de la empresa. Es así como, un aspecto determinante para mantener los inventarios son los sistemas de gestión de inventario; cuyos objetivos son la reducción de costos, mejorar la eficiencia de los procesos y optimizar el servicio al cliente.

De tal manera que, dentro de este sistema, el control interno es un proceso fundamental, ya que abarca el plan de organización y todos los métodos adoptados para salvaguardar las mercaderías, verificar la exactitud y seguridad de los datos de los inventarios y desarrollar la eficacia de las operaciones. Es por ello, que las empresas realizan continuas transformaciones para mejorar los sistemas de control interno de los inventarios. No obstante, por lo general las pequeñas empresas de corte familiar, presentan problemas para cumplir con este propósito.

En este contexto, la Panadería Flor de Madeira C.A ubicada en Tinaquillo, Estado Cojedes, está presentando dificultades en el manejo y control de los insumos y mercancías requeridas, tanto para la producción, como para venta de productos manufacturados por otras empresas. Cabe destacar que, las fallas se centran en las debilidades del sistema de gestión de inventario y en la carencia de controles apropiados de dicho sistema.

Esta situación ha ocasionado problemas operativos y económicos relevantes, ya que está afectando el stock de mercancías, las finanzas y la atención al cliente. En efecto, las compras las realiza el gerente quincenalmente o cuando se acaba la mercancía; no existe un control estricto de la recepción de dicha mercancía y no se

cuenta con un sistema de registro de la mercancía entrante y saliente, ni con un personal específico para el manejo del almacén.

Es por ello, que el presente estudio tiene como objetivo, diseñar lineamientos de control interno para optimizar la gestión de los inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A. En consecuencia, los resultados tienen un impacto económico, social, institucional y académico. De hecho, desde la perspectiva económica el sistema de control de inventarios garantizará un uso racional y efectivo de los recursos y contribuirá a mejorar los sistemas de establecimiento de los costos, al disponer de información precisa sobre el rendimiento de los materiales. De igual forma, se garantizará los suministros por un mayor periodo y, por ende, el servicio continuo a los clientes. Y por último, implica una recopilación de información actualizada de gran importancia para la formación de los futuros profesionales.

En tal sentido, el trabajo se estructura organizativamente en cuatro capítulos. En el Capítulo I se presenta la problemática a abordar, los objetivos propuestos y la justificación, incluyendo los aportes económicos, sociales, institucionales y académicos. Por su lado, en el Capítulo II se desarrollan los antecedentes de la investigación y los sustentos teóricos y legales que fundamentan la investigación, al igual que la definición de términos básicos.

Asimismo, en el Capítulo III se resume la metodología a desarrollar, incluyendo la modalidad, tipo y diseño de la investigación. Además, para cada fase se especifica la población y muestra y las técnicas e instrumentos de recolección y análisis de los datos. En el Capítulo IV se sintetizan los resultados de las tres fases de la investigación.

En el Capítulo V se exponen las Consideraciones Finales, que incluye una reflexión de la problemática y resultados obtenidos. Y, finalmente, se muestra la información de las referencias bibliográficas citadas en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

El mercado actual exige la utilización e implementación de herramientas que permitan el correcto y eficiente manejo de los recursos de la empresa para poder ser competitivos. En este contexto, las empresas venezolanas se han visto en la necesidad de implementar y evaluar estrategias de optimización de procesos, la cual les va a permitir obtener información valedera, confiable y justa. Es por eso que muchas empresas fundamentan su posicionamiento económico en el desarrollo armónico y adecuado de las operaciones tanto administrativas, como productivas o comerciales, representando los sistemas de control interno uno de los aspectos más importantes de la empresa.

Ahora bien, dentro de los procesos operativos los inventarios constituyen un elemento vital de las empresas, ya que como lo indica Gómez (2013:17), “los inventarios están, en su mayoría, conformados por productos que representan un alto porcentaje de la inversión o capital de la empresa”, pero simultáneamente son la fuente generadora de los ingresos.

En este punto del desarrollo discursivo, es importante recordar que en el manejo y mantenimiento de los inventarios el funcionamiento del almacén es un elemento vital; debido a que como lo refieren Páez y Alandette (2013:28), “es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de una empresa, antes de ser requeridos para

administración, la producción o la venta de artículos o mercancías.

Ahora bien, para mantener un adecuado inventario es preciso contar con un sistema de gestión de inventarios, el cual es definido por Suarez (2014:2), como “una rama de la contabilidad de costes que se centra en la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa”. Asumiendo una concepción más operativa Gómez (2013:17), plantea que, la gestión de inventarios consiste “en la planificación y control del almacenamiento, distribución y uso de los recursos materiales, insumos, suministros y demás activos tanto fijos como circulantes que pertenezcan a una empresa”.

La Empresa Panadería Flor de Madeira C.A, comenzó su funcionamiento en el año 2002, bajo el objetivo social de dedicarse a la elaboración de diferentes variedades de panes y de dulces, así como, a la venta de charcutería, golosinas, refrescos y lácteos. Cabe destacar que, debido a la alta calidad de los productos y los servicios, en un corto plazo logró situarse en un lugar preferencial entre los consumidores de Tinaquillo, ciudad donde se encuentra ubicada.

Desde hace dos años aproximadamente, la empresa viene enfrentado serios problemas en todos los procesos asociados al control de la gestión de inventarios, incluyendo la compra, la recepción, el almacenamiento, la distribución y la reposición de insumos y mercancías.

En efecto, las compras las realiza el gerente quincenalmente o cuando se acaba la mercancía, sin tomar en consideración parámetros como el nivel máximo y mínimo de existencia y el nivel de reorden. Además, no existe un control estricto de la recepción de dicha mercancía y no se cuenta con un sistema de registro de la mercancía entrante y saliente. Igualmente, se presentan fallas en el almacenamiento, ya que no existe un personal específico para el manejo del almacén, siendo los empleados los encargados de ordenar la mercancía, sin seguir ningún proceso operativo específico. Asimismo, la mercancía es retirada por cualquiera de los empleados en el momento que la requieren, produciéndose pérdidas por extravío.

Por tanto, esta situación ocasiona pérdidas económicas importantes, al tiempo

que afecta la operatividad normal de la empresa por la falta de insumos. Cabe destacar que, esta situación es especialmente importante en el momento actual de crisis económica, escasez de insumos y controles de precios. A este respecto, luce preciso recordar que la ley de precios justos establece unos parámetros en cuando a la rentabilidad de la empresa y, por otra, el gobierno controla la importación y distribución de los insumos requeridos para la elaboración del plan a precio regulado.

1.1.1 Formulación del Problema

Ante la magnitud de la problemática, los propietarios se han enfocado en incorporar mecanismos que permitan optimizar el manejo de los inventarios, por lo que el presente estudio emana como respuesta a las interrogantes: ¿cuál serian los elementos involucrados en la estructuración de lineamientos de control interno que permitan optimizar la gestión de los inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer lineamientos de control interno para optimizar la gestión de los inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

Diagnósticar la situación actual del proceso de gestión de inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A.

Analizar los factores de orden internos y externos a la empresa Panadería Flor de Madeira C.A sobre el manejo de la gestión de inventarios.

Diseñar lineamientos de control interno como herramienta para optimizar la gestión de los inventarios de la Panadería Flor de Madeira C.A

2.3 Justificación de la Investigación

Cabe destacar que las fallas mencionadas, básicamente se centran en las debilidades del sistema de gestión de inventario y en la carencia de controles apropiados de dicho sistema. Esta situación ha ocasionado problemas operativos y económicos relevantes, ya que está afectando el stock de mercancías, las finanzas y la atención al cliente, al no contar con los insumos para satisfacer las demandas de los clientes.

Así, los resultados de esta investigación tienen un impacto económico, social, institucional y académico. En efecto, desde la perspectiva económica la principal beneficiada será la empresa, ya que podrá contar con un sistema de control de inventarios adaptado a las nuevas tendencias gerenciales y a las características de los productos manejados por la panadería, que le garantizará un uso racional y efectivo de los recursos.

En consecuencia, se asegurará que la inversión de recursos genere el rendimiento económico planificado. De hecho, el sistema de control propuesto delimitará las fases operativas de todo el manejo de los inventarios, es decir, la adquisición de insumos y materiales, la recepción, el almacenamiento, la distribución y la reposición, evitando pérdidas o uso inadecuado de los mismos. Este aspecto es crucial, sobre todo tomando en consideración que en el caso de los productos regulados, la Ley de Precios Justos establece un margen de ganancias muy limitado que obliga a racionalizar los recursos invertidos.

Asimismo, el control de los inventarios coadyuvará a mejorar los sistemas de establecimiento de los costos de los productos, ya que permitirá disponer de información precisa sobre el rendimiento de la totalidad de los materiales adquiridos. De igual forma, ante la escasez de materia prima que experimenta el país, es

indudable que un mayor control de los inventarios y el consecuente uso racional de los mismos, garantizará los suministros por un mayor periodo y, por ende, el servicio a los clientes de manera continua. Por derivación, la panadería podrá mantener un servicio social ininterrumpido al abastecer a la comunidad de un alimento de primera necesidad como lo es el pan.

Y por último, el desarrollo de la investigación implica una recopilación de la información actualizada relacionada con el manejo y control de los inventarios, datos de gran importancia para la formación de los futuros profesionales de las Ciencias Sociales. Igualmente, es un interesante referente para los futuros tesis de la Universidad José Antonio Páez o de otras instituciones educativas.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

El Marco Teórico o Marco Referencial, según lo señalado por Hernández, Fernández y Baptista (2012:22), consiste en: “sustentar teóricamente el estudio e implica analizar y exponer las teorías, las investigaciones y los antecedentes en general que consideren válidos para el correcto encuadre del estudio”. Así, incluye los antecedentes, las bases teóricas y legales y la definición de términos básicos.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación, según Arias (2006:25), “se refieren a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado”, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. En este orden de ideas, González. (2017), desarrollo una investigación cuyo título fue “**Propuesta de un Sistema de Gestión del Inventario del Almacén Como Medida de Control de Materiales para la Empresa Supermercado de Cauchos Royal C.A**”.

En consecuencia, el objetivo fue proponer un sistema de gestión de inventario del almacén como medida de control de materiales para la mencionada empresa. La investigación fue de tipo descriptiva y adoptó la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo. La muestra estuvo conformada por el dueño y los 3 empleados del almacén, a quienes se les aplicó un cuestionario con escala dicotómica.

Así, la investigación se desarrolló en tres fases; diagnóstico del estado actual del procedimiento de gestión de inventarios; análisis DOFA de estos resultados y diseño de un sistema de gestión de inventario del almacén. Las fallas se centraron en

que la empresa no dispone de una guía técnica para la administración del inventario; no existe un programa planificado de las compras; no se aplican mecanismos para valorar la gestión de inventario y no se realiza un registro del nivel de existencia de insumos.

Por derivación, el objetivo de la propuesta fue definir las estrategias para desarrollar un sistema de gestión de inventario del almacén. Así, el plan de acción incluyó las acciones para fortalecer y mejorar los procesos de administración del almacén; así como para desarrollar un sistema de gestión de inventarios y concretar las estrategias para evaluar el desarrollo y el efecto final de la aplicación de la propuesta. Por ende, esta investigación aporta elementos actualizados sobre la gestión y control de inventarios y plantea aspectos relevantes en la propuesta que sirven de referencia para el diseño de los lineamientos de control interno.

En este mismo orden de ideas, Ablan. (2017), realizó un estudio titulado **“Sistema de Gestión de Inventario para el Servicio de Catering en la Empresa Turpial Airlines Venezuela”** que fue consignado como Trabajo de Grado en la Universidad José Antonio Páez. Así, el objetivo fue diseñar un sistema de gestión de inventario para el servicio de catering en la Empresa Turpial Airlines.

A tal efecto, se desarrolló una investigación de tipo descriptiva, que adoptó la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo; seleccionándose como muestra a los 03 directivos, el gerente administrativo y 28 integrantes del personal de cabina. Para la obtención de los datos se aplicó la técnica de la encuesta, utilizando un cuestionario; mientras que para el análisis de los datos se utilizó la técnica del análisis DOFA.

Las fortalezas fueron que la empresa cuenta con personal para el manejo de inventarios; dispone de proveedores fijos y los productos son almacenados apropiadamente. Por su parte, las fallas se centraron en que no se cuenta con un adecuado nivel de stocks de inventarios; los equipos presentan fallas, no se maneja un sistema de gestión de inventario; no existen mecanismos para valorar el cumplimiento de los objetivos de gestión de inventario y no se realiza un control del proceso.

Por tanto, el objetivo de la propuesta fue concretar los procedimientos y elementos operativos del sistema de gestión de inventario para optimizar los servicios de catering. Así, el plan de acción incluyó las siguientes fases, determinar las acciones para mantener las fortalezas y minimizar las debilidades, utilizando las oportunidades y controlando las amenazas, así como, concretar los mecanismos para valorar el desarrollo y el impacto final de la aplicación del sistema de gestión de inventarios. Es así como, esta investigación aporta datos relevantes para el desarrollo metodológico de la investigación y para la elaboración de la propuesta.

Por su lado, Loja. (2015), desarrolló un estudio cuyo título fue “**Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa Femarpe CÍA. LTDA**”, trabajo que fue presentado en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador como requisito de grado académico. En tal sentido, el objetivo se centró en diseñar un sistema de gestión de inventarios en la empresa antes mencionada. A tal efecto, se llevó a cabo una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, fundamentada en un estudio de campo.

Es así como, el análisis de los datos evidenció que la empresa no cuenta con un inventario físico real, no existe un control de las entradas y salidas de mercancías del almacén y tampoco se realiza una constatación física periódica de la mercadería. En tal sentido, como medida de intervención se propuso un modelo de inventarios basado en las 5S; el cual se sustenta en los principios de selección, orden, limpieza e higiene, estandarización y la autodisciplina en el manejo de los inventarios. Es así como, esta investigación plantea aspectos muy relevantes en la fase de diagnóstico que son de gran utilidad para la discusión de los resultados en la presente investigación.

En este mismo orden de ideas, Guerrero. (2014), llevó a cabo una investigación denominada “**Diseño de un Sistema de Control y Gestión de Inventarios para la Farmacia Cruz Azul Sdo Villa Florida**”, la cual fue presentada como requisito de grado en la Universidad Tecnológica Equinoccial, de Santo Domingo, Ecuador. Así, el objetivo se enfocó en proponer un sistema de control de inventario para la farmacia que le permita llevar a cabo compras oportunas en función de las ventas de productos

farmacéuticos.

En tal sentido, se diseñó un plan metodológico descriptivo que combinó la modalidad documental y de campo, quedando la muestra constituida por los 3 vendedores, el administrador y el gerente, a quienes se les aplicó una encuesta. A su vez, el procedimiento metodológico abarcó el diagnóstico de la situación actual del área de inventarios de la empresa; formulación de un método para la clasificación de los productos de la farmacia y diseño sistema de control de inventario.

De tal forma que, el análisis de los resultados evidenció que las debilidades más resaltantes se centraron en el sistema organizacional de inventarios, la administración formal y estructural, la capacitación del personal y la falta de abastecimiento de productos farmacéuticos en los laboratorios proveedores. Por consiguiente, se elaboró un modelo de gestión logística de la administración de inventarios, con el propósito de plantear y controlar el flujo de los productos. Por tanto, esta investigación incluye aspectos conceptuales que constituyen un referente para la elaboración de las Bases Teóricas.

Asimismo, García. (2014), desarrolló una investigación titulada “**Modelo de Control de Inventarios de Pellas en Planta de Pellas de Sidor**”, presentada como Trabajo de Especialidad en la Universidad Católica Andrés Bello. El objetivo de dicha investigación fue diseñar un modelo de control de inventarios en la planta de SIDOR; para lo cual se desarrolló un estudio descriptivo con diseño no experimental, bajo la modalidad de proyecto factible sustentado en una investigación de campo y documental. Para la obtención de los datos se aplicaron la técnica de análisis de contenido, la encuesta y la observación directa, utilizando como instrumentos la entrevista, el cuestionario y la hoja de observación.

Es así como, las unidades de análisis estuvieron conformadas por los 12 supervisores del área y el método de control de inventarios de pellas de la Planta de Pellas de Sidor. Los resultados detectaron que la planta presenta problemas operativos y administrativos debido a que el inventario contable de pellas no coincide con el inventario real en físico, ya que para el computo del inventario solamente se

utilizan los datos de producción de pellas, consumo de las plantas y ventas de pellas, generando distorsiones graves en los cierres contables de la compañía

Por ende, en la propuesta se incorporaron otras variables como la recuperación de pellas, finas de cribado, las bajas de pellas, las maquilas de intercambio o trueque de pellas por otros materiales necesarios para SIDOR. En consecuencia, esta investigación aglutina una serie de aspectos teóricos y metodológicos de gran ayuda para el desarrollo de la presente investigación.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas como lo refiere Arias (2006:39), “puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas.” Es decir, incluyen los elementos conceptuales que sustentan la investigación.

2.2.1 Inventarios

Los inventarios, de acuerdo a lo señalado por Laguna. (2013:12), “son las existencias de todo producto o artículo que es utilizado en una empresa”. Es decir, constituyen todas las mercancías que posee una empresa en el almacén y que serán utilizadas para la venta o como parte de los procesos productivos. Por ende, representan un elemento fundamental, debido a que se invierten grandes recursos en su adquisición y, al mismo tiempo, representan la base para la generación de utilidades y garantizar la supervivencia y crecimiento de la empresa.

De tal forma, que para Reino (2014:19), “los inventarios tienen una serie de funciones”. Por una parte, previenen la escasez de insumos asociada a las fluctuaciones en la demanda, el desabastecimiento en el mercado o retardos en la entrega por parte de los proveedores. Asimismo, permiten equilibrar las compras con

las ventas, regulando el flujo de adquisiciones y entregas y, además, beneficiarse de la disminución de costos al llevar a cabo compras de grandes cantidades de mercancía.

2.2.2 Control Interno de Inventarios

El control de inventarios, tal y como lo expone Pérez (2010:23),” tiene como propósito principal determinar qué, cuándo y cuánto se requiere de un producto específico para mantener la operatividad en el mercado”. De tal forma, que llevarlo a cabo se dispone de varios métodos, siendo los más utilizados el Método ABC, el Método de Cantidad Económica de Pedido, las Cantidades Mínimas y Máximas y el Método Justo a Tiempo.

En este orden de ideas, el análisis ABC tiene como objetivo principal, acuerdo a Ferrero (2015:17), “clasificar los artículos existentes en el almacén en función de la inversión anual”; es decir, clasificar jerárquicamente los artículos según su valor monetario. Por ende, el procedimiento consiste en clasificar los artículos en orden creciente o decreciente según su inversión anual; sumar los valores de todos los artículos del almacén para establecer la inversión total anual; calcular el valor porcentual de cada artículo y clasificar los artículos en tres grupos A, B y C según dicho valor porcentual.

Es así como, los costos básicos, para Liza (2014:19), incluyen los costos de pedido, costos de mantenimiento de inventario y costo total, excluyendo los costos de la cancelación de la mercancía. Los costos de pedidos incluyen los gastos administrativos fijos para formular y recibir un pedido y se determinan en términos de unidades monetarias por pedido. Y los costos de mantenimiento de inventario son los costos variables por unidad, resultantes de mantener un artículo de inventario durante un periodo específico.

2.3 Definición de Términos

Control Interno: conjunto de métodos y procedimientos coordinados que adoptan las empresas para salvaguardar sus recursos, verificar la veracidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones y la consecución de las políticas establecidas.

Control de Inventarios: consiste en mantener el control sobre el tamaño y composición de los inventarios, para surtir los pedidos en forma oportuna y exacta, y al mismo tiempo, reducir la inversión y fluctuación de inventarios.

Inventario: cantidad de activos que posee la empresa para ser vendidos o utilizados en el proceso de producción o ser utilizados en la prestación de servicios.

Inventario de Productos Terminados: todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

Inventario de Materiales y Suministro: son aquellos materiales con los que se elaboran los productos realizados en una empresa, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta.

Inventario de Materia Prima: representan existencias de los insumos básicos de materiales que se incorporarán al proceso de fabricación de una empresa.

Inventario en Proceso: son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

Inventario Máximo: es el inventario utilizado para pronosticar la demanda en la producción. En algunos artículos este inventario puede ser muy alto a causa del enfoque de control de masas utilizado. Este se calcula con relación a los meses de demanda y su variación del excedente.

Inventario Mínimo: es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

CAPÍTULO III

FASES METODOLÓGICAS

En este capítulo se desarrolla el Marco Metodológico que, de acuerdo a lo señalado en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015:14), “es una creación personal, cuyas técnicas e instrumentos a utilizar para la recopilación de datos, pueden resultar convenientes a los objetivos que se persiguen”. Asimismo, esta referencia hace énfasis en que los elementos del Marco Metodológico deben guardar coherencia con los objetivos de la investigación.

En tal sentido, el Proyecto Factible, tal y como la indican las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015:5), “consistirá en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos.

Además, según la forma de recopilar los datos, el estudio es de campo, modalidad de investigación que de acuerdo a Arias (2006:32), “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde

ocurren los hechos”. Por tanto, en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios.

Ahora bien, de acuerdo a la complejidad de los objetivos propuestos, el estudio se ubica en el tipo descriptivo; los cuales para Hernández, Fernández y Baptista (2010:80), “Buscan especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”. En consecuencia, se describirá la situación actual del control interno de inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A.; analizando los factores de orden internos y externos a la empresa que inciden sobre el proceso.

Es así como, en congruencia con el tipo de investigación se adoptó un diseño no experimental y de corte transversal, debido a que se describirán y analizarán las variables en un espacio temporal específico y sin someterlas a manipulación. En tal sentido, cabe destacar que, acuerdo a lo expresado por Hernández, Fernández y Baptista (2010:149), los diseños no experimentales son: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de las variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Además, los diseños transversales, para Hernández, Fernández y Baptista (2010:151), son aquellos donde se “recopilan datos en un sólo momento, en un tiempo único”.

De tal forma, que la investigación se desarrollará en tres fases: (a) diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A.; (b) analizar los factores de orden internos y externos a la empresa Panadería Flor de Madeira C.A que inciden sobre el manejo del control de inventarios y (c) diseñar lineamientos de control interno como herramienta para optimizar la gestión de los inventarios de la Panadería Flor de Madeira C.A.

Fase I. Diagnostico la situación actual del control interno de inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A.

Esta fase se enfoca en diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios de la empresa, para lo cual se consultará al dueños de la panadería, el gerente y el personal que labora en la panadería. En este contexto, es preciso recordar que, la población, de acuerdo a lo señalado por Balestrini (2006:122), es “... cualquier conjunto de elementos de los que se quiere conocer o investigar, alguna o algunas de sus características.”. Por derivación, la población estará conformada por el dueños, el gerente y cuatro integrantes del personal de la panadería.

En este contexto, la muestra para Arias (2006:83), “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.”. Para determinar el número de integrantes de la población existen varios métodos probabilísticos y no probabilísticos.

En el caso se aplicará el muestreo no probabilístico intencional u opinático, que para Arias (2006:85), es “la técnica de selección de los elementos con base en criterios o juicios preestablecido por el investigador”. Por derivación, a juicio de los investigadores y tomando en cuenta el reducido número de integrantes de la población, la muestra quedará conformada por los mismos componentes de la población.

Prosiguiendo con el desarrollo de esta fase y abordando la recolección de los datos, cabe señalar que, como lo indica Ramírez (2009:137), la técnica de recolección de datos “es un procedimiento más o menos estandarizado que se ha utilizado con existo en el ámbito de la ciencia”. Mientras que, los instrumentos de recolección de datos para Arias (2006:50), son “cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información.

Así, es este estudio se aplicará como técnica de recolección de datos la encuesta. Esta técnica para Sabino (2009:175), “constituye una estrategia de interacción social entre dos o más personas donde una de las partes busca recoger información y la otra constituye la fuente de esa información”. Por su lado, como instrumento de registro de los datos se utilizará un cuestionario; el cual para Hernández, Fernández y Baptista (2010:310), “consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”.

De tal forma que, este instrumento estará dirigido al dueños, el gerente y personal; siendo su propósito se diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A. El mismo estará conformado por tres secciones, la carta de presentación, las instrucciones y el cuerpo propiamente dicho. El cuerpo del instrumento estará constituido por 10 ítems, con una escala de respuesta de tipo dicotómica, “Si” y “No”.

Por último, para finalizar con esta fase, una vez aplicado el instrumento las respuestas serán categorizadas, codificadas y tabuladas, para luego proceder al análisis estadístico, aplicando en este caso una de las herramientas de la estadística descriptiva como lo es la distribución de frecuencias. Para efectuar este análisis estadístico se utilizará el programa Excel y los datos arrojados serán tabulados y/o graficados.

Fase II. Analizar los factores de orden internos y externos a la empresa Panadería Flor de Madeira C.A que inciden sobre el manejo del control de inventarios.

Esta fase tiene como objetivo analizar los datos emanados de la fase anterior, a fin de generar los elementos requeridos para elaborar la propuesta. Para ello, se aplicará la técnica de la Matriz DOFA, que permitirá, tanto identificar las debilidades,

fortalezas, oportunidades y amenazas; como establecer las acciones de intervención para minimizar las debilidades y amenazas y potenciar las fortalezas y oportunidades detectadas.

Fase III. Diseño lineamientos de control interno como herramienta para optimizar la gestión de los inventarios de la Panadería Flor de Madeira C.A

En esta fase final se procederá a diseñar los lineamientos de control interno de la gestión de inventario. De manera que, de acuerdo a la sistemática metodológica aplicada, para llevar a cabo esta fase se tomará en cuenta los resultados emanados de la fase II, los cuales serán analizados de manera contrastada con los elementos teóricos sintetizados en las Bases Teóricas. Igualmente, se adoptarán algunas de las experiencias exitosas aplicadas por otros investigadores reseñados en los Antecedentes de la Investigación.

Adicionalmente, estructuralmente se asumirá la estructura organizativa señalada en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015). Por consiguiente, la propuesta se subdividirá en las siguientes secciones, la presentación, fundamentación, objetivos, justificación, factibilidad y las estrategias de aplicación. Es preciso indicar que, para hacer más operativa la propuesta, la sección correspondiente a las acciones, especificará las metas, las actividades con el respectivo responsable, los recursos, el tiempo de ejecución y los indicadores de evaluación del desarrollo e impacto de la aplicación de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En este capítulo se sintetizan los resultados de la investigación, estructurados de acuerdo a los objetivos específicos. A tal efecto, desde el punto de vista procedimental, en primer lugar, se organizaron los ítems y se categorizaron las respuestas. En segundo lugar, se procedió a realizar el análisis de la tendencia de las respuestas y la interpretación de los datos, contrastándolos con los sustentos teóricos y los aportes de otros investigadores. Es preciso señalar que, como producto de este análisis emergieron una serie de conclusiones y recomendaciones, que se concretan en el Capítulo V.

De modo que, el desarrollo de este capítulo se estructura organizativamente en las siguientes partes: (a) diagnóstico de la situación actual del proceso de gestión de inventarios en la panadería Flor de Madeira.; (b) análisis de los factores internos y externos a la empresa Panadería Flor de Madeira C.A, sobre el manejo de la gestión de inventarios. Y (c) diseño de lineamientos de control interno como herramienta para optimizar la gestión de inventarios de la panadería Flor de Madeira, C.A.

Es pertinente indicar que, la presentación de los resultados de cada fase, incluirá un recordatorio de las dimensiones e indicadores seleccionados en la operacionalización de las variables y las interrogantes formuladas en el instrumento: para posteriormente plasmar los resultados de las respuestas emitidas para cada uno de los ítems, finalizando con el respectivo análisis de los datos. De igual forma, al finalizar la presentación de los resultados se sintetiza el análisis global de las tres variables abordadas, enfatizando en los aspectos más resaltantes.

Fase I. Diagnostico la situación actual del control interno de inventarios en la Panadería Flor de Madeira C.A.

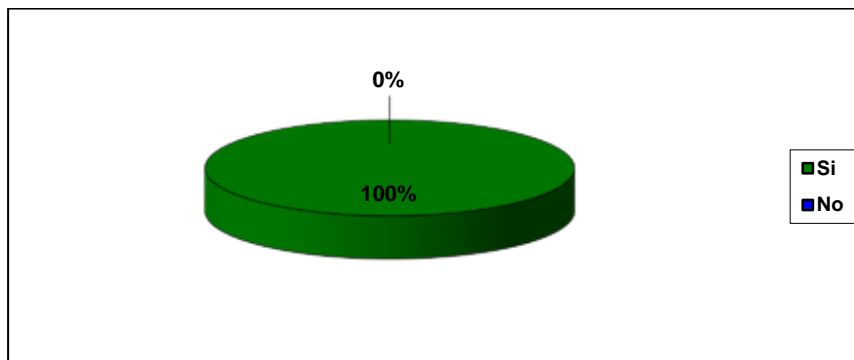
En esta fase se procedió a realizar un diagnóstico del proceso de gestión de inventarios. De modo que, para lograr este propósito se aplicó un cuestionario a los trabajadores de la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A

De acuerdo a lo expuesto se procedió a elaborar tablas y gráficos de torta expresados de manera porcentual, para facilitar la comprensión de los resultados, manteniendo el orden de las preguntas contenidas en el instrumento de recolección de datos.

A continuación se presentan los ítems de esta investigación:

Ítems 1. ¿Conoce Usted el Proceso de Gestión de Inventario en la Panadería Flor de Madeira?

Gráfico 1. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 1



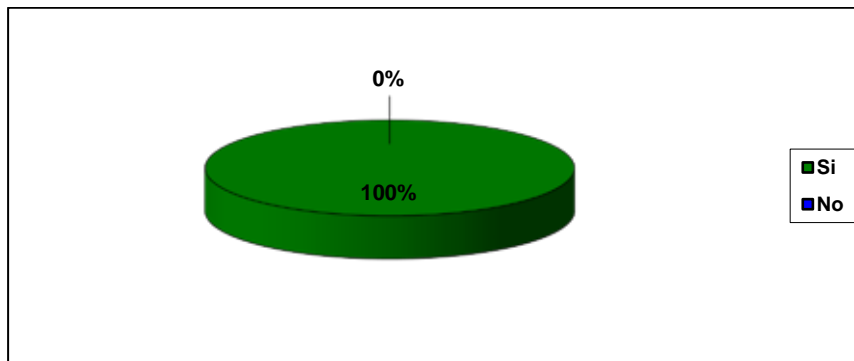
Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

Según los resultados, el 100% representado por la totalidad de los encuestados respondieron que si conocen el proceso de la gestión de inventarios en la Panadería Madeira, C.A, lo cual representa gran importancia para así conocer la situación actual en dicha empresa. Pudiéndose evidenciar que no existe el desconocimiento del proceso de gestión de inventario en esta organización, lo que en caso contrario se generarían fallas tanto para la empresa como para los trabajadores, ocasionando que por negligencia, error u omisión los errores sean aun mayores, por lo cual se requiere corregir dicha debilidad a tiempo. Es de vital importancia que el personal de la panadería Flor de Madeira maneje los conocimientos básicos en materia de inventarios.

Ítems 2. ¿Cree Usted que es necesario que la Panadería Flor de Madeira, C.A tenga unos Lineamientos de Control Interno para la optimización de su gestión de inventarios?

Gráfico 2. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 2



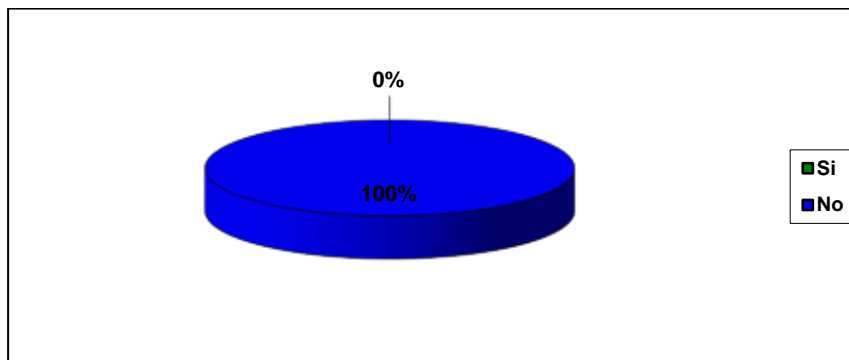
Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos, se refleja que el 100% de los encuestados, representados por la totalidad de los trabajadores respondieron que si es necesario que la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A, tenga unos lineamientos de control Interno, lo cual beneficiará la optimización en la gestión de inventarios de la empresa, permitiéndole cumplir sus operaciones de manera organizada y con un monitoreo constante, tomando las medidas correctivas de inmediato. Además de llevar a cabo una planificación de cada uno de los procesos que intervienen en la gestión de inventarios de la empresa Panadería Flor de Madeira. Todo lo anteriormente expuesto se refleja en grandes beneficios para la empresa tanto a nivel contable como administrativo, permitiendo la participación de sus trabajadores como un eje integrador de su gestión.

Ítems 3. ¿Existe el personal idóneo para la compra de mercancía y todo lo referente al proceso de compra y almacenamiento en la Panadería Flor de Madeira C.A.?

Gráfico 3. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 3



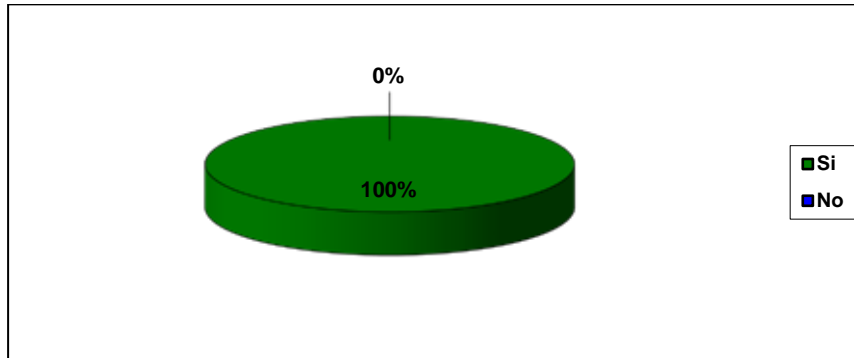
Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

La totalidad de los trabajadores de la empresa Panadería Flor de Madeira C.A, representado por el 100% respondió de manera negativa en cuanto a la existencia del personal idóneo para la compra de mercancía y todo lo referente al proceso de compra y almacenamiento, lo cual indica que se presentan ciertas fallas al respecto, así como en el control interno de los inventarios de la panadería, debido a la falta de personal capacitado en el área correspondiente a la compra y almacenamiento de las mercancías. Todos estos aspectos reflejan debilidades por parte de la empresa, específicamente en su parte interna, ya que al no contar con el personal capacitado en procesos tan importantes como es la compra de mercancía, y almacenamiento se pueden presentar fallas y pérdidas considerables a nivel económico, sobre todo en los actuales momentos en donde la escasez y desabastecimiento de productos como la harina de trigo, azúcar, polvo para hornear y demás insumos del ramo panadero, son más vulnerables a los altos precios, la hiper inflación reinante, por lo cual se hace imprescindible la capacitación del personal.

Ítems 4. ¿Considera Usted que existe obsolescencia de inventario?

Gráfico 4. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 4



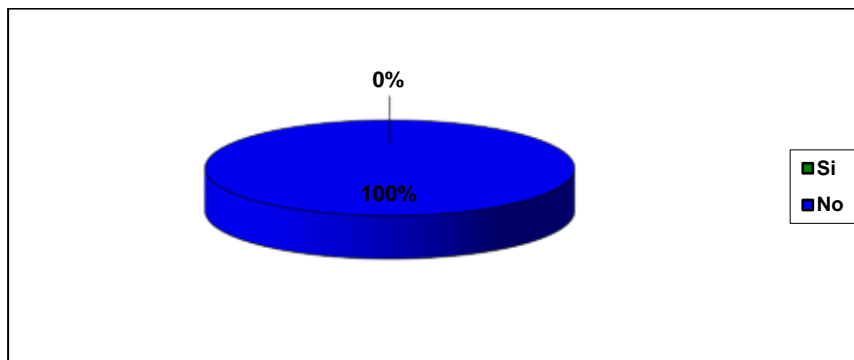
Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

El 100% de los trabajadores encuestados de la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A, de manera afirmativa que existe obsolescencia en los inventarios, lo cual representa fallas en el control interno de la gestión de inventarios, por lo que se requiere actualizar dichos inventarios que contribuyan a una optimización en dicha gestión. La obsolescencia en el inventario, en el caso de la panadería puede ocasionar el vencimiento de productos que en su mayoría son perecederos, por lo cual se debe prestar especial atención a la fecha de vencimiento, y mantener un stock de inventarios actualizados, para así evitar problemas mayores, solventando de manera eficaz y eficiente la gestión de inventarios actualizados.

Ítems 5. ¿La empresa Panadería Flor de Madeira evalúa diariamente el flujo de salida y entrada de mercancía?

Gráfico 5. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 5



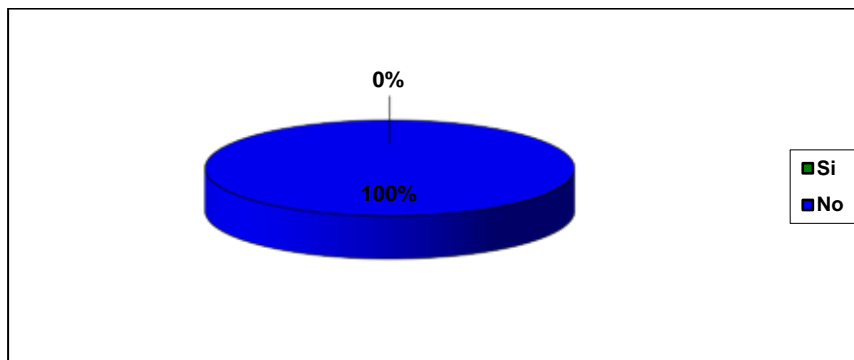
Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

El 100% de los encuestados representado por la totalidad de trabajadores, responde que la empresa no evalúa el flujo de salida y entrada de mercancía, lo cual genera la falta de un control al respecto en la gestión de inventarios, en el cual puede ocasionar fallas e incluso pérdidas económicas para la empresa Panadería Flor de Madeira. Es de vital importancia mantener un estricto y riguroso control de la entrada y salida de mercancía, ya que la ausencia del mismo puede generar pérdidas irreparables del inventario en existencia, o el stock con el que cuenta la empresa, sus insumos, además de poder solicitar de nuevo mercancías, las empresas no pueden trabajar de manera improvisada, por lo cual se requiere llevar registros con códigos tanto de manera digital como en físico o por escrito, que permitan un monitoreo constante de la mercancía que se solicita, así como la salida de las diferentes mercancías del inventario de la panadería.

Ítems 6. ¿Existe un Sistema para Control de pago a Proveedores en la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A.?

Gráfico 6. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 6



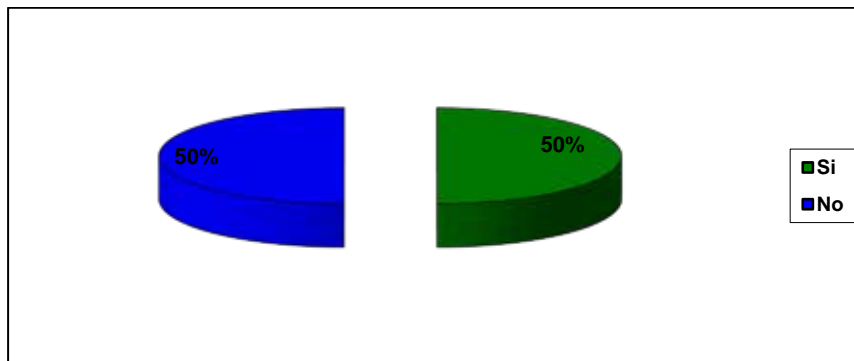
Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

En función de los resultados obtenidos y en concordancia con la pregunta anterior se evidencia que el 100% del personal encuestado, representado por los trabajadores de la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A. respondió de manera negativa en cuanto a la existencia de un sistema de control de pago a proveedores, lo cual representa debilidades y fallas para la empresa. Dicha situación hace necesaria la implementación de mayor control y monitoreo constante al respecto. La ausencia de un control de pago a proveedores genera fallas graves en la panadería, ya que puede perderse ingresos económicos, así como de proveedores, y también retrasos en la entrega de la mercancía, por no existir credibilidad y confianza en el pago que se realiza. Por lo cual se requiere de manera inmediata un registro de todos los pagos que se realizan a los proveedores.

Ítems 7. ¿Considera Usted que existen factores internos y externos a la empresa Panadería Flor de Madeira que influye en el manejo de la gestión de inventarios?

Gráfico 7. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 7



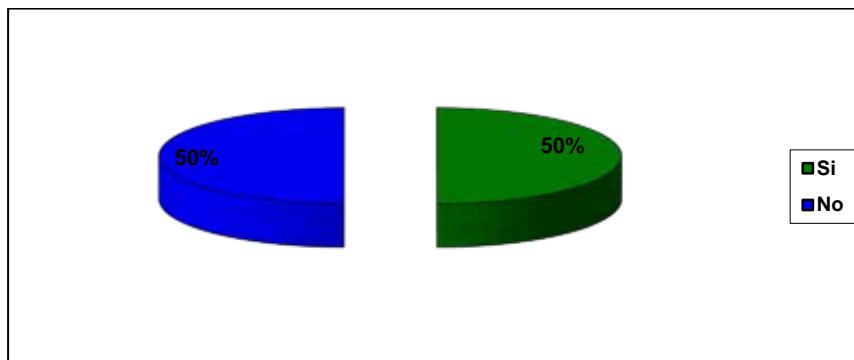
Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

En función de los resultados obtenidos y en concordancia con la pregunta anterior se evidencia que el 50% del personal encuestado de la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A, respondió que los factores interno y externos no influyen en la gestión de inventarios, mientras el resto representado por el 50% del personal encuestado respondió de manera afirmativa que dichos factores tanto internos como externos influyen en la gestión de inventarios, debido a que muchos se salen del control lo cual genera fallas en el proceso de inventarios, afectando de manera directa el desarrollo económico de la panadería, sobre todo en los actuales momentos que vive Venezuela en cuanto a la escasez y desabastecimiento es de vital importancia mantener un buen stock de su inventario. Siempre van a existir factores interno y externos que van a influir de manera directa o indirectamente en la gestión de inventarios, lo más importante es detectarlos, con la finalidad de controlarlos a tiempo y que no perjudiquen el buen desarrollo económico de la panadería Flor de Madeira, C.A.

Ítems 8. ¿Existe un Control sobre el procesamiento de datos y seguridad física del inventario?

Gráfico 8. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 8



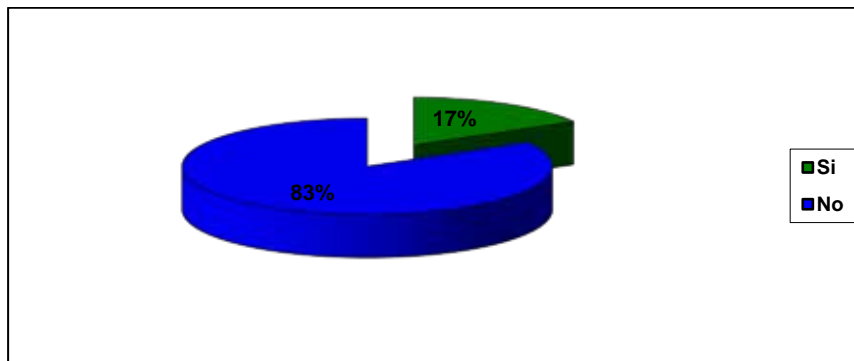
Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

De acuerdo con la pregunta anterior se evidencia que el 50% del personal encuestado de la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A, respondió que si existe un control sobre el procesamiento de datos y seguridad física del inventario, mientras el resto representado por el 50% del personal encuestado respondió no existe un control en el procesamiento de datos y seguridad física del inventario, lo cual representa debilidades y amenazas para la empresa debido a la ausencia de controles que permitan o garanticen la integridad del inventario, el cual es de vital importancia que se atienda a tiempo para aplicar las correcciones adecuadas. En todas las empresas es de vital importancia que se apliquen controles en sus procesos de inventarios, proteger la mercancía que se recibe es imprescindible, para garantizar un buen servicio a los clientes potenciales, por lo cual los datos procesados en cuanto al inventario debe llevarse de manera constante y muy rigurosa, de igual forma garantizar el espacio y las condiciones idóneas para la materia prima o mercancía que se resguarde en el almacén.

Ítems 9. ¿Conoce Usted la existencia de un monitoreo por parte de la empresa Panadería Flor de Madeira, para con las actividades diarias de los inventarios de mercancía?

Gráfico 9. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 9



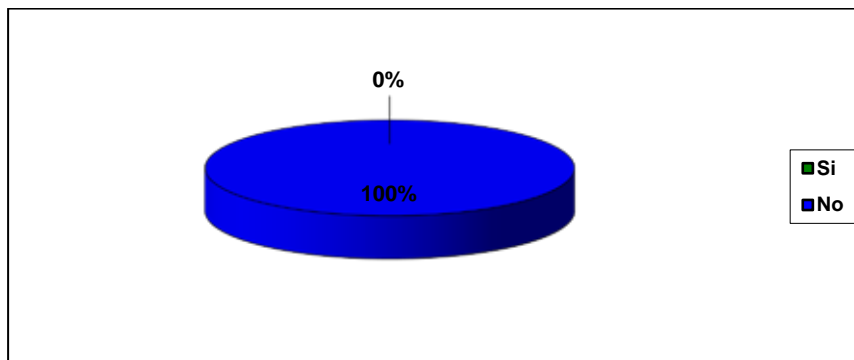
Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

En cuanto a la pregunta anterior se puede observar que el 17% respondió de manera afirmativa en cuanto a la existencia por parte de la panadería Flor de Madeira, C.A, de un monitoreo, para con las actividades diarias de los inventarios de mercancía, mientras el resto representado por el 83% de los trabajadores encuestados respondió de manera negativa la ausencia de monitoreo de las actividades de los inventarios de mercancía, lo cual genera deficiencias en cuanto al control y evaluación de dichos procesos de inventario, presentando fallas constantes en la empresa. En toda empresa independientemente de su tamaño es importante que se lleve a cabo un monitoreo constante en cada una de las actividades que a diario realiza, ya que de ello depende la detección a tiempo de fallas y errores que se puedan corregir a tiempo, con la finalidad de minimizar el margen de error en su gestión de inventarios.

Ítems 10. ¿Considera Usted que son corregidos a tiempo cualquier debilidad para con el control de los inventarios?

Gráfico 10 Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 10



Fuente: De Abreu (2018)

Análisis e interpretación de los resultados

De los resultados obtenidos y en concordancia con la pregunta anterior se evidencia que el 100% del personal encuestado de la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A, respondió que no son corregidos a tiempo cualquier debilidad para con el control de los inventarios, lo cual indica que es de vital importancia que dichas debilidades sean corregidas en el menor tiempo posible, para que contribuya así con el mejoramiento y monitoreo constante en el proceso de inventarios, generando beneficios para la empresa. En toda empresa es imprescindible la corrección a tiempo de fallas en su control de inventarios, por lo cual en la panadería Flor de Madeira, C.A, se deben implementar lineamientos de control interno que le permitan detectar y corregir fallas en su proceso de gestión de inventarios, y faciliten su desarrollo económico en un mercado empresarial altamente competitivo.

De modo que, las tendencias de las respuestas se ubicaron en su mayoría en la alternativa “NO”, es decir, esta situación representa una debilidad para la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A, y requiere darle solución a tiempo aplicando lineamientos de control interno en sus Procesos de Gestión de Inventarios.

De tal modo que, este patrón de respuestas refleja que este aspecto es una debilidad que debe ser corregida a través de la propuesta.

Fase II. Análisis de los factores internos y externos a la empresa Panadería Flor de Madeira C.A, que inciden sobre el manejo del control de inventarios.

En esta segunda fase se precedió a analizar los datos recopilados en la fase de diagnóstico, aplicando el Análisis DOFA. Así; de manera preliminar, se procedió a identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas emanadas, tanto de la recopilación inicial de información, como de la fase de diagnóstico. A continuación, fueron agrupados en factores internos y externos; recordando que los primeros incluyen las fortalezas y debilidades, mientras que los factores externos comprenden las oportunidades y amenazas. Por último, se procedió a elaborar la matriz DOFA cruzada, surgiendo las acciones de intervención que se desarrollan en la propuesta.

En efecto, las iniciativas de intervención generadas d la matriz cruzada permitirán reforzar las fortalezas aprovechando las oportunidades, disminuir las amenazas en función de las fortalezas, disminuir las debilidades aprovechando las oportunidades y disminuir las debilidades controlando las amenazas. Por tanto, en el Cuadro 1 se muestran los datos de la primera fase de la metodología DOFA.

Cuadro 1 Identificación de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> “ Conocimiento del Proceso de los inventarios. “ Personal específico con la disponibilidad para la gestión de inventarios “ Estrategias para mejorar el manejo de los inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> “ Disponibilidad de proveedores fijos “ Disposición de los dueños para aplicar los lineamientos de control interno para la optimización de la gestión de inventarios.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> § No poseen lineamientos de control interno. § Falta de personal idóneo para la compra de mercancía. § Obsolescencia en los inventarios § No existe evaluación diaria del flujo de mercancía § No existe un sistema de control de pago para proveedores. § No existe control sobre el procesamiento de datos y seguridad física del inventario § No son corregidos a tiempo debilidades del control de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> § Factores que influyen en la gestión de inventarios. § Elevada inflación § Control de precios § Escasez y desabastecimiento de mercancías.

Fuente: De Abreu (2018)

Cuadro 2. Matriz DOFA cruzada

		Fortalezas	Debilidades
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Conocimiento del Proceso de los inventarios. 2. Personal específico con la disponibilidad para la gestión de inventarios 3. Estrategias para mejorar el manejo de los inventarios. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. No poseen lineamientos de control interno. 2. Falta de personal idóneo para la compra de mercancía 3. Obsolescencia en los inventarios 4. No existe un sistema de control de pago para proveedores. 5. No existe evaluación diaria del flujo de mercancía 6. No existe control sobre el procesamiento de datos y seguridad física del inventario 7. No son corregidos a tiempo debilidades del control de inventarios.
Oportunidades		FO	DO
<ol style="list-style-type: none"> 1. Disponibilidad de proveedores fijos 2. Disposición de los dueños para aplicar los lineamientos de control interno para la optimización de la gestión de inventarios. 	<p>F1,3-O 2 Generar lineamientos para fortalecer los mecanismos de gestión y control de inventario</p> <p>F1-O2. Generar mecanismos para que los dueños de la empresa mantenga un stock actualizado y eficiente de proveedores</p> <p>F 2,-O 1,2. Establecer acciones para establecer lineamientos de control interno, incluyendo la evaluación de los pedidos con el volumen de las ventas, los conteos periódicos de los inventarios físicos para cotejarlos con el</p>	<p>D1,2,3,4,5, -O 2 Diseñar estrategias para mejorar la gestión de inventarios, abarcando aspectos como: (a) control de acceso; (b) registros de movimientos de entrada y salida de mercancía, (c) mantenimiento de los productos; (d) clasificación por rubros;</p> <p>D6,7-O1 Incorporar en el sistema de gestión y control de inventario, mecanismos para valorar el cumplimiento de los objetivos, y mantener los</p>	

	Fortalezas	Debilidades
	registrado en el sistema, los procesos de recepción de la mercancía y mecanismos de interacción permanente con los proveedores	proveedores.
Amenazas	FA	DA
1. Factores que influyen en la gestión de inventarios.	F1,2,3-A1. Mantener comunicación constante entre el responsable de compras y del almacén y los proveedores, para detectar y subsanar cualquier deficiencia de insumos en el mercado.	D1,2,3-A1,2,3 Incorporar en el proceso de valoración de la gestión y control de inventario, mecanismos para monitorear las consecuencias derivadas del desabastecimiento, la inflación y el control de precios, diseñando acciones correctiva de acuerdo a la evolución de los resultados.
2. Elevada inflación		
3. Control de precios	F 1,3-A2,3 Incorporar mecanismos en el sistema de gestión y control de inventarios para minimizar los efectos adversos de la inflación y el control de precios.	

Fuente: De Abreu (2018)

Fase III. Diseño de Lineamientos de Control Interno como herramienta para optimizar la gestión de los inventarios de la Panadería Flor de Madeira, C.A.

Denominación del Proyecto

En esta última fase se desarrolla la propuesta de Lineamientos de Control Interno tomando como referencia los resultados obtenidos en las fases I y II respectivamente; cuyo propósito fundamental es solucionar el conjunto de problemas en la gestión de inventarios derivados de la falta de mecanismos de control interno. Por ende, la puesta en práctica de la misma evitará las dificultades económicas y operativas que genera esta problemática.

Cabe destacar que, una de las fortalezas de esta propuesta es que surgió a partir de un análisis crítico de la situación actual del manejo de control interno de inventarios y de los factores internos y externos que inciden sobre dicho proceso; por lo que las estrategias surgidas de este análisis se enfocan en solucionar los problemas específicos de la empresa, es decir, están contextualizados.

De modo que, tomando en cuenta los lineamientos establecidos en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015), la presentación de esta fase se organizó en siete componentes:

- Fundamentación,
- Objetivos
- Metas.
- Beneficiarios.
- Localización.
- Desarrollo de la propuesta.
- Factibilidad.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

3.1 Planteamiento de la Propuesta

Es de vital importancia destacar la participación que en la actualidad tienen los inventarios en las empresas, ya que los inventarios son un puente de unión entre a producción y las ventas. El inventario de mercancías en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones sin importar la rama a la cual se dedique. Gran parte de las empresas invierten un importante porcentaje de sus recursos en este activo, debido a que les permite la realización de sus actividades, razón por la cual muchos autores clasifican a los inventarios como uno de los mas susceptibles, en el área de control interno, todo esto producido por el volumen que representa y lo riguroso de su control.

De acuerdo a la información previa aportada por los trabajadores de la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A, no existen lineamientos de control interno, que permitan optimizar la gestión de inventarios y, además, la empresa no se cuenta con un sistema de control interno, ni con personal específico para el manejo del inventario por lo cual muchas de las actividades realizadas por sus trabajadores las hacen de manera muy empírica, generando fallas, errores u omisiones que traen consecuencias negativas en la gestión de inventarios.

Esta información fue corroborada casi en su totalidad en el diagnóstico, donde se evidenció que la empresa no lleva a cabo una clasificación por rubros de los inventarios; no se realizan registros de los movimientos del inventario; no existen registros diarios en el sistema de la mercancía retirada del almacén; no se restringe la entrada al almacén y tampoco se supervisa el estado de la mercancía en el almacén ni

existen mecanismos que respalden la entrada y salida de mercancía del almacén. Además, no se realizan reportes periódicos del nivel de existencia en el almacén para que el departamento de compras realice el pedido y no se aplican estrategias para vigilar el cumplimiento de los objetivos de la gestión de inventarios.

Es preciso puntualizar que la propuesta teóricamente se sustenta en los conceptos de Laguna (2013), Reino, (2014) quienes definen los inventarios como las existencias de todo producto o artículo, que es utilizado en una empresa. Los inventarios tienen una serie de funciones por una parte previenen la escasez de insumos, asociadas a las fluctuaciones de la demanda, el desabastecimiento en el mercado, o retardos en la entrega por parte de los proveedores.

Adicionalmente, se respalda en los aportes de Gómez (2013) y Guerrero (2014), ya que la gestión de inventarios es definida como la planificación y control del almacenamiento distribución y uso de los recursos materiales, insumos, suministros y demás activos, tanto fijos como circulantes que pertenezcan a una empresa. Por último, se fundamenta en los planteamientos de Mejías (2013) y Guerrero (2014), quienes indican que el control interno de los inventarios, es el proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. Apuntando además que el control interno de los inventarios, comprende el plan de organización, y todos los métodos y medidas adoptados para salvaguardar las mercaderías, verificar la exactitud y seguridad de los datos de los inventarios y desarrollar la eficacia de las operaciones.

3.2 Objetivos

3.2.1 Objetivo General

Diseñar lineamientos de Control Interno para agilizar la Gestión de Inventarios en la Panadería Flor de Madeira, C.A.

3.2.2 Objetivos Específicos

Formar mecanismos de manejo de mercancías en la empresa, que contribuyan a optimizar la gestión de inventarios.

Establecer parámetros que agilicen y faciliten el control de todas las actividades operativas relacionadas con el inventario.

Diseñar el procedimiento adecuado donde comprenda toda el funcionamiento de la empresa en materia de inventarios, de una forma organizada y competente para todo el manejo en la gestión de inventarios.

3.3 Estudio de Factibilidad

Humanos

En cuanto a los recursos humanos, la empresa cuenta con un personal encargado de la administración, sin embargo, dadas las características de pequeña empresa, el mismo requiere formación específica en el área de control de inventarios. Por ende, para llevar a cabo la actualización de este personal se cuenta con los autores de la investigación o en su defecto puede contratarse temporalmente los servicios de expertos internos.

Materiales

En lo referente a los recursos materiales, la puesta en práctica de la propuesta solamente requiere contar con la infraestructura debidamente equipada, la cual ya existe, debido a que la panadería dispone de un área administrativa equipada con el mobiliario y los equipos y materiales de oficina.

Cuadro 3 Recursos materiales requeridos

Recurso	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Cartuchos de tinta a color para impresora	1	70.000	70.000
Memoria portátiles 8 Mega	1	55.000	55.000
Libros	2	65.000	130.000
Material Bibliográfico Impreso	250 copias	300	75.000
Total			600.000

Fuente: De Abreu (2018)

Técnicos

En los aspectos técnicos la empresa cuenta con los equipos técnicos y en relación al personal, como ya se mencionó, se dispone del personal del área de administración que solamente requiere actualizar sus competencias en el área de control de inventarios.

3.4 Metas

Sobre la base de los objetivos específicos propuestos, las metas que se pretenden alcanzar al aplicar la propuesta son Diseñar Lineamientos de Control Interno, para optimizar de gestión de los inventarios; describir los mecanismos de intervención para desarrollar un sistema de control de inventarios y concretar las estrategias para monitorear el desarrollo de la propuesta y el impacto final de la

aplicación, sobre el manejo de las operaciones relacionadas con la administración de los inventarios y la operatividad de la empresa. En consecuencia, la empresa contará con un proceso concreto de control interno de inventario, que definitivamente contribuirá a corregir las fallas que existen actualmente en dicho proceso, garantizando una eficiente y efectiva gestión de los inventarios.

3.5 Beneficiarios

Son muchos los beneficiarios con la implementación de la presente propuesta, empresa, trabajadores, proveedores, y clientes. Ya que los lineamientos de control interno contribuyen al éxito y desarrollo de la empresa en el mercado empresarial, que cada vez se hace más competitivo.

El principal beneficiado con la implantación de la propuesta es la empresa, debido a que dispondrá de un sistema de control de inventario que permitirá monitorear cada uno de los procesos de gestión de los inventarios, incorporando los correctivos para corregir cualquier desviación del proceso. Por ende, mejorará la rentabilidad económica y la operatividad de la empresa, al evitar pérdidas de mercancía, el desabastecimiento de insumos y los efectos adversos de la inflación. Complementariamente, los trabajadores, los clientes, proveedores, entre otros, resultarán beneficiados, debido a que contarán permanentemente con productos de calidad a precios competitivos.

Cuadro 4. Desarrollo de la propuesta

Objetivos	Metas	Lineamientos de Control interno	Tiempo	Recursos	Responsables
Formar mecanismos de manejo de mercancías en la empresa, que contribuyan a optimizar la gestión de inventarios.	Acciones de intervención para mejorar el mecanismo de gestión de inventarios	de Ubicar y ordenar los productos. para Que estén ordenados los productos, el de forma que en los lugares más accesibles se coloquen aquellos de los más movimientos, y en los lugares más resguardados aquellos de poco uso. Comprobar la plena disposición de las herramientas necesarias que se utilizan en el despacho de productos, con rapidez. Comprobar la recepción y despacho de productos, verificando que por persona diferente al que recibe se prepare, previamente el documento de recepción, con los códigos, descripciones de productos y unidades de medida.	10 días	Tecnológicos Humanos	Gerentes

Objetivos	Metas	Lineamientos de Control interno	Tiempo	Recursos	Responsables
Establecer parámetros que agilicen y faciliten el control de todas las actividades operativas relacionadas con el inventario.	Mecanismos de intervención para desarrollar un sistema de control de inventarios.	<p>Verificar que el almacén de la empresa cuente con una relación, de los nombres, apellidos, cargos y muestras de las firmas de las personas facultadas para solicitar determinados tipos de productos, así como las personas facultadas para aprobar las entregas y transferencias.</p> <p>Comprobar el control de las existencias, a través del inventario continuo permite conocer la existencia disponible en todo momento.</p> <p>Verificar que en el almacén de la empresa este habilitada una tarjeta de control de inventario, para cada producto, junto a los productos almacenados, o en un lugar cercano al mismo. O en su lugar hacerlo de manera digital, a través de un sistema computarizado, que sea de fácil acceso actualizarlo.</p>	15 días 15 días	Humanos Tecnológicos	Gerentes y Personal del Departamento de Administración

Objetivo 1: Formar mecanismos de manejo de mercancías en la empresa, que contribuyan a optimizar la gestión de inventarios.

Este objetivo se enfoca en señalar las acciones que la empresa debe desarrollar para eliminar los problemas evidenciados en el manejo de los inventarios y fortalecer el proceso. Y así establecer los mecanismos de lineamientos de control interno que contribuyan a optimizar la gestión de inventarios.

Lineamientos para mejorar la gestión del almacén, abarcando aspectos como:

- Ubicar y ordenar los productos.
- Comprobar la plena disposición de las herramientas necesarias que se utilizan en el despacho de productos, con rapidez
- Comprobar la recepción y despacho de productos.

Es necesario elaborar un listado con los lineamientos de control interno que permitan optimizar la gestión del almacén, donde se especifiquen las acciones a desarrollar para garantizar el adecuado almacenamiento de los insumos. De tal forma, que estos lineamientos especificará los procesos a desarrollar desde que la mercancía es recibida en el almacén, hasta que es distribuida hacia las diferentes áreas operativas de la panadería.

Objetivo 2: Establecer parámetros que agilicen y faciliten el control de todas las actividades operativas relacionadas con el inventario.

Este segundo objetivo tiene por finalidad concretar las acciones para establecer parámetros que contribuyan a mejorar la gestión de inventarios. En este orden de ideas, los procedimientos, al igual que el caso anterior, se centran en reforzar las fortalezas y minimizar las debilidades, aprovechando las oportunidades y controlando las amenazas.

Es así como, los parámetros propuestos son:

- Verificar que el almacén de la empresa cuente con una relación, de los nombres, apellidos, cargos y muestras de las firmas de las personas facultadas para solicitar determinados tipos de producto
- Comprobar el control de las existencias, a través del inventario continuo
- Verificar que en el almacén de la empresa este habilitada una tarjeta de control de inventario, para cada producto, junto a los productos almacenados, o en un lugar cercano al mismo. O en su lugar hacerlo de manera digital, a través de un sistema computarizado

Es de vital importancia establecer y cumplir dichos parámetros que garanticen el buen funcionamiento en la Gestión de Inventarios de la empresa Panadería Flor de Madeira C.A.

Objetivo 3: Diseñar el procedimiento adecuado donde comprenda todo el funcionamiento de la empresa en materia de inventarios, de una forma organizada y competente para todo el manejo en la gestión de inventarios.

Este último objetivo, tienen como propósito diseñar el procedimiento adecuado, de manera que se pueda organizar de manera optima el manejo de la gestión de inventarios. De tal forma que, se enfoca en valorar el cumplimiento de los procedimientos propuestos para la gestión y control del inventario. En consecuencia, las acciones planteadas son generar acciones para vigilar el cumplimiento adecuado de cada una de los procedimientos contemplados en la propuesta; incorporando los mecanismos para solventar las desviaciones en la aplicación e implantar estrategias para evaluar el impacto de la aplicación de la propuesta sobre la administración de los inventarios y la operatividad de la empresa.

De tal forma que, para hacer más operativo el cumplimiento de esta objetivo, seguidamente se presenta los procedimientos propuestos:

- Comprobar que el responsable de almacén efectúe periódicamente comprobaciones a los almacenes y operarios de almacén
- Comprobar que a la entrada del almacén aparezca el listado de cada persona autorizada a entrar al mismo (cargo, nombre, firma.)
- Controlar las unidades físicas, verificar que se efectúan los chequeos físicos quincenales
- Fiscalizar las existencias, a través de la documentación de entrada y salida de productos.
- anotación correcta en los controles vigentes, comprobación de los productos en exceso, ociosos y en desuso.

Conclusiones y Recomendaciones

En este último capítulo, como la fase concluyente del Trabajo de Grado, se desarrollan reflexiones de orden personal y académico de los autores de la investigación, sobre la relevancia de la problemática abordada y el desarrollo de la investigación. Adicionalmente; se plantean una serie de alternativas, que a juicio de la autora, constituyen opciones importantes para proseguir investigando y profundizando en la temática del control de inventarios a fin de ofrecer soluciones al importante sector de las pequeñas y mediana empresa que desarrollan sus actividades en la región.

En tal sentido, de manera preliminar es preciso recordar que, el objetivo de la presente investigación fue proponer Lineamientos de Control Interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A; como respuesta a la problemática que confronta la empresa con el proceso de control de los inventarios; que están ocasionando problemas económicos y operativos de primer orden.

En efecto, los trabajadores de la empresa, refirieron que el sistema de gestión de inventarios es bastante elemental y, además, la empresa no cuenta con un sistema de control interno, ni con personal específico para el manejo del almacén. Por tanto, no se lleva una vigilancia de los procesos de solicitud, almacenamiento, distribución y renovación de la mercancía.

En consecuencia, se producen fallas en la existencia de insumos para la producción o venta por deficiencias en el proceso de reabastecimiento y de realización de los pedidos. Además, se generan pérdidas de materiales por malas condiciones de almacenamiento, vencimiento o sustracción de insumos del almacén.

Es así como, se decidió estudiar esta problemática, debido, por una parte, a la relación laboral y personal con los propietarios de la empresa y a la preocupación de los mismos por las consecuencias negativas que esta situación está generando en la empresa.

Por otra parte, y desde una perspectiva académica, la inquietud surgió producto de la necesidad de fortalecer la formación académica como futura Licenciada en Contaduría, profundizando en lo relativo a la gestión y control de los inventarios. De hecho, el desarrollo de la investigación contribuyó de manera determinante a fortalecer las competencias académicas en el campo de la gestión y control de los inventarios; incluyendo la administración de los almacenes. De igual forma, permitió desarrollar los conceptos básicos metodológicos, permitiendo aplicar la metodología de la investigación a la solución de problemas concretos del sector empresarial.

Durante el desarrollo de este capítulo se describen las conclusiones y recomendaciones obtenidas a través de la investigación, derivadas del análisis de los resultados conseguidos, durante la aplicación del instrumento a la población objeto de estudio, los cuales fueron descritos en el capítulo anterior se concluye que:

- No se realizan registros de entradas ni de salidas lo que pueden correr el riesgo de quedar sin insumos para el desempeño de sus actividades cotidianas, de hacer reposiciones de productos de poca salida, o no realizar las debidas adquisiciones a tiempo.
- La falta de controles eficientes en la gestión de inventarios puede generar pérdida de tiempo, costos, y un descontrol contable por no llevar la información preliminar de la existencia real de los materiales.
- No cuentan con un control para el pago a los proveedores, lo que puede ocasionar retrasos, y descontentos por parte de las empresas que surten de materia prima a la empresa.

De modo que, la propuesta diseñada en el presente estudio se centró en tres objetivos fundamentales:

- Formar mecanismos de manejo de mercancías en la empresa, que contribuyan

a optimizar la gestión de inventarios.

- Establecer parámetros que agilicen y faciliten el control de todas las actividades operativas relacionadas con el inventario.
- Diseñar el procedimiento adecuado donde comprenda todo el funcionamiento de la empresa en materia de inventarios, de una forma organizada y competente para todo el manejo en la gestión de inventarios.

En otro orden de ideas, y en lo que respecta a las propuestas de investigaciones futuras, la primera acción propuesta es realizarla evaluación de los resultados de la puesta en práctica de la propuesta, con el objetivo de diseñar lineamientos de control interno para optimizar la gestión de inventarios de la empresa panadería Flor de Madeira y, en caso de ser necesario, los aspectos que deben corregirse o mejorarse. A tal efecto, es importante evaluar el proceso de implantación de la propuesta en todas sus fases y el impacto final de la aplicación, para tener elementos que permitan realizar una valoración global del efecto sobre la gestión de los inventarios y la operatividad y el rendimiento económico de la empresa.

Luego de observar las diferentes conclusiones arrojadas por los cuadros y gráficos se proponen los lineamientos de control interno para optimizar la gestión de inventarios.

Por lo anteriormente expuesto, y basándose en las necesidades, y requerimientos de la empresa Panadería Flor de Madeira C.A, se recomienda:

- Describir las tareas que deben realizarse en relación a los inventarios.
- Implementar regulaciones de acción inmediata, para lograr un efectivo control interno en la gestión de inventarios.
- Tener en cuenta los ingresos a inventario, control del producto y entrega del

mismo.

- El departamento de almacén debe llevar a cabo las tareas en cuanto a las compras realizadas.
- Una vez recibida la orden de compra con la factura original, elaborar el formulario de ingreso para registrar los bienes adquiridos e ingresarlos al almacén.
- Llevar un registro tanto en físico como en digital de la entrada y salida de mercancías
- Llevar un listado del pago a los proveedores tanto en digital como en físico con soportes de dichos pagos realizados.

Realizar un monitoreo constante, que garantice el buen manejo en la gestión de inventarios, y de presentarse fallas, las mismas puedan detectarse y corregirse a tiempo, para el buen desarrollo económico de la empresa.

REFERENCIAS

- Ablan, Sebastián. (2017). **Sistema de Gestión de Inventario para el Servicio de Catering en la Empresa Turpial Airlines Venezuela.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Arias, Fidas. (2006). **El Proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica** (5ta ed.). Caracas: Episteme, C.A.
- Balestrini, Mirían . (2006). **Como se elabora un proyecto de investigación.** (7ma. ed.) Caracas: Consultores Asociados.
- García, Jesús. (2014). **Modelo de control de inventarios de pellas en planta de pellas de Sidor.** Trabajo de especialidad no publicado. Universidad Católica Andrés Bello, Caracas.
- González, Valentina. (2017). **Propuesta de un Sistema de Gestión del Inventario del Almacén Como Medida de Control de Materiales para la Empresa Supermercado de Cauchos Royal C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Mejías, María. (2013). **Estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventarios de la Empresa Amal Productos, C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Universidad José Antonio Páez (2015). **Normas para la elaboración y presentación de los anteproyectos, proyectos y trabajos de grado.** San Diego: Autor.
- Guerrero, Patricia. (2014). **Diseño de un Sistema de Control y Gestión de Inventarios para la Farmacia Cruz Azul Sdo Villa Florida.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Tecnológica Equinoccial; Santo Domingo Ecuador. [Resumen en línea]. Disponible: repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf [Consulta: 2017, Julio 13]

Loja, Jesica. Carolina. (2015). **Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa Femarpe CÍA. LTDA.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, Cuenca. [Resumen en línea]. Disponible: dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf [Consulta: 2017, Abril 12]

Ruiz, Luisa. (2014). **Control interno de inventarios.** [Documento en línea]. Disponible: <https://prezi.com/sg38lplcy2pc/control-interno-de-los-inventarios/> [Consulta: 2017, Mayo 15]



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Estimado Sr:

El presente instrumento tiene como objetivos diagnosticar la situación actual del procedimiento de control de inventarios en la empresa Panadería Flor de Madeira. El mismo es aplicado como parte del desarrollo de la investigación titulada **“LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA PANADERÍA FLOR DE MADEIRA C.A”**, la cual será consignada como Trabajo de Grado para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública.

El instrumento consta de 10 ítems, cuyos resultados serán analizados en forma global, por lo que se garantiza la completa confidencialidad de la información. De modo que, se le agradece la colaboración al dedicar a este instrumento parte de su valioso tiempo.

Br. Lisandra De Abreu

Marzo, 2018

ÍTEMS	OPCIONES DE RESPUESTA	
	Si	No
1. ¿Conoce Usted el Proceso de Gestión de Inventario en la Panadería Flor de Madeira?		
2. ¿Cree Usted que es necesario que la Panadería Flor de Madeira, C.A. tenga unos Lineamientos de Control Interno para la optimización de su gestión de inventarios?		
3. ¿Existe el personal idóneo para la compra de mercancía y todo lo referente al proceso de compra y almacenamiento en la Panadería Flor de Madeira CA.?		
4. ¿Considera Usted que existe obsolescencia de inventario?		
5. ¿La empresa Panadería Flor de Madeira evalúa diariamente el flujo de salida y entrada de mercancía?		
6. ¿Existe un Sistema para Control de pago a Proveedores en la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A.?		
7. ¿Considera Usted que existen factores internos y externos a la empresa Panadería Flor de Madeira que influye en el manejo de la gestión de inventarios?		
8. ¿Existe un Control sobre el procesamiento de datos y seguridad física del inventario?		
9. ¿Conoce Usted la existencia de un monitoreo por parte de la empresa Panadería Flor de Madeira, para con las actividades diarias de los inventarios de mercancía?		
10. ¿Considera Usted que son corregidos a tiempo cualquier debilidad para con el control de los inventarios?		

ANEXOS

Ítems 1. ¿Conoce Usted el Proceso de Gestión de Inventario en la Panadería Flor de Madeira?

Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	06	100%
No	0	0%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)

Ítems 2. ¿Cree Usted que es necesario que la Panadería Flor de Madeira, C.A tenga unos Lineamientos de Control Interno para la optimización de su gestión de inventarios?

Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	06	100%
No	0	0%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)

Ítems 3. ¿Existe el personal idóneo para la compra de mercancía y todo lo referente al proceso de compra y almacenamiento en la Panadería Flor de Madeira C.A.?

Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	0	0%
No	06	100%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)

Ítems 4. ¿Considera Usted que existe obsolescencia de inventario?		
Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	6	100%
No	0	0%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)

Ítems 5. ¿La empresa Panadería Flor de Madeira evalúa diariamente el flujo de salida y entrada de mercancía?		
Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	0	0%
No	06	100%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)

Ítems 6. ¿Existe un Sistema para Control de pago a Proveedores en la empresa Panadería Flor de Madeira, C.A.?		
Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	0	0%
No	06	0%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)

Ítems 7. ¿Considera Usted que existen factores internos y externos a la empresa Panadería Flor de Madeira que influye en el manejo de la gestión de inventarios?

Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	03	50%
No	03	50%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)

Ítems 8. ¿Existe un Control sobre el procesamiento de datos y seguridad física del inventario?

Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	03	50%
No	03	50%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)

Ítems 9. ¿Conoce Usted la existencia de un monitoreo por parte de la empresa Panadería Flor de Madeira, para con las actividades diarias de los inventarios de mercancía?

Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	01	17%
No	05	83%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)

Ítems 10. ¿Considera Usted que son corregidos a tiempo cualquier debilidad para con el control de los inventarios?

Alterativa	Frecuencia (Fa)	Porcentaje (%) (Fc)
Si	0	0%
No	06	100%
Total	06	100%

Fuente: De Abreu (2018)