

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO DE MERCANCÍA DE LA EMPRESA SERVICIOS Y
SUMINISTROS GEDIAN, C.A. ANACO ESTADO ANZOÁTEGUI,
PERÍODO 2014-2015**

Presentado por:

Díaz S., Efraín E.

C.I. 22.846.010

Díaz G., Luis J.

C.I. 20.196.263

Proyecto de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como
requisito para optar al título de

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, Mayo de 2016

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO DE MERCANCÍA DE LA EMPRESA SERVICIOS Y
SUMINISTROS GEDIAN, C.A. ANACO ESTADO ANZOÁTEGUI,
PERÍODO 2014-2015**

Presentado por:

**Díaz S., Efraín E.
C.I. 22.846.010**

**Díaz G., Luis J.
C.I. 20.196.263**

Asesorado por: Profa. Ramírez Tammy

Proyecto de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como
requisito para optar al título de

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, Mayo de 2016

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO DE MERCANCÍA DE LA EMPRESA SERVICIOS Y
SUMINISTROS GEDIAN, C.A. ANACO ESTADO ANZOÁTEGUI,
PERÍODO 2014-2015**

El jurado hace constar que ha asignado a esta tesis la calificación de:

APROBADO

Jurado Calificador:

Profa. Ramírez Tammy

Asesor Académico

Profa. Rodríguez María

Jurado Principal

Profa. Larez Ana

Jurado Principal

Cantaura, Mayo de 2016

RESOLUCIÓN

De acuerdo al artículo 41 del Reglamento de Trabajos de Grado:

"Los trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y solo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo quien lo participará al Consejo Universitario"



DEDICATORIA

Dedico este Trabajo de Grado y toda mi Carrera Universitaria a Dios, quien me ha dado mucha fortaleza y dedicación para vencer todos los obstáculos y así obtener este gran logro en mi vida.

A mi madre Beatriz Soto, por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de vida. A mi padre Efraín Díaz, quien con sus consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional. A mis hermanas Estefani, Andrea y a mi hermano Daniel, por todo su apoyo y comprensión y porque los amo infinitamente. A mi primo Luis Javier, por toda su ayuda y colaboración.

A mis tías, tíos, primos, quienes han velado por mí durante este arduo camino, en especial a mi tía Jecenia e hijos, a mi tío Williams e hijos, a mis amigos: Jesús Alejandro, Gilberto, Caterina y Carlos Bolívar, que gracias al equipo que formamos logramos llegar hasta el final del camino y lo seguiremos haciendo.

A Diana Cabeza, por todo su amor, atención y comprensión durante todo este trayecto tan importante en nuestras vidas.

A ese ser tan maravilloso que fue mi abuelo Efraín Díaz, aunque hoy no esté presente físicamente, lo seguirá estando espiritualmente en cada momento de mi vida.

A mis abuelas Zinaida y Mercedes, a mi abuelo Soto y Paco, a mi padrino Farid, por el amor que me han brindado y por ser un ejemplo para salir adelante gracias por esos consejos que me han sido de gran ayuda para mi crecimiento.

¡A todos ellos, que Dios los Bendiga!

Efraín Enrique

Díaz Soto.

DEDICATORIA

Le dedico primeramente mi trabajo a Dios quien es el creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar, le doy gracias.

De igual forma, a mis padres Luis Díaz y María Guillen, a quien les debo toda mi vida, les agradezco el cariño y su comprensión, a ustedes quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino. A mis hermanos Luis Sebastián y Emilio Alejandro, por todo su amor. A mi primo Efraín Díaz, por toda su ayuda y colaboración.

A mi novia, mis tíos, tías, primos, amigos, compañeros quienes me han ayudado durante este arduo camino, A mis amigos: Carlos Bolívar, María Angélica, Gilberto Golindano y Caterina Colosi, que gracias a su apoyo pudimos superar los obstáculos juntos.

A mis abuelas Zinaida, Yolanda y Flor, a mis abuelos Efraín Díaz y José Luis Guillen por el amor que me han brindado y por ser un ejemplo para salir adelante gracias por esos consejos que me han sido de gran ayuda para mi crecimiento.

A mis profesores, gracias por su tiempo, por su apoyo así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional, en especial en el desarrollo de este trabajo y llegar a la culminación del mismo.

¡A todos ellos, que Dios los Bendiga!

Luis Javier Díaz

Guillén.

AGRADECIMIENTOS

Al realizar un trabajo tan importante como lo es el desarrollo de este Trabajo de Grado, no hubiese sido posible sin la participación de personas. Por lo que le agradezco primeramente a Dios Todo Poderoso por su inmenso amor y por darme en cada momento de la vida, grandes bendiciones, más ganas de seguir adelante y por regalarme al ser que me dio la vida, mi Madre Beatriz Soto, ser amoroso e insustituible, que me apoyo en todos los días de mi vida, gracias por tanto amor.

A mi padre Efraín Díaz, por darme la mejor educación y enseñarme que todas las cosas hay que valorarlas, trabajarlas y luchar para lograr los objetivos de la vida. A mis hermanas Estefani Díaz, Andrea Díaz y a mi hermano Daniel García, quienes han sido mi apoyo, confianza y motor para alcanzar mis objetivos.

A toda mi familia, a mis Abuelos, Tíos, Tías, Primos, a mi Novia y a mis Amigos, en especial, por estar pendiente y colaborando con mi aprendizaje como profesional y ser humano.

Así mismo, agradezco a la Ilustre Universidad De Oriente extensión Cantaura, casa de estudios, donde he tenido la fortuna de recibir mi formación académica como profesional, de la mano de un grupo selecto de brillantes licenciados docentes, en especial a la Lic. Tammy Ramírez por su valioso apoyo antes, durante y después de este Trabajo de Grado.

Efraín Enrique Díaz Soto

AGRADECIMIENTOS

Primero y antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de mi carrera universitaria.

Agradecer hoy y siempre a mi familia por el esfuerzo realizado por ellos. El apoyo en mis estudios, de no ser así no hubiese sido posible. A mis padres: Luis Díaz y María Guillen, a mis hermanos Luis Sebastián y Emilio Alejandro por todo el amor y apoyo que me han brindado, a mi novia, a mis tíos, tías, primos, abuelos y amigos, ya que me brindan el apoyo, la alegría y me dan la fortaleza necesaria para seguir adelante.

Un agradecimiento especial a la Lic. Tammy Ramírez, por la colaboración, paciencia, apoyo y sobre todo por esa gran amistad que me brindó y me brinda, por escucharme y aconsejarme siempre.

Luis Javier Díaz Guillén

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
RESOLUCIÓN	iv
DEDICATORIA	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTOS.....	viii
AGRADECIMIENTOS.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
RESUMEN.....	xvii
INTRODUCCIÓN	xviii
CAPÍTULO I.....	xxi
EL PROBLEMA.....	xxi
1.1. Planteamiento del Problema	xxi
1.2. Formulación del problema.....	23
1.3. Objetivos de la Investigación.....	24
1.3.1. Objetivo General.....	24
1.3.2. Objetivos Específicos	24
1.4. Justificación.....	24
1.5. Delimitación.....	25
CAPÍTULO II.....	27

MARCO TEÓRICO	27
2.1 Identificación de la empresa.....	27
2.1.1 Misión	27
2.1.2 Visión.....	27
2.1.3 Organigrama organizacional.....	28
2.2 Antecedentes de la investigación.....	29
2.3. Bases Teóricas	31
2.3.1 Inventarios	31
2.3.2 Tipos de Inventarios	32
2.3.3 Sistema.....	33
2.3.4 Importancia de los Sistemas.....	33
2.3.5 Control	33
2.3.6 Control Administrativo.....	34
2.3.7 Control Contable.....	34
2.3.8 Control Interno.....	35
2.3.9 Elementos del control interno contable.....	35
2.3.10 Control interno contable de los inventarios.....	36
2.3.11 Sistema de Control Interno	37
2.3.12 Políticas contables.....	38
2.3.13 Políticas para el control de inventarios	38
2.3.14 Métodos de valuación de inventario	38
2.3.15 Métodos de registros de los inventarios	39
2.3.16 Rotación de inventarios	40

2.4 Sistema de Variables	40
CAPÍTULO III	42
MARCO METODOLÓGICO	42
3.1. Tipo de investigación	42
3.2. Diseño de la Investigación	42
3.3. Población y Muestra.....	42
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	43
3.5. Técnicas de Análisis y Procesamiento de Datos.....	44
CAPÍTULO IV.....	46
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	46
4.1 ASIENTOS CONTABLES	61
CAPÍTULO V.....	64
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
5.1 Conclusiones.....	64
5.2 Recomendaciones	66
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	68
REFERENCIAS ELECTRÓNICAS.....	70

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N°1 Cuadro de Operacionalización de Variables	41
Cuadro N°2 De la población y muestra.....	43
Cuadro N°3 Tarjeta Kardex.....	60

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N° 1 ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?	46
Tabla N° 2 ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventario?	47
Tabla N° 3 ¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables? ..	48
Tabla N° 4 ¿Las compras están debidamente autorizadas?	49
Tabla N° 5 ¿Las ventas y donaciones de existencias fuera de uso o de poco movimiento son aprobadas por personal responsables de conformidad con las normas y políticas establecidas por la empresa?	50
Tabla N° 6 ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	51
Tabla N° 7 ¿Para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan inventarios físicos e informes de los conteos?	52
Tabla N° 8 ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?	53
Tabla N° 9 ¿La entidad utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros tanto de los ingresos de mercancías como los ya existentes en bodega?	54
Tabla N° 10 ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes?	55
Tabla N° 11 ¿Existe un registro de los productos que son tomados para consumo del personal de la empresa?	56

Tabla N°12 ¿Se investigan las diferencias encontradas en las conciliaciones?
..... 57

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico N° 1	46
Gráfico N° 2	47
Gráfico N° 3	48
Gráfico N° 4	49
Gráfico N° 5	50
Gráfico N° 6	51
Gráfico N° 7	52
Gráfico N° 8	53
Gráfico N° 9	54
Gráfico N° 10	55
Gráfico N° 11	56
Gráfico N° 12	57



ANALISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO
DE MERCANCIA DE LA EMPRESA SERVICIOS Y SUMINISTROS GEDIAN,
C.A. ANACO ESTADO ANZOATEGUI, PERIODO 2014-2015

Autores: Díaz, Efraín

Díaz ,Luis

Tutor: Licda. Ramírez Tammy

RESUMEN

El control interno del inventario de mercancía contribuye principalmente a la seguridad del sistema contable que se utiliza dentro de una empresa, estableciendo y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa logre sus objetivos. Por otro lado, posee una característica fundamental la cual es detectar las irregularidades y errores y favorece a la solución factible dentro de lo cual se evalúa todo lo relacionado a niveles de autoridad, los métodos y sistemas contables. La presente investigación se fundamentó bajo el tipo descriptivo y diseño de campo; la población fue constituida por un total de once personas y se tomó como muestra representativa cinco personas ya que, estas están directamente relacionadas con el inventario de mercancías de la empresa, como técnicas para la recolección de datos se utilizaron la observación directa y la encuesta y como instrumentos la ficha y el cuestionario, por su parte para el análisis y presentación de datos se tabuló, graficó y plasmaron los datos de forma coherente para su mejor entendimiento. Luego de todo esto, se llegó a la conclusión general de que, la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., presenta debilidades considerables en su sistema de control interno del inventario de mercancía, y que deben ser corregidas a tiempo, antes que pase a consecuencias mayores, una recomendación es replantear sus normas, políticas y procedimientos; así como la capacitación del personal encargado de los almacenes de la empresa y de la venta de mercancía, por otro lado el personal administrativo debe cumplir con el perfil de administrador o contador para que su trabajo sea más fiable.

Descriptor: Sistema, Control Interno, Inventario de Mercancía, Servicios y Suministros Gedian, C.A.

INTRODUCCIÓN

La procedencia del control interno, inicia con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los empresarios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Como resultado del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron en la obligación de delegar funciones; ya que no podían atender personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos de la organización y conjuntamente empezaron a crear sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores. Debido a esto comenzó a hacerse necesario llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había cuidado más la fase de producción y comercialización descuidando así la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento de las entidades.

El control interno, ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales.

El sistema de control interno, ha presentado déficit durante muchos años, generando grandes expectativas entre empresarios y profesionales.

El control interno contable, debe garantizar que la información financiera sea la correcta y segura, ya que ésta es un elemento de gran importancia en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo. Debe permitir también el manejo adecuado de los bienes, funciones e información

de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

Es importante identificar los riesgos de control interno, y la forma en que afectan al mismo, dichos riesgos son: el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección; éstos son evaluados a través del análisis del sistema de control interno de cada empresa.

En la presente investigación el tema en cuestión es el análisis del sistema de control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A. Ubicada en la ciudad de Anaco, Estado Anzoátegui, la cual está presentado ciertos inconvenientes que evidencian un deficiente control interno, dicho análisis se hará a través de la interpretación de los resultados luego de aplicadas algunas pruebas como el cuestionario, el cual tiene por finalidad verificar como se están aplicando los métodos y procedimientos establecidos por la empresa, si se están haciendo de forma correcta o si presentan omisiones y fallas.

La investigación está constituida por cinco (5) capítulos estructurados de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema, en el cual se describe el planteamiento del problema, formulación del problema, así mismo se desglosan el objetivo general y los objetivos específicos, y se presenta la justificación y delimitación de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, antecedentes de la investigación utilizados como base y guía, bases teóricas para respaldar la investigación, y sistema de variables.

Capítulo III: Marco Metodológico, donde se describe la metodología utilizada, el diseño y tipo de la investigación, población y muestra, las técnicas de recolección de datos y procesamiento de los mismos.

Capítulo IV: Análisis y presentación de los resultados, en el cual se muestran ordenados, tabulados y graficados los datos obtenidos, así como también el análisis de los mismos.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones, las cuales son establecidas al culminar la investigación, de igual forma se presentan las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

El inventario, consiste en las existencias de productos físicos que se conservan en un lugar y momento determinado. Catacora (1999), expresa que los inventarios son “un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y que cuyo objeto de adquisición o de fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable” (p.281).

Los inventarios, para toda empresa comercial representan un rubro de gran importancia debido a que de ellos dependen las ganancias de la empresa, es por ello que se deben manejar y administrar de forma eficiente para lo que son utilizados procedimientos contables y administrativos establecidos en el control interno.

El control interno, representa una herramienta clave y fundamental ya que sirve de apoyo para evaluar los resultados y medir la eficiencia y a su vez a la alta gerencia en el proceso de rendición de cuentas, es decir, es el soporte sobre el cual reposa la confiabilidad de las operaciones que realiza la organización.

Un control interno eficiente, permite que cualquier empresa tenga a mano las herramientas necesarias para el logro de los objetivos que la misma planifique, ya que el control interno es flexible, es decir, se adapta a las necesidades que tenga una empresa y coadyuva a detectar errores y solucionarlos a tiempo.

Cabe destacar que, existen controles administrativos y contables y que ambos repercuten en el control interno de una empresa y que en conjunto definen lo que es un sistema de control interno; el control interno contable,

comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros, y el control interno administrativo es el plan de organización, métodos, y medidas coordinadas adoptados dentro de la empresa para promover la eficiencia operacional de las políticas gerenciales planificadas.

El sistema de control interno, es garantía de que los procedimientos administrativos, contables y financieros que realiza una determinada empresa se realicen de forma adecuada y se cumplan los objetivos planificados, ya que a través del control interno se detectan irregularidades y errores que afectan de una u otra manera la producción de una empresa y a su vez la información financiera.

Conociendo la importancia que representan los inventarios y el control interno dentro de las empresas en especial en las comerciales, es decir, las dedicadas a la compra-venta de mercancía, se puede decir que, sin un adecuado control interno las empresas podrían presentar pérdidas de mercancía, lo que sería en casos graves causa de quiebra y liquidación.

En el mismo orden de ideas, en la presente investigación el objeto de estudio es la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., la cual se encuentra ubicada en la ciudad de Anaco Estado Anzoátegui.

Servicios y Suministros Gedian, C.A., es una empresa que cuenta con amplios almacenes donde se encuentra ubicada la mercancía que poseen para la venta, por lo que requiere de control constante de todas las actividades y procedimientos que allí se realizan, desde recibir la mercancía hasta la salida de la misma, esto con la finalidad de que exista un manejo óptimo del inventario de mercancías. Dicha empresa, hace alrededor de un año viene presentando una serie de situaciones que están afectándola, lo cual podría estar reflejado en la falta de controles internos en el inventario de mercancía. Algunos de los problemas que presenta son: la organización de

los productos no permite diferenciar los que están en buen estado para la venta de los que están dañados, la falta de documentos que certifiquen la salida del almacén de los productos para la venta, falta de personal encargado de la vigilancia del almacén, la información que suministra el sistema utilizado en ocasiones no se corresponde con la existencia física del inventario, registro del inventario de forma inoportuna en el sistema, entre otros.

Todo esto trae como consecuencia que la empresa tenga pérdidas monetarias, así como también que puedan ocurrir robos por parte del personal, otro punto de gran importancia es que no tienen información real de sus estados financieros para la toma de decisiones, lo que puede acarrear que no se logren los objetivos planificados por la empresa.

De acuerdo a lo descrito anteriormente se propone realizar un análisis del sistema de control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., con la finalidad de determinar el origen de los problemas de forma más detallada y llegar a las posibles soluciones.

1.2. Formulación del problema

Una vez expuesta la problemática de la empresa, es necesario delimitar el problema, a través de las siguientes preguntas que serán respondidas en el transcurso de la investigación:

¿Cuál es la situación actual del sistema de control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.?

¿Cuáles son los elementos del sistema de control interno del inventario de mercancía que aplica actualmente la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.?

¿Cuáles son los métodos y bases de registros utilizadas para el inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.?

¿Cuáles serían los lineamientos para un adecuado y eficiente control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Analizar el sistema de control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., Anaco Estado Anzoátegui, período 2014-2015.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar cuáles son las políticas de control interno del inventario de mercancía que aplica actualmente la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.
- Describir los métodos y bases de registros utilizadas para el inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.
- Proponer los lineamientos para un adecuado y eficiente control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.

1.4. Justificación

Las empresas comerciales por tener como actividad principal la compra-venta de productos directos para distribución al mayor o venta al por menor,

tienen amplios almacenes y muchos los tienen divididos en diferentes zonas, de acuerdo al volumen de mercancía que se maneje en la empresa.

El sistema de control interno está definido como un conjunto de elementos, donde intervienen las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Los sistemas de control resultan de gran importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Por otro lado, los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno para el logro de los objetivos planificados.

A través de esta investigación se quiere lograr que se conozca donde se presentan los principales problemas de control interno relacionados con el inventario de mercancía, que puedan ser solucionados a tiempo, y aplicar los lineamientos y estrategias necesarias para lograr obtener la aplicación de controles internos adecuados que garanticen efectividad en los procedimientos que se realicen.

El presente estudio será de apoyo para los estudiantes de las diferentes carreras que deseen seguir indagando sobre este tema, así como para ser aplicado en el campo laboral. También servirá de apoyo para gerentes de empresas comerciales que deseen conocer un adecuado sistema de control interno para el inventario de mercancía.

1.5. Delimitación

La presente investigación será realizada en las instalaciones de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., Anaco Estado Anzoátegui, período 2014-2015, ubicada específicamente en el sector Las Colinas 2, casa DyG # 16-67, de la ciudad de Anaco, en el departamento de almacén de mercancía y el departamento administrativo-contable de la misma, con la

finalidad de analizar el sistema de control interno del inventario de mercancía y verificar el estado actual del mismo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Identificación de la empresa

La empresa objeto de estudio la cual lleva por nombre comercial Servicios y Suministros Gedian, C.A., se dedica a la compra y venta de materiales ferreteros y de construcción e instrumentos de seguridad industrial y servicios a instalaciones petroleras, está ubicada en la ciudad de Anaco estado Anzoátegui, a continuación se describe su misión y visión como empresa.

2.1.1 Misión

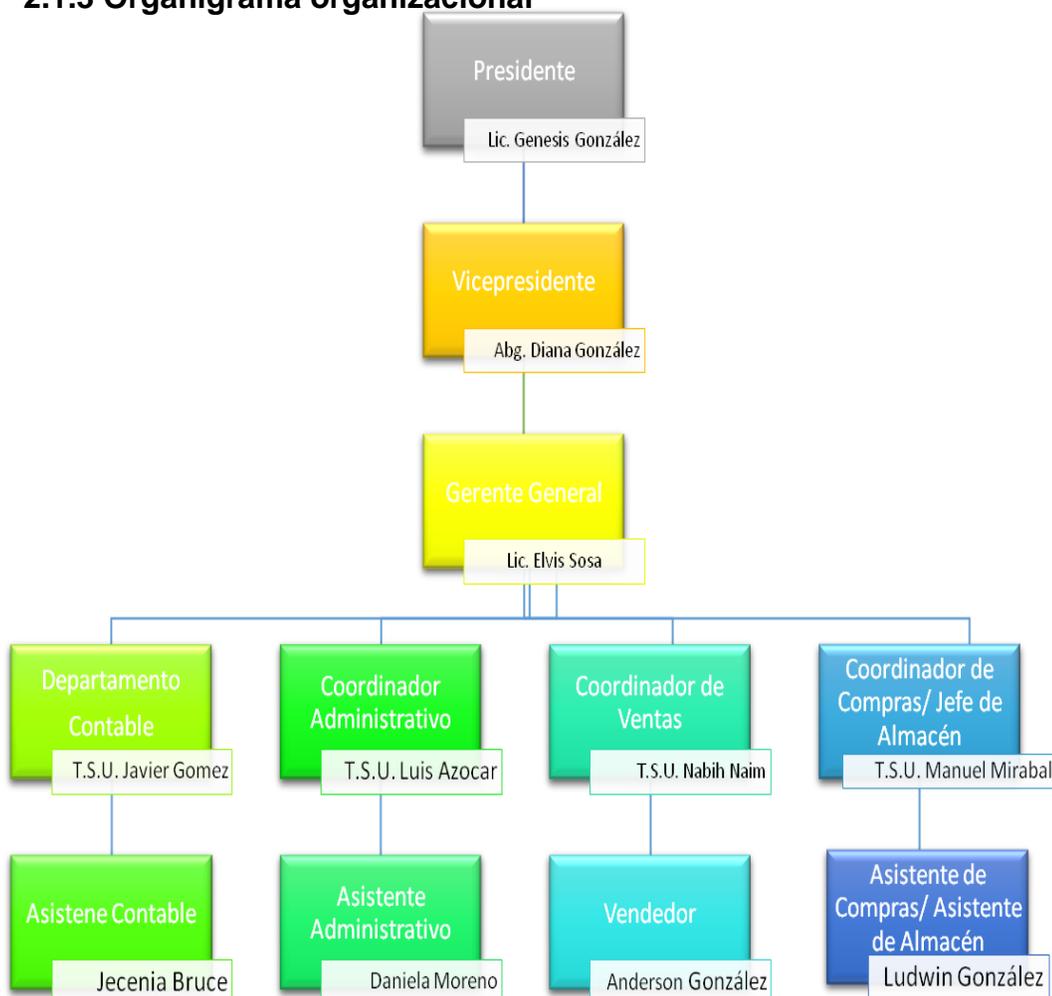
La Misión de Servicios y Suministros Gedian, C.A., es dar respuesta a los requerimientos de servicios de ingeniería, construcción y arriendo de infraestructura de apoyo para la industria petrolera y otras áreas civiles, de manera oportuna y eficiente para sus clientes, ofreciendo servicios de calidad, innovadores, seguros y respetuosos con el medio ambiente. A su vez, la empresa se compromete a brindar a su capital humano la posibilidad de cumplir sus expectativas profesionales y de desarrollo personal y generar rentabilidad.

2.1.2 Visión

La Visión de Servicios y Suministros Gedian, C.A. es ser la empresa líder en el mercado nacional capaz de resolver necesidades de ingeniería, construcción y arriendo de infraestructura; así como, en el suministro de materiales de construcción y de la industria petrolera, reconocida por ofrecer

servicios que satisfacen íntegramente las expectativas de sus clientes, basándose en altos estándares de calidad, seguridad y cuidado del medio ambiente. La organización aspira a tener un crecimiento continuo y sustentable, destacándose por ser una empresa que contribuye positivamente a la sociedad en que está inserta y que brinda oportunidades de desarrollo profesional y personal a su equipo de trabajo.

2.1.3 Organigrama organizacional



2.2 Antecedentes de la investigación

Tineo (2003), Trabajo de Grado, titulado: “Análisis de los Procedimientos de Registros y Control de Inventarios Ejecutados por la sección del Almacén de Distribución de la Empresa SEMDA, C.A.” De la Universidad de Oriente Núcleo Monagas para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública, cuyo objetivo general fue: “Analizar los procedimientos de registros y control de inventarios ejecutados por la sección del Almacén de Distribución de la Empresa SEMDA, C.A.”

Se desarrolló como una investigación de tipo descriptiva y de diseño de campo, utilizando como técnicas la observación directa y la entrevista no estructurada, y como instrumento las fichas y cuestionarios.

Luego de todos los resultados obtenidos el autor concluyó, que el sistema SACCA, no emite reportes máximos y mínimos porque aún no los han procesado, estos reportes son de gran importancia porque en él se establece de antemano un nivel máximo y un nivel mínimo de cada producto, las empresas toman muy en cuenta la importancia que representa para su funcionamiento la disponibilidad y actualización de los bienes que obtiene.

Este antecedente especifica que se obtiene la información a través de la observación de los materiales en existencia que se encuentran en el almacén, dando como aporte la importancia que requiere contar con reportes que señalen las cantidades de materiales y suministros existentes.

Barreto (2005), Trabajo de Grado titulado: “Evaluación de las normas y procedimientos aplicados por la distribuidora Farmacéutica La Cruz, C.A, para registrar, controlar y proteger sus inventarios en el almacén. En la Universidad de Oriente Núcleo Monagas para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública.

La investigación fue de tipo documental y de campo, La población y muestra se constituyó por los empleados que laboran en el almacén la cual

está integrado por 13 personas, como técnicas se utilizó la observación indirecta, Observación no estructurada, Entrevista no estructurada y Observación documental. El objetivo principal fue el de Evaluar las normas y procedimientos aplicados por la distribuidora Farmacéutica La Cruz C.A, para registrar, controlar y proteger sus inventarios en el almacén.

El autor concluyó que, la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia del buen manejo que se le debe dar al inventario, este manejo contable permite a la empresa mantener el control oportuno de la cantidad de inventario que requiere la empresa. Cabe destacar que la contabilidad para los inventarios forma parte importante de los sistemas de contabilidad de la mercancía, porque la venta del inventario es el eje neurálgico del negocio. A medida que crecen los negocios, los inventarios en igual proporción aumentan, hasta un punto de representar un 25% de los activos de muchas empresas; y poseen un gran potencial para los administradores y consultores.

Esta investigación es un gran aporte, ya que establece la gran importancia que representa el manejo de los inventarios de forma adecuada y que la contabilidad es primordial para conocer la cantidad requerida de inventario, sin excederse o sin que falte, es decir, los mínimos y máximos.

Araque (2012), Trabajo de Grado titulado “Estrategias para optimizar el sistema de control de inventario para la Licorería Exclusivas La Carolina ubicada en el Municipio Barinas, Estado Barinas. En la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora”.

Su objetivo general fue proponer estrategias para optimizar el sistema de control de inventario para la Licorería Exclusivas La Carolina ubicada en el Municipio Barinas, esta investigación es de tipo descriptivo, las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de datos, fueron las entrevistas, observación directa y cuestionarios.

El autor indica que el control interno del inventario representa una condición necesaria la cual permitirá que se conozca con exactitud la entrada y salida del almacén y de esta forma contribuir al control del mismo, y a su vez se debe poner en práctica los procedimientos internos día a día para minimizar riesgos.

Esta investigación aportó información de gran relevancia para el estudio respecto a los sistemas de control de inventarios que permiten que exista un buen manejo de los recursos en las organizaciones, y que los gerentes representan un papel fundamental para el cumplimiento de las normas y procedimientos de los inventarios.

2.3. Bases Teóricas

2.3.1 Inventarios

Según Ledezma, L (1995) menciona que:

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito. (p.207)

Catacora (2009), dice que los inventarios de mercancías “está formado por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y en los cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes.” (p.148).

De acuerdo a los autores antes mencionados, se entiende entonces que los inventarios son todos los bienes que posee una empresa que son usados para la producción, puede ser materia prima, productos en proceso y a su

vez productos terminados para la venta. En las empresas comercializadoras el fin siempre será obtener ingresos para el sustento de la empresa.

2.3.2 Tipos de Inventarios

De acuerdo a las características de la empresa se encuentran cinco tipos de inventarios.

a-Inventario de Mercancías:

Son aquellos que están constituidos por todos los bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.

En esta cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

b-Inventario de Productos Terminados

Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes. Lo constituyen todos los artículos fabricados que están aptos y disponibles para la venta.

c-Inventario de Productos en Proceso de Fabricación

Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

d-Inventario de Materias Primas

Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

e-Inventario de Suministros de Fábrica

Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

2.3.3 Sistema

Catacora (1997), establece que “un sistema es un conjunto de elementos entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común” (p.25).

Por otro lado Gómez (1994), dice que: “un sistema es una serie de elementos que forman una actividad, un procedimiento o un plan de procedimientos que busca una meta o metas comunes, mediante la manipulación de datos, energía o materia” (327).

Puede decirse entonces que, un sistema es una serie de pasos que debe seguirse a cabalidad para el logro de un objetivo específico.

2.3.4 Importancia de los Sistemas

Catacora (1997), dice que: “los sistemas son un proceso que generan información dentro de la empresa, es conducido por una serie de subsistemas que manejan dicha información y que poseen una serie de variables que hacen posible el proceso organizacional” (p.21).

La importancia de un sistema se ve reflejada en la calidad de la información que se obtiene por los mismos y que este sea a su vez capaz de suavizar la incertidumbre a la hora de tomar una decisión dentro de la organización.

2.3.5 Control

Stoner (1996), explica que: “el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario” (p.657).

A través del control se puede cerciorar de que cualquier proceso o procedimiento se esté realizando correctamente, y en caso de no ser así puedan tomarse las medidas necesarias para corregirlo.

2.3.6 Control Administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el control administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Extraído de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

2.3.7 Control Contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguarda de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

Generalmente, incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación, custodia de activos y auditoría interna.

Extraído de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

2.3.8 Control Interno

Whittington (2000), dice 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”(p.172).

Estos objetivos serían:

- Confiabilidad en la presentación de los estados financieros.
- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno, constituye el conjunto de políticas tomadas por una empresa para resguardar sus recursos, evitando fraudes y errores para así promover la eficiencia de sus operaciones.

2.3.9 Elementos del control interno contable

Al respecto, cabe citar a Kohler (2004), quien dice que los elementos principales que contribuyen al control interno contable son generalmente:

1- La relación directa de las erogaciones- su ejecución y disposición- con respecto a una autoridad individual especificada;

2- La planeación del producto final: a) mediante un presupuesto adaptado a la estructura de organización y a sus componentes funcionales, conservando así, simultáneamente, las disciplinas de operación ,y b) la adopción de los estándares de comparación y otras medidas de realización (o desempeño) como los costos estándar, controles de calidad y metas de tiempos;

3- Un proceso de contabilidad que proporciona medios administradores de organización y funcionales, con información rápida, concreta y exacta sobre la ejecución de las operaciones y, además, comparaciones con normas de operación predeterminadas;

4- Informes periódicos en concordancia con los registros relacionados y de contabilidad, hechos por los jefes de las áreas de actividad a la gerencia supervisora: dichos informes sirven de información comparativa razonada de los cuadros informativos de las operaciones y de exposición de los factores favorables y desfavorables que han ejercido alguna influencia en la ejecución.

5- La comprobación interna, instituida dentro de los procedimientos de operación, que ofrece la máxima protección contra fraudes y equivocaciones. (p.128).

2.3.10 Control interno contable de los inventarios

Según Catacora (1999), “la empresa debe estar en la capacidad de poder determinar cuánto, cuándo, a quién y en qué condiciones se deben efectuar las adquisiciones que permitan a la empresa tomar bienes y servicios en las mejores condiciones” (p.158)

Tomando en cuenta lo anteriormente descrito, se puede asegurar que las compras se deben realizar en las cantidades precisas, con la calidad adecuada y en la oportunidad que se necesite; se deben realizar sólo las compras que se requieren y no incurrir en el exceso y aprovechar los descuentos que los proveedores ofrezcan.

El control interno sobre los inventarios es sumamente importante, ya que éstos son el aparato circulatorio de toda entidad comercial. La clave para que toda compañía que maneje inventarios sea exitosa, está en el manejo, cuidado e implementación de normas sobre sus inventarios; entonces se

puede decir que las normas y políticas de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

1- Conteo físico de los inventarios por lo menos tres veces al año, indistintamente del sistema utilizado.

2- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.

3- Utilizar una buena técnica de almacenamiento del inventario para prevenir que pueda ser objeto de robos, daños o descomposición.

4- No permitir el acceso al inventario a personal encargado de los registros contables, ya que muchas veces esto se presta para malversaciones.

5- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conlleva a pérdidas en ventas.

6- No mantener un inventario almacenado por mucho tiempo, evitando que no pueda ser vendido en días futuros.

2.3.11 Sistema de Control Interno

Catacora (1997), explica que un sistema de control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del sistema determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables” (p.238).

Por su parte Cepeda (1997), lo define como “un mecanismo de apoyo gerencial orientado hacia la meta o fin, este provee una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales” (p.4)

Un adecuado sistema de control interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión.

2.3.12 Políticas contables

Catacora (1999), dice que las políticas contables: “regulan toda la actividad contable referente a los registros, tratamiento y presentación resumida de las transacciones financieras” (p.59).

Una política contable se establece con el fin de que existan pautas para el procesamiento de la información financiera, por lo que se requiere que dentro de toda actividad comercial sean establecidas dichas pautas para el tratamiento y registro de las transacciones.

2.3.13 Políticas para el control de inventarios

Kohler, (2004) establece ciertas políticas para los inventarios como lo son:

1- Se debe contar con instalaciones que permitan la protección del inventario para evitar deterioros físicos o robos.

2- Mantener la cantidad adecuada de compras, para obtener una eficiente recepción de mercancía.

3- Realizar la recepción de la mercancía sólo si se cuenta con los documentos solicitados.

4- Proteger los inventarios con pólizas de seguros.

5- Debe estar por escrito los nombres y cargos del personal autorizado para la recepción de la mercancía, así como también para la entrada a los almacenes. (p. 415).

2.3.14 Métodos de valuación de inventario

Método Primero que Entra Primero que Sale (PEPS), según el autor Catacora (2009) dice que el método PEPS, “asume que el costo de los productos vendidos o consumidos está determinado por el costo más antiguo, ya que fueron los primeros costos que ingresaron al inventario” (p. 154).

De acuerdo a esto, se puede entender entonces, que las empresas que utilizan dicho método de valuación persiguen el fin de vender en primer lugar la mercancía más antigua esto para evitar que existan productos en el almacén con deterioro o en su defecto obsoletos, y que al valorar el inventario de acuerdo a los últimos costos obtendrían una situación más real de los costos actuales.

Método Promedio, según Redondo (2004), dice que “es posible que en teoría sea el más ilógico de los métodos pues presupone que el costo de ventas y el del inventario final están compuestos por una parte del costo de todas las mercancías compradas o producidas” (p.370).

Al utilizar este método es posible que se presenten variaciones en los costos reales y los costos promedios que son utilizados para la determinación del costo de venta y valuación de inventarios, esto aplica cuando la rotación de los inventarios es baja. Pero a pesar de ello el mismo autor citado anteriormente llega a la conclusión de que este método es de muy fácil control y a través de este se evitan grandes desniveles que el método PEPS ocasiona cuando se presentan fluctuaciones en los costos.

2.3.15 Métodos de registros de los inventarios

Método Periódico, es aquel en el que se realiza la evaluación y contabilización al inventario final, es decir, que la mercancía que ingresa es registrada en la cuenta de compras. Este sistema facilita el registro de las operaciones en pequeñas empresas.

Método Permanente o Perpetuo, este método consiste en el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario, permitiendo un control constante de los mismos. Con este sistema se puede conocer con exactitud el saldo de los inventarios y el costo de ventas.

2.3.16 Rotación de inventarios

Redondo (2004), explica que “la rotación de inventarios nos indicará el número de veces que dichos inventarios han sido vendidos y reemplazados dentro de un determinado período económico” (p.372). Cada empresa debe mantener un nivel adecuado de rotación de inventario y al ser cumplido esto indica que la empresa está realizando correctamente sus operaciones lo que generará ganancias. A través de esto, la empresa conoce cada cuánto tiempo su mercancía es vendida y cada cuánto tiempo debe llenar su almacén.

2.4 Sistema de Variables

Sabino, (2009) estableció que, “se entiende por variable cualquier característica o cualidad de la realidad que es susceptible de asumir diferentes valores, es decir, que puede variar, aunque para un objeto determinado que se considere puede tener un valor fijo” (p.87).

Según este autor, una variable es una propiedad, característica o atributo que puede darse en ciertos sujetos o pueden darse en grados o modalidades diferentes.

En este sentido se presenta a continuación la operacionalización de variables usadas en esta investigación.

Cuadro N°1 Cuadro de Operacionalización de Variables

Objetivo General: Analizar el sistema de control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., Anaco Estado Anzoátegui, periodo 2014-2015.			
Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores
Determinar cuáles son las políticas de control interno del inventario de mercancía que aplica actualmente la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.	Sistema de control interno del inventario de mercancía	Normas y procedimientos administrativos y contables para el inventario	-Políticas contables. -Procedimientos administrativos y contables. -Personal. -Supervisión.
Describir los métodos y bases de registros utilizadas para el inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.		Sistemas de registros de inventarios. - Valuación de los inventarios. -Rotación de los inventarios.	-Sistema perpetuo. -Sistema periódico. -Costo real o histórico -Costo de reposición. -Precio de venta. -Método PEPS -Método Promedio
Proponer los lineamientos para un adecuado y eficiente control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.		Adecuado control interno contable del inventario de mercancía	-Normas y políticas adecuadas. -Adiestramiento de personal. -Manuales de procedimientos.

Autores:

Díaz

y

Díaz

(2015)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de investigación

La presente investigación es del tipo descriptiva, Sabino (2006) señala que “la investigación descriptiva radica en describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales de su naturaleza, obteniendo las notas que caracterizan la realidad estudiada” (p.58).

La investigación se considera de tipo descriptiva porque se determinó la situación actual del sistema de control interno a través del análisis de los procesos llevados a cabo en la empresa para el inventario de mercancía, lo cual permitió un mejor enfoque de la realidad y con esto se establecieron los posibles lineamientos para dar solución a la problemática presentada.

3.2. Diseño de la Investigación

La investigación planteada es de campo, Arias (2004) expresa que “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”. (p. 94)

La investigación de campo permite la recolección de datos de forma directa lo cual asegura la veracidad de los mismos, sin ningún tipo de intermediario más que los autores y la empresa que es objeto de estudio, es por ello que resulta la más oportuna para ser aplicada en el presente estudio.

3.3. Población y Muestra

Según Tamayo y Tamayo, (1997), “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee

una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (P.114). Es decir, que la población a ser estudiada sobre un fenómeno particular, debe poseer características comunes para que los datos obtenidos de ella sean confiables.

Para esta investigación la población se constituyó por once personas, las cuales representan el total de empleados que laboran en la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.

En el caso de la muestra, Sabino (2006) afirma que “La muestra es el conjunto de elementos representativos de una población, con los cuales se trabaja realmente en el proceso de investigación” (p.30). En el presente estudio se determinó como muestra representativa a cinco personas, quienes están relacionadas directamente con el control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.

Cuadro N°2 De la población y muestra

1	Gerente general
2	Contadora
3	Asistente contable
4	Jefe de almacén
5	Asistente de almacén

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Según Sabino (2009), explica que: “Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” (p.113).

En relación a las técnicas se empleó la observación directa, la cual según Arias (2006), “consiste en visualizar o captar mediante la vista en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o la sociedad en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p.69).

Esta técnica permitió una relación directa en el lugar de los hechos como es la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., y de esta forma visualizar de forma cercana la realidad de la situación que se está presentando en la misma en relación a los procedimientos que se llevan a cabo relacionados al sistema de control interno del inventario de mercancía.

Como instrumento se utilizó la ficha en la cual se tomaron los apuntes necesarios e importantes que sirvieron de apoyo para analizar la información recolectada.

Otra técnica que se utilizó fue la encuesta, Arias (2006), dice que: “es una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular”, (p.72).

Como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario, Arias (2006) dice que “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita en formato o papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado, sin intervención del encuestador”. (p.74).

El cuestionario se constituyó por cuatro (4) columnas, una donde se describieron los elementos a estudiar, otra para la respuesta de si en caso de ser afirmativo, otra para la respuesta no en caso de ser negativo y una para las observaciones.

3.5. Técnicas de Análisis y Procesamiento de Datos

El procesamiento de datos según, Arias (2006), es aquel en el cual “se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que

se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuera el caso” (p.111).

Las técnicas de análisis y procesamiento de datos fueron las siguientes:

1. Se elaboró el cuestionario con los elementos que se pretenden estudiar, en este caso conocer la situación actual del sistema de control interno del inventario de mercancía.
2. Se solicitó ante la empresa el permiso para su debida aplicación.
3. Se aplicó el cuestionario a la muestra seleccionada.
4. Verificación y revisión de los datos recolectados tanto en el cuestionario como en los apuntes tomados en las fichas.
5. Análisis descriptivos de la información obtenida.
6. Tabulación, orden y gráficas circulares para la presentación de los resultados, con el fin de un mejor entendimiento de los resultados.

Mediante la utilización de estas técnicas se integró el gran volumen de datos, tabulándolos de manera concreta y específica, con el fin de obtener un resultado que cumpliera con las exigencias en cuanto a la calidad que debe tener el objetivo planteado con relación a los fines que se persiguen dentro de la solución del problema y dar respuesta a las interrogantes de investigación.

Por otra parte, se realizó un proceso de comparación de acuerdo con la información suministrada por el personal a través del cuestionario que fue respondido en la encuesta, y, los apuntes tomados en las fichas de acuerdo a la observación directa.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

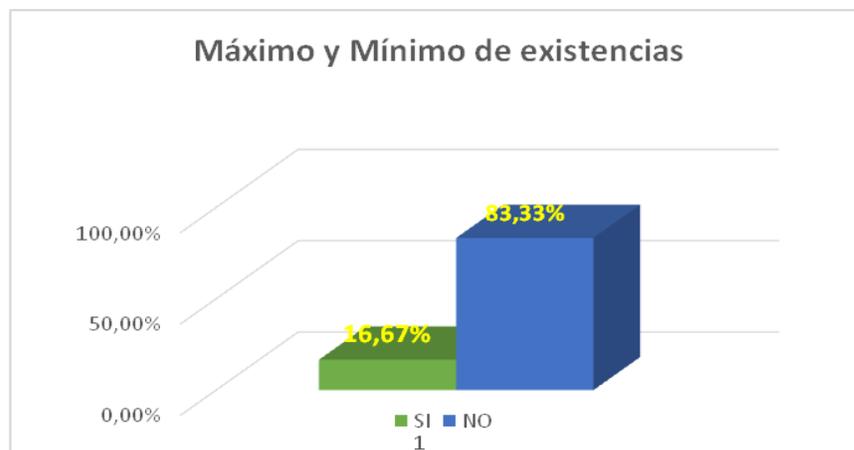
En este capítulo se presentan los resultados obtenidos luego de la aplicación de las técnicas e instrumentos seleccionados y aplicados, con la finalidad de analizar el sistema de control interno del inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A.

Para el objetivo N° 1 el cual es determinar cuáles son las políticas del sistema de control interno del inventario de mercancía que aplica actualmente la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., se utilizó el cuestionario y la observación y se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla N° 1 ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	16,67%
NO	4	83,33%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 1



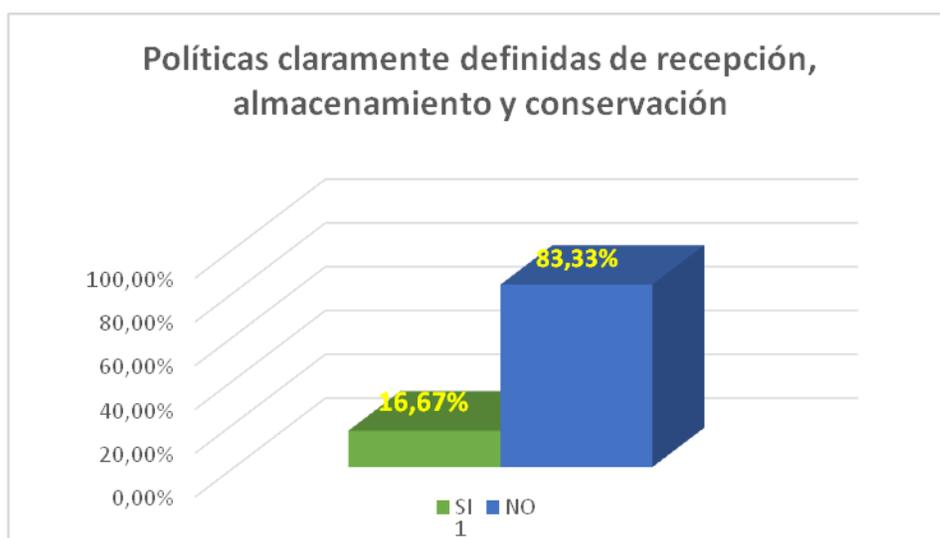
De acuerdo a las respuestas obtenidas y como se puede observar en la tabla y grafico N° 1, se pudo conocer que no existe un control de máximos y mínimos en el inventario de mercancía de la empresa.

Lo que quiere decir que, puede existir mercancía en exceso que no es vendida rápidamente la cual está ocupando espacio innecesario en el almacén, a diferencia de la que más se vende que puede presentar faltantes, perdiendo ventas en un momento determinado.

Tabla N° 2 ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventario?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	16,67%
NO	4	83,33%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 2

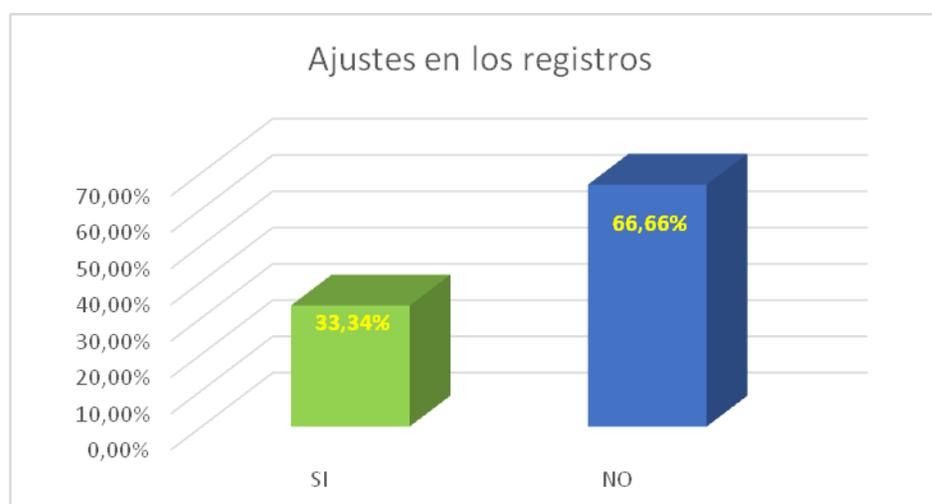


Luego de analizar los resultados obtenidos en las encuestas, se concluyó que no existen políticas sobre recepción, almacenaje y conservación de la mercancía en los almacenes, lo cual es un punto debil de gran importancia que deben conocer los encargados del almacén, ya que estas políticas garantizan un control óptimo de la mercancía, debido a que cuando llega la mercancía se deben seguir una serie de pasos para la recepción, en las cuales se verifica que estén en perfecto estado, y dependiendo del tipo de mercancía se debe colocar en un sitio adecuado para su conservación.

Tabla N° 3 ¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33,34%
NO	3	66,66%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 3

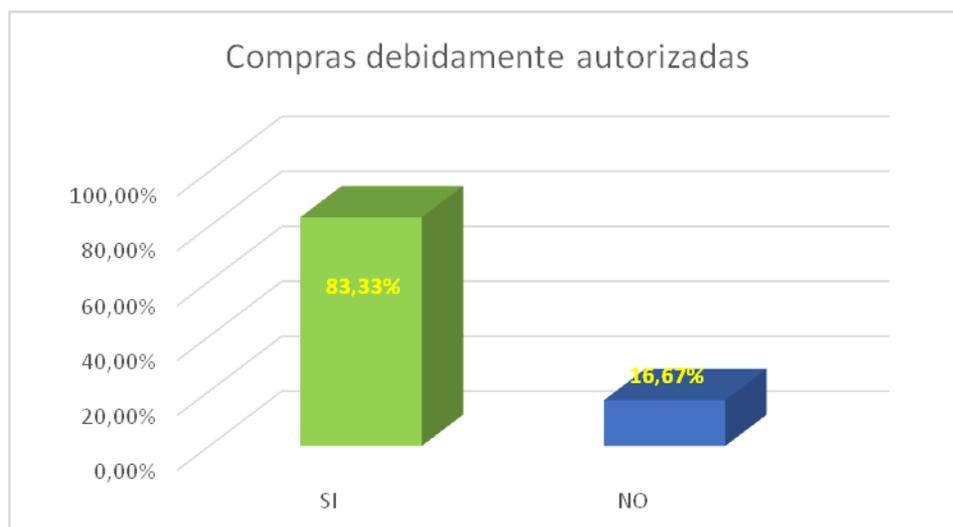


De acuerdo a lo estudiado y las respuestas obtenidas, cuando se presenta el momento de realizar un ajuste luego de una toma física de inventarios, no es autorizado por ninguna persona responsable; esto es realizado por un asistente administrativo de la empresa, sin supervisión alguna, y puede ser realizado en cualquier momento. Este caso es preocupante, ya que debería existir un responsable que vigile este procedimiento pues esto afecta significativamente la cuenta de inventarios, así como el sistema que es utilizado por la empresa para conocer la existencia o no de un artículo.

Tabla N° 4 ¿Las compras están debidamente autorizadas?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	83,33%
NO	1	16,67%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 4

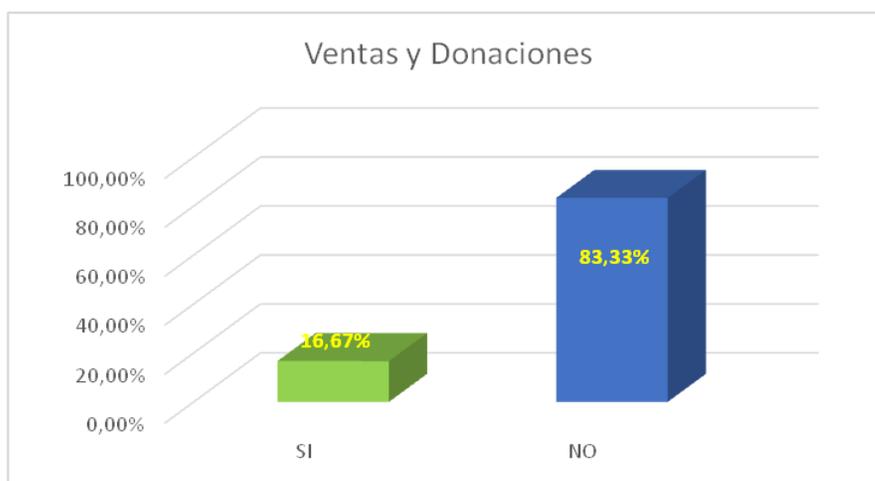


En relación a las compras de mercancía, afirman que están debidamente autorizadas en este caso por el Gerente de la empresa; pero luego de lo observado se pudo conocer que no en todos los casos se cumple esta política, pues cuando el Gerente no se encuentra disponible por cualquier motivo, las decisiones son tomadas por el encargado del almacén y sin realizar consulta alguna al Gerente; lo que quiere decir que no se cumple con dicha política y trae como consecuencia que no exista un control interno eficiente en relación a pedidos de mercancía para la venta, ya que no se conoce con exactitud si es o no necesario dicho pedido.

Tabla N° 5 ¿Las ventas y donaciones de existencias fuera de uso o de poco movimiento son aprobadas por personal responsables de conformidad con las normas y políticas establecidas por la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	16,67%
NO	4	83,33%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 5

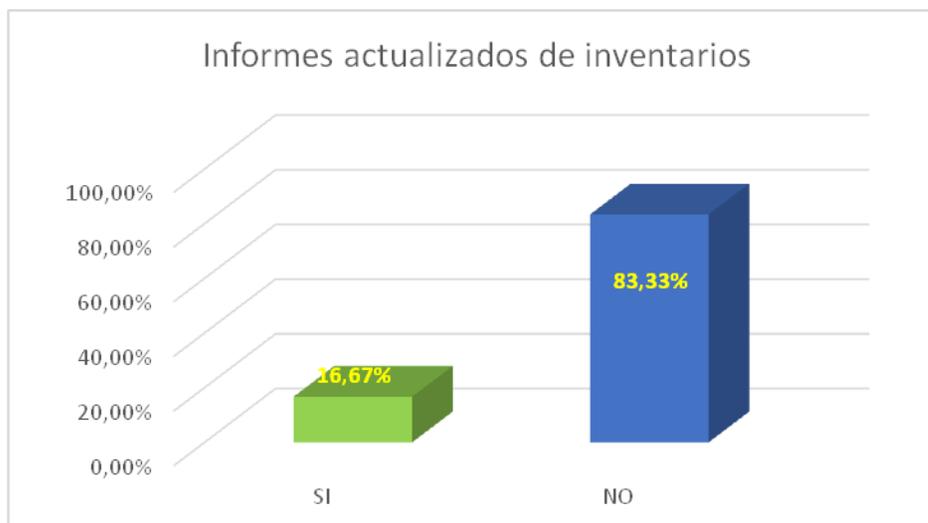


En relacion a este caso en particular, los encuestados afirman que no existe ningún tipo de política para la venta de este tipo de articulos. Estos son vendidos igual que los demás y con los precios que ya fueron establecidos al llegar a la empresa; por otro lado, las donaciones no son autorizadas sólo se informan al Gerente luego de que son realizadas, en general realizan pocas al año, y no son registradas en los libros, al hacer los conteos fisicos cuando resulta un faltante se asumen que fueron donaciones.

Tabla N° 6 ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	16,67%
NO	4	83,33%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 6

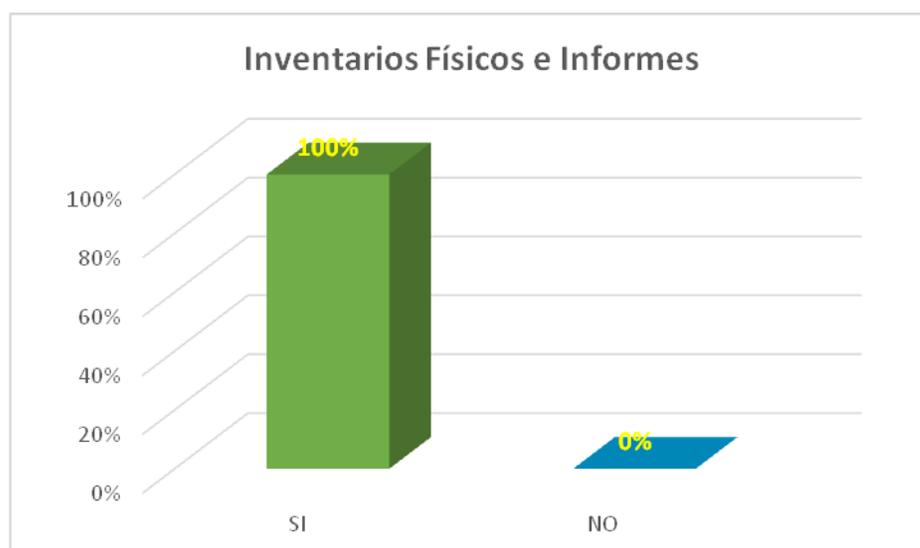


En esta empresa, los informes son solicitados únicamente cuando se hacen reuniones con la junta directiva para la toma de decisiones; pero dichos informes no se usan de forma regular, ni está establecido la elaboración de los mismos; debido a esto, al ser los informes solicitados por la junta directiva, estos no reflejan la información de manera veraz, lo cual afecta la toma de decisiones.

Tabla N° 7 ¿Para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan inventarios físicos e informes de los conteos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 7



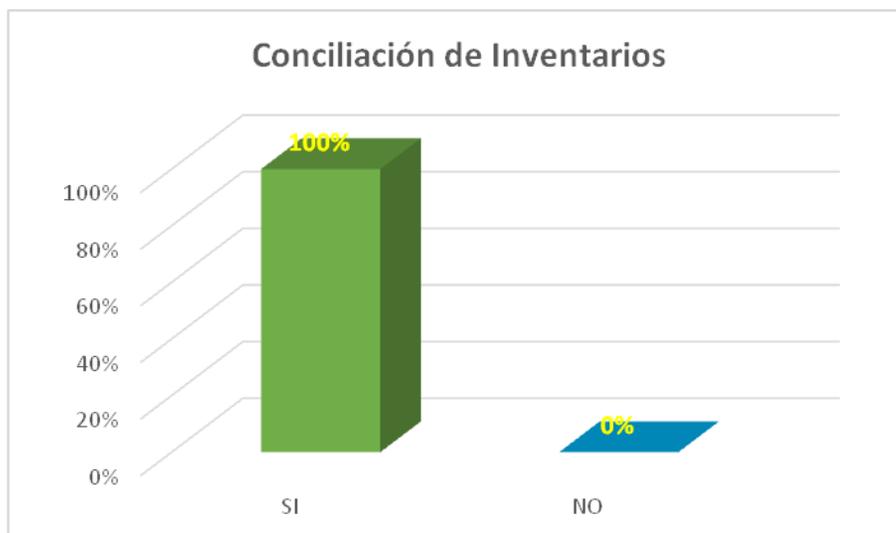
Los encuestados afirman que si se realizan inventarios físicos, se realizan anualmente o cuando crean necesario hacerlos; que por lo general es cada 8 meses; informes sobre los conteos no se realizan como tal, solo anotan en hojas la información, y no tienen ningún tipo de formatos.

Esto genera que no se tenga un control eficiente en cuanto al conteo físico, debido a que no se siguen lineamientos al realizarlo y a su vez no queda un registro adecuado de la información obtenida, la cual pueda ser utilizada para comparar según libros.

Tabla N° 8 ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 8

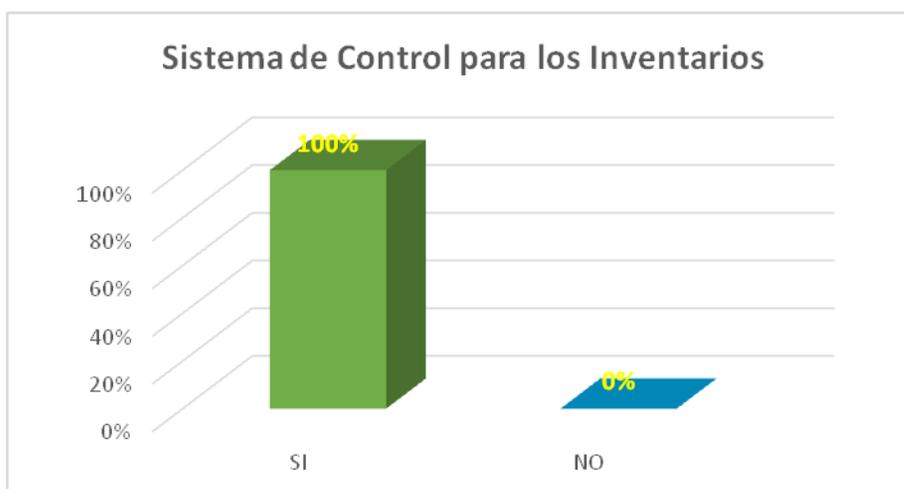


Según lo que se obtuvo en el cuestionario, y que es mostrado en la tabla y gráfico anterior, si se realiza una conciliación entre los resultados del inventario físico y la contabilidad; ahora bien, luego de la observación directa y después de un poco mas de indagación en la empresa, se conoció que los inventarios físicos no quedan registrados de forma adecuada, en el sentido de que en varios casos no se anota con exactitud el modelo y marca de los artículos, en otros se omitió el monto total de artículos y al momento de comparar la información no se sabe si está correcta o no, haciendo que se actualicen los datos de forma errónea.

Tabla N° 9 ¿La entidad utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros tanto de los ingresos de mercancías como los ya existentes en bodega?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 9



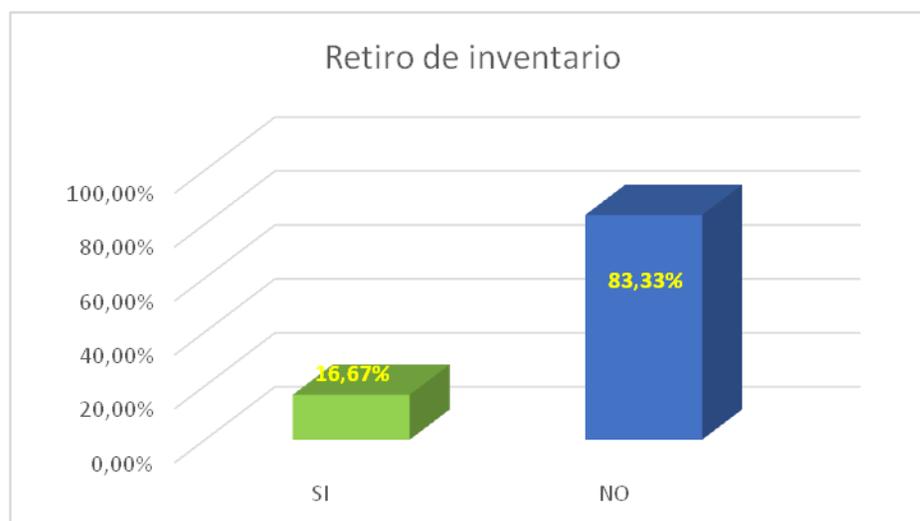
La empresa utiliza un sistema informático en el cual ingresa la mercancía que va llegando según la factura y éste a su vez actualiza la base de datos, que es donde los vendedores consultan la existencia de algún artículo en particular.

Este es un sistema adecuado que se adapta a las necesidades de la empresa en materia de inventario; por ejemplo, mercancía en existencia, cual es la mercancía de mas movimiento, entre otros.

Tabla N° 10 ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	16,67%
NO	4	83,33%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 10



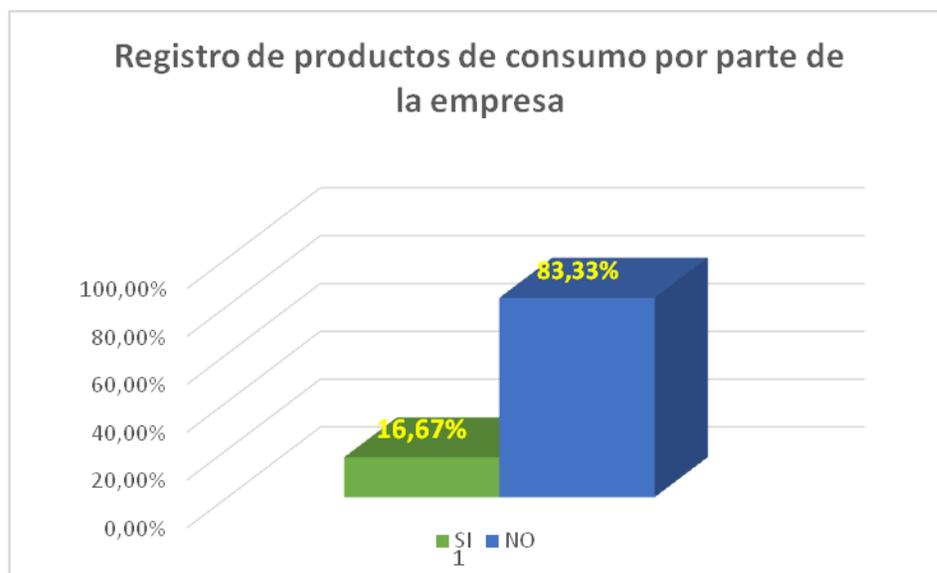
Cuando se habla de retiro de inventarios, en la empresa se refiere a dos tiempos diferentes, uno cuando se dan de baja por estar dañados y otro cuando es un pedido de mercancía al mayor que ya ha sido cancelado, en el primero de los casos es autorizado por el Gerente, y en el otro caso no se necesita autorización alguna, simplemente el encargado del almacén revisa que la factura ha sido cancelada y permite la salida del inventario.

En estos casos, el Gerente y el encargado del almacén deberían aplicar autorización de salida de la mercancía y a su vez cerciorarse de que sean registrados en la contabilidad.

Tabla N° 11 ¿Existe un registro de los productos que son tomados para consumo del personal de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	16,67%
NO	4	83,33%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 11



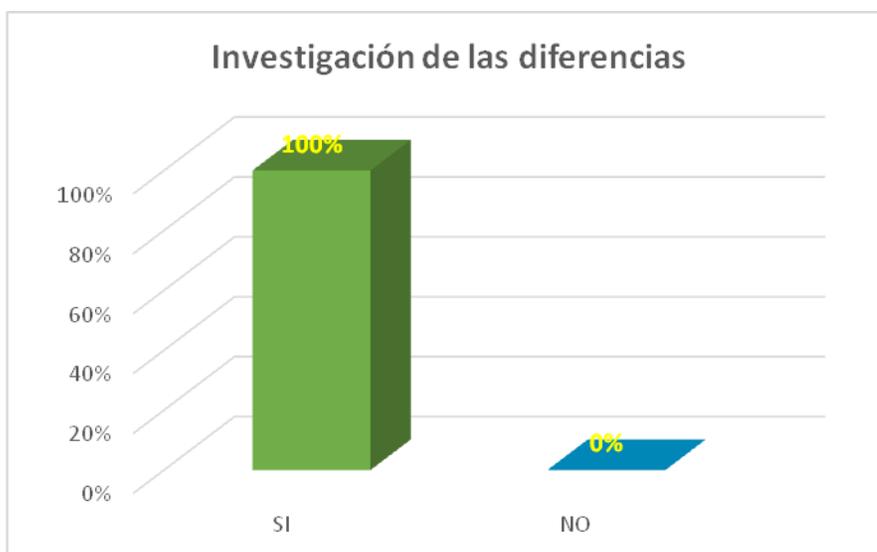
En este caso se presentó una discrepancia en las respuestas, el Gerente afirma que si se lleva un control, y los demás dicen que no es así, luego de lo observado e indagado se coincide con los que dicen que no, puesto que se observó que se tomaban ciertos artículos para reparaciones dentro de la empresa y no eran anotados ni registrados.

Esto indica que la empresa puede presentar ciertos faltantes al momento del conteo físico y que realmente no sabe su motivo, y son atribuidos a las donaciones.

Tabla N°12 ¿Se investigan las diferencias encontradas en las conciliaciones?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Gráfico N° 12



De acuerdo a los resultados obtenidos, todos afirman que si se investigan las diferencias encontradas cuando el monto en los artículos extraviados es superior a los diez mil bolívares fuertes; del resto no se le da importancia alguna, sino que son dados de baja por dañados o se colocan como donación.

Este mecanismo genera que exista mayor incremento de robos por parte del personal, ya que no son investigadas las diferencias no significativas encontradas al momento de hacer conteos físicos; por lo que no hay consecuencias aparentes, facilitando y promoviendo el robo a la empresa.

Luego del desarrollo y explicación del objetivo N° 1, se prosigue al desarrollo y presentación del objetivo N° 2 el cual es: Describir los métodos y bases de registros utilizadas para el inventario de mercancía de la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., para ello se utilizó la observación directa y la entrevista no estructurada, sin seguir ningún patrón de preguntas en específico, se obtuvieron los siguientes resultados.

En relación a los métodos y bases utilizados para el registro del inventario de mercancía de la empresa según lo observado e indagado la empresa utiliza el Sistema de Inventario Perpetuo o Continuo, en el Sistema de Inventario Perpetuo, el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Esto trae como ventaja que los registros muestren el inventario disponible todo el tiempo.

Los registros perpetuos son de gran importancia al momento de la elaboración de los estados financieros, bien sean mensuales, trimestral o provisionalmente. La empresa puede determinar el valor del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contar el inventario.

Ahora bien, en cuanto al registro contable utilizando este sistema posee las siguientes características:

- El sistema suministra todas las cifras acerca de resultados sobre valor ventas, costo de las ventas y valor del inventario final.
- Cuando se adquieren mercancías se debita la cuenta Inventario-Mercancías.
- Cuando se venden mercancías se acredita la cuenta Inventario-Mercancías.

Es importante mencionar que, utilizando este sistema también se debe mantener una cuenta de mayor la cual muestra el costo de la mercancía vendida durante el período. Por lo tanto, aplicando este sistema la cuenta Inventario se debita por cualquier compra de mercancía. Cuando se vende mercancía, se hacen dos asientos: El primero registra el ingreso por ventas (Débito a efectivo o cuentas por cobrar, crédito a Ventas). Y el segundo reduce el saldo de la cuenta de inventario y registra el costo de la mercancía vendida (Débito a la cuenta costo de mercancías vendidas, crédito a inventario).

Por otro lado, el método utilizado para conocer los costos y valores, es el método PEPS, el cual se considera el más apto para la situación económica que vive actualmente el país.

A continuación se tomaron algunas transacciones y se muestra como es registrado usando dicho método.

01/01/2015 El inventario inicial es de 400 und a bs 550,00 c/u.

10/01/2015 Realizan una compra de 300 und a bs 600,00 c/u.

15/01/2015 Realizan una compra de 400 und a bs 620,00 c/u.

31/01/2015 Se realiza una venta de 500 und a bs 800,00 c/u.

06/02/2015 Se realiza una venta de 300 und a bs 810,00 c/u.

Nota: los montos de precio unitario y de precio de venta son montos estimados, ya que la empresa no suministro la información real.

Cuadro N°3 Tarjeta Kardex

PRODUCTO: DESTORNILLADORES				CÓDIGO: 403						
Entradas				Salidas			Saldos			Saldos Acum.
Fecha	Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total	
01/01/2015							400	550,00	220.000,00	220.000,00
10/01/2015	300	600	180.000,00				400	550,00	220.000,00	400.000,00
							300	600,00	180.000,00	
15/01/2015	400	620	248.000,00				400	550,00	220.000,00	648.000,00
							300	600,00	180.000,00	
							400	620,00	248.000,00	
31/01/2015				500	400X800,00 100X800,00	400.000,00	200	600,00	120.000,00	368.000,00
							400	620,00	248.000,00	
06/02/2015				300	200X810,00 100X810,00	243.000,00	300	620,00	186.000,00	186.000,00

Fuente: Los autores (2016)

4.1 ASIENTOS CONTABLES

1			
	180.000,0		
Inventario de mercancía	0		
IVA crédito fiscal	21.600,00		
Banco			201.600,00
Para registrar compra de mercancía al contado			
2			
	248.000,0		
Inventario de mercancía	0		
IVA crédito fiscal	29.760,00		
Banco			277.760,00
Para registrar compra de mercancía al contado			
3			
	448.000,0		
Banco	0		
Ventas			400.000,00
IVA debito fiscal			48.000,00
Para registrar venta de mercancía			
4			
	280.000,0		
Costos de ventas	0		
Inventario de mercancías			280.000,00
Para registrar costo de ventas de mercancía vendida			
5			

Banco	272.160,00	
	0	
Ventas		243.000,00
IVA debito fiscal		29.160,00

Para registrar venta de mercancía

	6	
Costo de ventas	182.000,00	
Inventario de mercancías		182.000,00

Para registrar costo de ventas de mercancía vendida

En relación a lo antes expuesto, se puede decir que la empresa emplea un buen método y base de registros del inventario de mercancía, ya que éste ayuda a mantener los datos actualizados y conocer el costo de ventas en cualquier momento que se necesite, pero por otro lado si la empresa no le anexa la información correspondiente a la tarjeta kardex y no la actualiza apropiadamente, esto afectará los resultados, y mostrará información incorrecta que afecta en gran manera los estados financieros que son utilizados para el análisis económico de la empresa.

El uso de una tarjeta kardex como sistema de registro bien sea digitalizada, a través de un programa o manual, se considera como un método de excelencia debido a que todo se refleja de una forma más clara y transparente, es fácil de entender, analizar y explicar; esta tarjeta permite observar el estatus de la mercancía; es decir, la cantidad que entra y la

cantidad que sale del inventario, todo ello identificado por fechas, cantidad de artículos, precio de compra, y mantiene los saldos actualizados.

Cabe mencionar que la persona encargada de realizar la tarjeta kardex debe ser una persona capacitada, debe tener el conocimiento contable adecuado, debido a que así mismo como se hacen cálculos también se realizan los asientos contables de cada transacción para mantener los registros al día, y se recomienda hacerlos al mismo momento en que se incluyan los datos en la tarjeta.

Ahora bien, luego de un análisis y la observación directa, se concluyó que, a pesar de ser un buen método y usar una buena base de registros, el personal encargado de realizar dicha tarjeta, no conoce con exactitud para que se usa la misma, y no se le da la importancia necesaria; ya que se observaron ciertas transacciones que no contaban con su registro contable, así como también se observaron compras de mercancía de un mismo artículo varias veces en un mes, sin notar ventas alguna, lo que indica que no la usan para analizar si es necesario comprar o no un artículo determinado, haciendo esto que se hagan compras innecesarias y se utilice dinero en momentos que no son indicados y que puede ser aprovechado bien sea para cancelar deudas o invertir en nuevos artículos que ayuden a incrementar las ganancias de la empresa.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Luego del análisis y desarrollo de los datos recopilados se procederá a mencionar las conclusiones según todo lo observado e indagado.

1. La empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., no posee control alguno sobre los máximos y mínimos de existencias en sus almacenes, entiéndase esto como los niveles que indican cuando es necesario hacer reposición de inventario y cuando no hacerlo, la empresa a pesar de usar tarjetas de kardex, no analiza los mismos para este fin, sino únicamente para llevar un registro más que todo a nivel financiero.

2. La empresa no tiene establecidas políticas, de recepción, conservación y almacenaje que sea claras para los encargados del almacén, por lo que el jefe del almacén aplica sus propias políticas que le ayuden a realizar el trabajo de la mejor forma posible sin poner en riesgo la mercancía que ingresa en los almacenes, pero éste no es el deber ser, pues la alta gerencia es quien debe establecerlas mediante un manual, el cual debe ser suministrado al personal del almacén.

3. Los ajustes que se realizan luego de la toma física, no son autorizados por ninguna persona de la alta gerencia, o un supervisor, sino que cuando es necesario se aplican y actualiza la contabilidad sin notificación alguna.

4. Las donaciones y ventas con descuentos por ser productos que están deteriorados o salen poco, no son autorizados por nadie ni quedan registrados en algún libro auxiliar, sólo son informadas luego de haberlo hecho, esto debido a la confianza que poseen los vendedores y encargados,

pero esto genera que la contabilidad del inventario no muestre los datos reales del inventario.

5. No se realizan informes de inventario de forma periódica, por lo cual no se conoce el estatus real del inventario, dificultando la toma de decisión por parte de la alta gerencia ya que no se conoce la cantidad de artículos existentes.

6. A pesar de realizarse conciliaciones entre los inventarios físicos y la contabilidad, se está presentando una debilidad a partir del registro de la toma física, ya que no poseen un formato establecido para realizarla, lo cual afecta en gran manera al momento de realizar dicha conciliación, puede que en muchos casos la información no coincida con la registrada en la contabilidad.

7. Al momento de retirar mercancía de los almacenes sea por darse de baja o por mercancía que fue vendida al mayor y se va a entregar, no almacén, no se hace ningún tipo de autorización por parte de la empresa, esto solo queda evidenciado por la factura.

8. Cuando dentro de la empresa se toman artículos para uso personal como por ejemplo reparaciones, esto no es registrado en los libros contables ni descontado del inventario, haciendo esto que los registros al final del periodo fiscal muestre diferencias por causa de faltantes y después son llevados a donaciones.

9. La empresa no tiene como política investigar todas las diferencias encontradas en las conciliaciones, sólo son tomadas en cuenta las de artículos de mayor rotación, y los de alto valor, asumiendo los demás casos como donaciones.

5.2 Recomendaciones

1. Es recomendable que la empresa aplique un método que le permita conocer cuándo debe realizar la reposición de la mercancía, y cuando no es necesario hacerlo, existen diversos métodos que puede aplicar, contablemente está el uso de la tarjeta kardex , la cual es muy sencilla para dicha actividad, pero ésta debe ser correctamente llenada para un mejor resultado; por otro lado se recomienda realizar conteo físico de la mercancía que sea de mayor demanda y así saber con anticipación el momento en que deban hacerse nuevas compras de dicho producto.

2. Es importante que la empresa establezca mediante un manual, normas y políticas claras sobre la recepción, conservación y almacenaje de la mercancía; debido a que es la base para la seguridad de la mercancía desde la llegada hasta la puesta en los estantes para su venta, por lo tanto es primordial que esto sea establecido y se cumpla de forma estricta.

3. Designar a una persona que se encargue de velar por la información contable, que se encargue directamente de los ajustes que deban realizarse luego de una toma física de inventarios.

4. Se debe establecer como política de obligatorio cumplimiento que no se deben realizar donaciones y ventas de artículos deteriorados por un bajo precio, sin ser antes notificado y autorizado por el Gerente; a su vez esto deber ser registrado en la contabilidad oportunamente.

5. Implementar la elaboración de informes de forma mensual donde se indique de forma detallada la cantidad de artículos existentes y cuanto representa en bolívares; así como también los artículos deteriorados, los de poca salida y los que puedan ser donados, todo esto con el fin de mantener informada a la alta gerencia del estatus actual de la mercancía.

6. Hacer uso de lineamientos adecuados para la realización de la toma física del inventario, utilizando formatos adecuados, sin tachaduras ni enmiendas que queden como físico, y a su vez transcribir para tener la información en digital. Sabiendo que debe coincidir la información contable y física; con esto se busca que sea una información confiable al momento de realizar las conciliaciones y ajustes.

7. Elaborar formatos detallados para el retiro de mercancía por estar dañada o deteriorada, y un formato para que sea firmada por el cliente que retira mercancía para quede constancia de lo que se está llevando que debe coincidir con lo descrito en la factura, por otra parte los formatos deben estar firmados por el jefe del almacén o el Gerente.

8. Se debe llevar un control detallado de los artículos que son consumidos y utilizados en la empresa para que al momento de la conciliación no se reflejen como extraviados, todos estos artículos deben registrarse inmediatamente y estar autorizados por el Gerente.

9. Realizar investigaciones de cada caso que se presente en las diferencias encontradas según conciliaciones, siempre y cuando estas superen el monto establecido por la empresa en las pérdidas de inventario, esto servirá para fortalecer la seguridad del inventario de mercancía y tener un sistema más confiable y que evite cualquier pérdida y robo dentro de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ARAQUE (2012). **Estrategias para optimizar el sistema de control de inventario para la Licorería Exclusivas La Carolina ubicada en el Municipio Barinas, Estado Barinas. (2012).** Trabajo publicado. Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”. Estado Barinas.
- ARIAS, Fidias G. (2004). **El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica**, 6ta edición. Venezuela, Episteme.
- ARIAS, Fidias G. (2006). **El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica**, 7ma edición. Venezuela, Episteme.
- BARRETO (2005). **Evaluación de las normas y procedimientos aplicados por la distribuidora Farmacéutica la Cruz, C.A, para registrar, controlar y proteger sus inventarios en el almacén.** Trabajo publicado. Universidad de Oriente Núcleo Monagas.
- CATACORA CARPIO, Fernando. (1997). **Sistemas y procedimientos contables.** Colombia, Mc Graw Hill.
- CATACORA CARPIO, Fernando. (1999). **Sistemas y procedimientos contables.** Colombia, Mc Graw Hill.
- CATACORA CARPIO, Fernando. (2009). **Sistemas y procedimientos contables.** Colombia, Mc Graw Hill.
- GÓMEZ RONDÓN, Francisco. (1994). **Contabilidad de Costos I: Sistemas de Costos.** Edit. Frigor. Caracas.
- JAMES STONER. (1996). **Administración.** (6ta ed.). México. Mc Graw Hill.
- LEDEZMA, L. (1995). **Administración Financiera.** (4^a ed.). Caracas, Venezuela. Estudios Profesionales VI.

- POLIMENI, R. FABOZZI Y ADELBERG (1997). **Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales**, 3era Edición. Colombia, Mc Graw Hill.
- SABINO, C. (2006). **El Proceso de Investigación**, 2da Edición. Bogotá, Panamericana.
- SABINO, C. (2009). **El Proceso de Investigación**.3era Edición. Bogotá, Panamericana.
- TINEO (2003). **Análisis de los Procedimientos de Registros y Control de Inventarios Ejecutados por la sección del Almacén de Distribución de la Empresa SEMDA, C.A. Universidad de Oriente núcleo Monagas.**
- WHITTINGTON, y PANY, (2005). **Principios de auditoria**. México. Mc Graw Hill.

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS

Control administrativo. Extraído el 10 de septiembre de 2015. De:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>.

Control contable Extraído el 10 de septiembre de 2015. De:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>.

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

TÍTULO	ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCANCÍA DE LA EMPRESA SERVICIOS Y SUMINISTROS GEDIAN, C.A. ANACO ESTADO ANZOÁTEGUI, PERÍODO 2014-2015
SUBTÍTULO	

AUTOR (ES):

APELLIDOS Y NOMBRES	CÓDIGO CULAC / E MAIL
Díaz Soto, Efraín Enrique	CVLAC: 22.846.010 E MAIL: efrain_diazs@hotmail.com
Díaz Guillén, Luis Javier	CVLAC: 20.196.263 E MAIL: luisj_diazg@hotmail.com
	CVLAC: E MAIL:

PALABRAS O FRASES CLAVES:

Sistema

Control Interno

Inventario de Mercancía

Servicios y Suministros Gedian, C.A.

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

ÁREA	SUBÁREA
Ciencias sociales y administrativas	Licenciatura en Contaduría Publica

RESUMEN (ABSTRACT):

El control interno del inventario de mercancía contribuye principalmente a la seguridad del sistema contable que se utiliza dentro de una empresa, estableciendo y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa logre sus objetivos. Por otro lado, posee una característica fundamental la cual es detectar las irregularidades y errores y favorece a la solución factible dentro de lo cual se evalúa todo lo relacionado a niveles de autoridad, los métodos y sistemas contables. La presente investigación se fundamentó bajo el tipo descriptivo y diseño de campo; la población fue constituida por un total de once personas y se tomó como muestra representativa cinco personas ya que, estas están directamente relacionadas con el inventario de mercancías de la empresa, como técnicas para la recolección de datos se utilizaron la observación directa y la encuesta y como instrumentos la ficha y el cuestionario, por su parte para el análisis y presentación de datos se tabuló, graficó y plasmaron los datos de forma coherente para su mejor entendimiento. Luego de todo esto, se llegó a la conclusión general de que, la empresa Servicios y Suministros Gedian, C.A., presenta debilidades considerables en su sistema de control interno del inventario de mercancía, y que deben ser corregidas a tiempo, antes que pase a consecuencias mayores, una recomendación es replantear sus normas, políticas y procedimientos; así como la capacitación del personal encargado de los almacenes de la empresa y de la venta de mercancía, por otro lado el personal administrativo debe cumplir con el perfil de administrador o contador para que su trabajo sea más fiable.

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

CONTRIBUIDORES:

APELLIDOS Y NOMBRES	ROL / CÓDIGO CVLAC / E_MAIL				
Ramírez, Tammy	ROL	CA	AS X	TU	JU
	CVLAC:	9.816.611			
	E_MAIL	Ramirezmt19@gmail.com			
	E_MAIL				
Rodríguez, María	ROL	CA	AS	TU	JU X
	CVLAC:	11.181.738			
	E_MAIL	auditoriaudoanz@gmail.com			
	E_MAIL				
Larez, Ana	ROL	CA	AS	TU	JU X
	CVLAC:	10.937.320			
	E_MAIL	anamlarezg@gmail.com			
	E_MAIL				

FECHA DE DISCUSIÓN Y APROBACIÓN:

2016	05	11
AÑO	MES	DÍA

LENGUAJE. SPA

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

ARCHIVO (S):

NOMBRE DE ARCHIVO	TIPO MIME
TESIS análisis del sistema de control interno del inventario.doc	Application/ms Word

CARACTERES EN LOS NOMBRES DE LOS ARCHIVOS: A B C D E F G
H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z. a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u
v w x y z. 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9.

ALCANCE

ESPACIAL: (OPCIONAL)

TEMPORAL: (OPCIONAL)

TÍTULO O GRADO ASOCIADO CON EL TRABAJO:

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

NIVEL ASOCIADO CON EL TRABAJO:

PREGRADO

ÁREA DE ESTUDIO:

DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA

INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD DE ORIENTE / NÚCLEO ANZOÁTEGUI / EXTENSIÓN
CANTAURA

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI - 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR Ragley
FECHA 5/8/09 HORA 5:20

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CUNELE
Secretario



C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YOC/manuja

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

DERECHOS

De acuerdo al artículo 41 del reglamento de trabajos de grado (Vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009)

“Los Trabajos de grado son exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y solo podrán ser utilizadas a otros fines con el consentimiento del consejo de núcleo respectivo, quien lo participara al Consejo Universitario para su autorización”:

Díaz S., Efraín E.
AUTOR

Díaz G., Luis J.
AUTOR

Profa. Ramírez Tammy
TUTOR

Profa. Rodríguez María
JURADO

Profa. Larez Ana
JURADO

POR LA COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO