

**PLAN ESTRATEGICO PARA EL
CONTROL Y REGISTRO CONTABLE
DE LOS INVENTARIOS EN TRANSITO
DE LA EMPRESA MEDICA LRJ, C.A.**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATEGICO PARA EL
CONTROL Y REGISTRO CONTABLE DE
LOS INVENTARIOS EN TRANSITO DE
LA EMPRESA MEDICA LRJ, C.A.**

Autores:

González, Paola	C.I V-24.571.535
Mariño, Raúl	C.I V-20.727.919

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



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

**PLAN ESTRATEGICO PARA EL CONTROL Y REGISTRO
CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN TRANSITO DE LA EMPRESA
MEDICA LRJ, C.A.**

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de
CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Paola González C.I V-24.571.535
Raúl Mariño C.I V-20.727.919

Tutor: Asdrúbal Casas

San Diego, Agosto 2015

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Asdrúbal Casas, portador(a) de la cédula de identidad N° 13.899.165, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadano(a)s Paola Gonzalez, portadora de la cédula de identidad N° 24.571.535 y Raul Mariño portador de la cédula de identidad N° 20.727.919, titulado PLAN ESTRATEGICO PARA EL CONTROL Y REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN TRANSITO DE LA EMPRESA MEDICA LRJ, 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 _____ días del mes de _____ del año dos mil quince.

(Firma autógrafa)

Asdrubal Casas

C.I. N° 13.899.165

DEDICATORIA

A Dios y la Virgen Chiquinquirá, quienes iluminaron mis pasos y me permitieron llegar a este punto, llenándome de salud y sabiduría, guiándome y acompañándome para lograr este triunfo.

A mis padres, por ser unas personas especiales en mi vida y los pilares de mi vida, por haberme apoyado en todo momento, por sus sabios consejos, amor, valores y motivación, estos me han permitido ser una persona de bien y salir adelante, Los Amo.

A mi abuela (QEPD), desde el cielo me guiastes y desde chiquita me apoyastes, para lograr el triunfo que acabo de obtener, gracias abuelita.

Paola González

AGRADECIMIENTOS

Primeramente a Dios, por darme salud, fortaleza y siempre llevarme por el camino correcto, a mis padres por sus consejos, apoyo incondicional, amor y comprensión, a mi abuela por ser mi guía junto a dios en el cielo y mi ángel guardián.

A mi novio por siempre estar cuando lo necesite, dándome apoyo y fuerzas, por compartir las alegrías y en un día gris siempre hacerme sonreír, Te Amo.

A mis amigos, en especial a Paola, Raúl e Ivehayi, por acompañarme en toda la carrera, quienes formamos una amistad y un equipo de estudio sin igual, en donde compartimos momentos inolvidables y logramos cruzar esta meta juntos, los adoro.

A mi excelente tutor académico Asdrúbal Casas, gracias profe, por su dedicación, paciencia, consejo y su guía en el desarrollo de este trabajo, dios lo bendiga le de mucha vida y salud.

A todos los que me acompañaron en este camino, gracias...

Paola González

Principalmente a dios por estar presente en cada momento y cada paso dado, en todo el transcurso de estudio, A mi jefa mi madre mi guía la gran MAYEVITA, que a pesar de las pocas peleas, las canas y esa lucha, logro su segunda meta que es el más vago como dice ella, a mi hermano que con su poca paciencia siempre estuvo ahí dándome ánimos a seguir y ahora creyéndose que con su ayuda pase auditoria, a mi madre y mi padre que también estuvieron presente en la lucha, aconsejándome que poco cumplía pero la intención es la que cuenta. Y la que no puede faltar ni menos importante mi amiga PAOLA ANDREINA, que es otra que regañándome siempre con carácter me ponía a estudiar, que desde el momento que dijo “amigo nos ponemos juntos” ella dijo serás mi esposo y harás lo que yo diga, bueno aquí estamos siendo esa amiga que siempre habla y me regana, si digo algo malo o no, esa amiga que me di cuenta que son de las que valen, siempre presente, espero que esto siga para siempre. Te quiero amiga.

Raúl Mariño

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO		xi
INTRODUCCIÓN		01
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA	
	1.1. Planteamiento del Problema	04
	1.2. Formulación del Problema	07
	1.3. Objetivos de la Investigación	07
	1.4. Justificación	08
CAPÍTULO		
II	MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
	2.1. Antecedentes	11
	2.2. Bases Teóricas	17
	2.3. Definición de Términos Básicos	27
CAPÍTULO		
III	FASES METODOLÓGICAS	
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	29
	3.2. Fases Metodológicas	30
CAPÍTULO		
IV	RESULTADOS	
	4.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual de la forma como se lleva a cabo el manejo y registro de los inventarios en tránsito en la empresa Medica LRJ, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo	36
	4.2 Fase II. Identificación de las Debilidades y Fortalezas del proceso de manejo de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.	50
	4.3. Fase III. Diseño de un plan estratégico para el proceso de manejo, registro y control de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A., ubicada en Valencia, Estado. Carabobo	52
CAPÍTULO	LA PROPUESTA	
V	5.1 Justificación de la Propuesta	53
	5.2 Objetivos de la Propuesta	54
	5.3 Factibilidad de la propuesta	70

REFERENCIAS

Bibliográficas	75
Electrónicas	77

ANEXOS

A	Cuestionario	79
---	--------------	----

INDICE DE CUADROS

CUADROS

01	Lista de Cotejo.	37
02	Resultados de la Revisión Documental.	38
03	Frecuencia de personas que opinan si conocen que es un plan Estratégico.	39
04	Frecuencia de personas que opinan si existe un plan estratégico en la empresa.	40
05	Frecuencia de personas que opinan si los planes estratégicos mejoran la eficiencia del trabajador.	41
06	Frecuencia de personas que opinan si los formatos de inventario son suficientes.	42
07	Frecuencia de personas que opinan si existe algún documento que registre la entrada de mercancía.	43
08	Frecuencia de personas que opinan si los registros de entradas y salidas se hacen oportunamente.	44
09	Frecuencia de personas que opinan si existen diferencias entre el inventario físico y contable.	45
10	Frecuencia de personas que opinan si existe algún documento que refleje el status de la mercancía adquirida.	46
11	Frecuencia de personas que opinan si el inventario cuenta con una ubicación identificable.	47
12	Frecuencia de personas que opinan si la empresa realiza un conteo físico de forma periódica.	48
13	Frecuencia de personas que opinan si se debe elaborar un plan Estratégico.	49
14	Matriz FODA.	51
15	Procedimiento para la toma física del inventario.	57
16	Cuestionario para la revisión y evaluación del control interno del inventario.	65
17	Curso de capacitación en Optimización de almacenes.	67
18	Curso de Administración y Control de Inventarios.	68
19	Curso de Administración de Inventarios.	69

INDICE DE GRAFICOS Y FIGURAS

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICOS

01	Resultados Ítem N°01 Cuestionario	39
02	Resultados Ítem N°02 Cuestionario	40
03	Resultados Ítem N°03 Cuestionario	41
04	Resultados Ítem N°04 Cuestionario	42
05	Resultados Ítem N°05 Cuestionario	43
06	Resultados Ítem N°06 Cuestionario	44
07	Resultados Ítem N°07 Cuestionario	45
08	Resultados Ítem N°08 Cuestionario	46
09	Resultados Ítem N°09 Cuestionario	47
10	Resultados Ítem N°10 Cuestionario	48
11	Resultados Ítem N°11 Cuestionario	49

INDICE DE FIGURAS

FIGURA

01	Matriz DOFA	21
02	Modelo de una tarjeta para Inventario Físico	57
03	Formato de conteo físico de inventarios	58
04	Formulario para la toma física del inventario	59
05	Cantidad correcta de mercancía en las paletas de carga	62
06	Espacio para la buena movilización del monta cargas y por ende de la mercancía	63
07	Plano del almacén correcto	64



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

PLAN ESTRATEGICO PARA EL CONTROL Y REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN TRANSITO DE LA EMPRESA MEDICA LRJ, C.A.

Autores:

Paola, González C.I. 24.571.535

Raúl, Mariño C.I. 20.727.919

Tutor:

Asdrúbal, Casas C.I. 13.899.165

Fecha: Agosto, 2015

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar un plan estratégico para mejorar el control y registro de los inventarios en tránsito en la Empresa Medica LRJ, C.A. Uno de los procesos contables más importantes para las organizaciones es el de inventarios, ya que su valor representa el activo corriente más significativo, por lo que su gestión debe ser eficiente. Los controles internos aplicados en el inventario en tránsito son ineficientes y carecen de acciones para optimizar la gestión de las existencias de sus productos. En el periodo de trabajo se realizaron actividades de investigación con técnicas de recolección de datos como la encuesta y la observación científica, apoyadas en instrumentos como son el cuestionario y la matriz DOFA. La población quedó conformada por diez (10) trabajadores que hacen vida laboral en la empresa, cuyas labores están relacionadas con la gestión de inventarios, se administró un cuestionario estructurado por un grupo de ítems de tipo cerrado. Se pudo observar las debilidades presentes en el proceso de inventarios, la cual se traduce en consecuencias negativas para la entidad por lo tanto se recomendó el plan estratégico indicado en la propuesta.

Descriptor: Inventario de Mercancías en tránsito, Inventario, Plan Estratégico.

INTRODUCCIÓN

La dinámica del mundo actual, la globalización y las exigencias de una economía cambiante son factores que afectan de manera directa la estructura, funcionamiento y comportamiento de las empresas, por lo que es necesario aprovechar al máximo los recursos y la optimización de los procedimientos con el fin de obtener mejores resultados.

En la actualidad, dentro de las organizaciones están presentándose numerosos problemas producto bien sea de la ineficiencia de las operaciones realizadas, como también por factores externos económicos, estos problemas o fallas se pueden atribuir a la ausencia de un buen control interno, siendo este el medio que asegura a los gerentes que la información suministrada sea confiable.

Uno de los procesos contables más importantes para las organizaciones es el de inventarios, ya que su valor representa el activo corriente más significativo, por lo que su gestión debe ser eficiente, si no se ejecuta un correcto control y administración de las existencias, no podrán ser convertidas adecuadamente en ingresos líquidos a través del proceso de comercialización.

Los inventarios existen para permitirle a las empresas cumplir con los requerimientos de los clientes; la gestión de inventarios indica, ¿Qué?, ¿Cuánto?, ¿A Cuánto? y ¿Cuándo? Deben ser almacenados, el costo al que se compró, su vida útil, si ya llegó a almacenes o sigue en tránsito, las entradas y salidas para obtener la existencia real de la mercancía.

Toda empresa necesita de una gran diversidad de mecanismos de control, manejos y estructuras organizacionales que acrediten así la transparencia y eficiente desempeño de las operaciones, resaltando dentro de este marco la optimización de los procesos de la organización, definido como una necesidad de mejoramiento y

establecimiento de controles que ayuden a resolver problemas y obtener una eficiencia operacional aunado al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia, con la finalidad de obtener la dirección adecuada de las riquezas que la integran y salvaguardar el patrimonio de la empresa. Por tal razón, la presente investigación enfoca su importancia en el control y registro de los inventarios y la presentación de estrategias que servirán de guía para el adecuado manejo de las operaciones que dan origen a los ingresos de las empresas, al igual que asegurar la apropiada obtención y percepción de los mismos hasta su correcta contabilización.

En este sentido, la presente investigación tiene como propósito Proponer estrategias de control y registro contable de los inventarios en tránsito en la empresa Medica LRJ, C.A., ubicada en la Zona de Valencia, Estado Carabobo.

Asimismo, la investigación se encuentra estructurada por cuatro capítulos, los cuales se detallan de esta manera:

Capítulo I: El problema, en el cual se expone el planteamiento del mismo, justificación de la investigación, objetivos general y específicos de la investigación.

Capítulo II: Marco teórico, conformado por antecedentes de la investigación, las bases teóricas que sustentan el estudio y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco metodológico, integrado por el tipo de investigación, área de investigación, población y muestra objeto de estudio, técnicas e instrumentos aplicados para la recolección de datos e información relacionada con la investigación, validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos, técnica de análisis de datos.

Capítulo IV, Análisis e Interpretación de los Datos, se refiere a la manera en cómo se analizan los datos y como se representan estos gráficamente.

Capítulo V, Se diseña la propuesta basada en el plan estratégico para el registro control de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A.

Capítulo VI, Conclusiones y Recomendaciones, contiene lo que el investigador comprende, analiza y deduce, acompañado de las sugerencias que ofrece el mismo para mejorar los procesos que se realizan.

Por último se presentan las referencias y Anexos que sustentaron al estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad el ambiente empresarial está impulsado al cambio, es por ello que el gerente de hoy en día, se desenvuelve en un entorno profundamente dinámico y cambiante, donde las actividades de planificación, evaluación y control son imprescindibles para lograr una gestión eficiente que permita alcanzar los objetivos propuestos. Si entramos en la gerencia de una organización, es común observar la utilización de herramientas fundamentales, para construir un modelo gerencial que genere resultados positivos, en estas herramientas se encuentran los planes, normas y procedimientos, unidos también a mecanismos de control en todos y cada uno de los niveles y procesos donde se desarrollen dentro de la organización.

En este sentido la gestión gerencial, en materia de inventarios implica determinar una serie de planes estratégicos orientados en el buen funcionamiento de los inventarios, que se conocen como todos los bienes propios y disponibles para la venta, que normalmente serán convertido en efectivo dentro de un ejercicio económico o menor a él, por lo tanto se encuentra como un activo corriente, si se habla de los inventarios en tránsito, son todas aquellas mercancías que no están físicamente en el almacén, pero ya están pagadas y están a la espera de su llegada, su adquisición se realiza con el mismo fin de venderlo en menos de un ejercicio económico o dentro del mismo.

Para toda empresa u organización, es necesario contar con estrategias y supervisión sobre la mercancía que se adquiere, sobre todo la que no llega inmediatamente y se carga a la cuenta “inventario en tránsito”, el proceso de

adquisición de inventarios es una compra la cual inicia el ciclo compra-venta, dicho proceso es el que genera los ingresos de una organización, es por ello que el control y las estrategias a aplicar sobre estos inventarios es primordial.

En este orden de ideas, los planes estratégicos se establecen para lograr coherencia y la alineación necesaria entre las acciones y los objetivos de una entidad, en forma tal, que el manejo de los procesos sea efectuado en forma exitosa y genere valor agregado a toda la organización. Además, son utilizados para fijar el posicionamiento de una entidad económica, tanto en el contexto actual como en la visión que la gerencia tenga a futuro, bajo lo cual se diseñan las estrategias a seguir.

Por otra parte los objetivos de los planes estratégicos pueden variar de acuerdo a los diversos aspectos que desee medir la dirección de una entidad, y también en la orientación de los procesos que se pueden sistematizar. Lo antes mencionado se sustenta en una de las ventajas de los planes estratégicos, la cual es mejorar la coordinación de actividades, por lo que existen planes que son diseñados para un departamento en específico, donde se solucionen problemas puntuales y optimice la gestión particular del departamento.

De esta manera, cuando se habla de control en el área de inventarios en tránsito conforma un componente importante del control interno organizacional; considerada normativamente en el ámbito de la contabilidad y auditoría empresarial de alcance mundial como las referidas, “Normas internacionales de Contabilidad” (NIC 2, destinada al reconocimiento y valoración del inventario) y las “Normas internacionales de Auditoría” (NIA 400, dedicada al estudio del control interno) respectivamente, cuyo fundamento está dirigido a promulgar la utilización de los recursos con los que cuenta la organización, de forma ordenada, lo cual vendría a construir un sistema de control interno, eficiente, con la finalidad que exista un control preciso de las funciones realizadas en esta área fundamental.

Las estrategias direccionadas en el área de inventarios y fundamentadas en las normas de control interno, son aplicadas para asegurar el óptimo funcionamiento de los procesos y gestiones, siempre y cuando cumplan con las exigencias de la misma. Sin embargo, dentro de las organizaciones se presentan diferentes problemáticas, producto de la ineficiencia de las operaciones realizadas, debido a la ausencia de un buen sistema de control junto con la ausencia o la no utilización de herramientas tecnológicas, siendo estas las herramientas que garanticen la veracidad de la información resultante de tales procesos.

La empresa Medica LRJ, C.A., la cual se encarga de la compra, venta y distribución de materiales, equipos e insumos médicos, en la actualidad presenta un problema, ya que al realizar la compra a proveedores internacionales de inventario para la venta, presenta retrasos en la llegada de la mercancía a los almacenes, estos retrasos se han evidenciado que son por una mala supervisión y control de los mismos, también se ven afectados por factores externos económicos del país el cual está viviendo una fuerte recesión, esto está retrasando las importaciones, ya que no hay liquidación de divisas y la empresa se ha visto en la situación de comprar con un dólar a una tasa de mercado negro, que presenta una diferencia bastante marcada entre un precio y el otro, esto trae fallos e incongruencias en el registro contables de los mismos.

Por otro lado se ha evidenciado que al realizar la compra no existe un personal que este supervisando directamente esas compras internacionales, por lo que ha acarreado que la mercancía, se quede parada un tiempo más largo del planificado en los puertos y aduanas, también se observa que hay retraso en contabilidad en el cambio de estatus de inventario en tránsito a inventario ya en almacenes de la empresa.

El no controlar de manera eficiente estos inventarios en tránsito, hace que no se cumplan a tiempo los pedidos establecidos a despachar en fechas determinadas,

esto trae consecuencias, ya que no se cumplen las expectativas del cliente y consecuentemente generaría un descontento de los mismos y la fama corporativa se desprestigia por la desorganización y descontrol, una consecuencia mayor de ello sería la caída del nombre en el mercado y por último la salida de la organización del mercado.

También el mal registro de dichos inventarios bien sea por retraso de cambio de estatus o no registrar bien las tasas de cambios, generaría pérdidas innecesarias, por otro lado el mal registro de inventario que se encuentra en existencia genera pérdidas de ventas ya que se puede generar una venta que no se despacha en el momento por tener en contabilidad una mercancía en tránsito, la cual ya se encuentra en almacenes de la entidad.

Ante la situación, se hace pertinente proponer un plan estratégico para llevar el registro y control de los inventarios en tránsito en la empresa Medica LRJ, C.A.

1.1.1. Formulación del Problema

¿Qué factores debe considerar un plan estratégico para mejorar el control y registro contable de los inventarios en tránsito de la empresa Médica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Elaborar un plan estratégico para el control y registro contable de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la forma como se lleva a cabo el manejo y registro de los inventarios en tránsito en la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.
- Identificar Debilidades y Fortalezas del proceso de manejo de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.
- Diseñar un plan estratégico para el proceso de manejo, registro y control de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

1.3. Justificación

Todas las estrategias dirigidas a otorgarle mayor control a la organización le permite a estas ser más competitivas y proporcionar un servicio con mayor calidad debido a que sus objetivos están orientadas a la consecución de la efectividad y cumplimiento de las políticas, leyes y regulaciones pertinentes.

La base comercial de toda empresa son los inventarios, ya que estos representan la cantidad de mercancía destinada a la venta, cuya realización se traduce en la captación de recursos financieros líquidos para ejecutar nuevas actividades de inversión. En este sentido, el manejo gerencial y contable de los inventarios permitirá a la empresa mantener un control oportuno, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la misma.

Este trabajo de investigación se orienta a desarrollar estrategias que permitan el fortalecimiento del control y registro de los inventarios, dicha investigación es de suma importancia para la empresa Medica LRJ, C.A. ya que el plan estratégico

incluye una serie de acciones orientadas a minimizar las debilidades que se presentan en el manejo de sus inventarios en tránsito, como también a las discrepancias en los registros contables.

El análisis precedente, permite inferir que con la aplicación del plan estratégico a proponer en esta investigación, se optimiza la calidad de la información financiera.

A nivel académico y metodológico, este trabajo de grado es importante porque representa una herramienta de consulta bibliográfica valida en el desarrollo y elaboración de otras investigaciones relacionadas con la gestión de los inventarios, el control interno y la optimización de procesos contables y operativos a través de la implementación de planes estratégicos. A demás es un aporte apreciable para el investigador porque tiene clara correspondencia con la temática de estudio de la carrera de Contaduría Pública impartida por la Universidad José Antonio Páez.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

Toda investigación debe tener una base teórica, la cual orienta al investigador dentro del marco en el cual se desarrolla la misma. Para ello se debe tener claro el perfil de la organización que fue objeto de estudio. Efectuar consultas de trabajos realizados por otros investigadores que pudieran tener alguna similitud con la investigación realizada, esto con la finalidad de ampliar o reforzar las alternativas presentadas como resultado de la misma. Por último y no menos importante, se debió conocer y manejar los distintos conceptos y definiciones relacionadas con el tema escogido, la carrera cursada y la investigación realizada. A este respecto Magro, Fernández y Meza (2006) sostienen que:

Una vez elaborado el planteamiento del problema, el investigador requiere apoyarse en conceptos, teorías, elementos normativos y estudios previos sobre el tema, que le darán luces para orientar la búsqueda y explicar el problema en estudio. Por lo tanto se hace conveniente revisar trabajos e investigaciones que aborden el tema con la intención de que el investigador no incurra en fallas o debilidades superadas por otros estudios. (p.68)

El marco teórico o marco referencial, está constituido por los estudios de los resultados previos, teorías y conceptos epistemológicos, que tienen por la finalidad ubicar la investigación en un contexto espacio-temporal, conocido como estado del

arte, el cual refleja por definición la actualidad y vigencia del conocimiento científico. Según Arias (2006), establece que: “el marco teórico de la investigación o marco referencial, puede ser definido como el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la investigación por realizar” (p.38)

Este capítulo comprende cuatro elementos fundamentales: Antecedentes de la organización, antecedentes de la investigación y bases teóricas. En resumidas cuentas, este comprende una revisión de los trabajos previos realizados sobre el tema de estudio, o de la realidad contextual en que se ubica, o donde se realiza la investigación

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación, de acuerdo a Briones (1996) están formados por el “conjunto de conocimientos que otros estudios ya han logrado sobre el tema o el problema de investigación propuesto por los investigados. Son referencias directas a resultados obtenidos dentro de una misma área de indagación”. (p.21), es por esto que a continuación se muestra cuáles son los trabajos que sirven de referencia para la presente investigación.

Hidalgo G., Betancourt N., (2013), para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública presentaron un trabajo de grado en la universidad José Antonio Páez, titulado: **“Control Interno como Herramienta para mejorar la gestión de Inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**. Este trabajo especial de grado consiste en desarrollar una investigación, que tiene como objetivo general proponer control internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la en la empresa Ciudad Digital, C.A., la cual es una organización dedicada a la compra y venta de equipos y sistemas de computación, ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a

que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos.

La investigación se enmarca en la modalidad de proyecto factible con un diseño de campo, apoyada en una revisión documental. Se presentan tres fases metodológicas. La primera consistió en diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa, para lo cual se empleó la observación directa como técnica de recolección de datos y como instrumento la lista de cotejo.

En la segunda fase se analizaron los factores que inciden en el control interno para una adecuada gestión de los inventarios, se empleó la encuesta y como instrumento el cuestionario, el cual se aplicó a la población objeto de estudio, la misma está conformada por 10 trabajadores que laboran en el área de almacén y compras, ya que son los que están directamente relacionados con la problemática planteada, en la tercera fase se diseñaron los controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A., la propuesta proporcionara eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios.

Este trabajo guarda relación con el presente estudio debido a que para su realización se efectuaron análisis enfocados en estrategias de controles internos, que son la principal debilidad en los inventarios de la empresa Medica LRJ, C.A.

Vitriago Gidalte, (2013), elaboro un trabajo especial de grado para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública en la universidad José Antonio Páez, titulado, titulado: **“Estrategias de Planificación y Control del Inventario de Mercancías en la Empresa Eurosillas, C.A. Ubicada en el Municipio San diego Del Edo. Carabobo”**. Esta investigación se realizó con el objetivo de elaborar Estrategias que permitan mejorar la gestión de inventario de mercancías en la empresa Eurosillas, C.A.; debido a que en la misma se presentan factores que

dificultan mantener el control adecuado de las existencias en la empresa, tales como la carencia de procedimientos que regulen las actividades que se realizan en el almacén, así como la no coincidencia de las cantidades registradas en los documentos escritos y lo que se encuentra en las computadoras, entre otros factores.

Dentro de esta perspectiva, la investigación se considerara de tipo proyecto factible, bajo un diseño de campo; a su vez para la recolección de datos a la encuesta, observación directa y la revisión documental, apoyadas en instrumentos tales como el cuestionario, la lista de cotejo y el documento donde se plasma la entrada y salida de mercancías respectivamente. Así mismo para la elaboración de las estrategias, en primer lugar se elaborara un análisis de los factores externos e internos que influyen en la gestión del inventario en la Empresa EuroSillas, C.A, y de este resultado derivan las acciones y actividades que permitirán cumplir con el objetivo general de la presente investigación.

Al finalizar la investigación se llegó a la conclusión que los controles en las entradas y salidas de mercancías no se realizan con regularidad, además el almacén carece de una organización, que permita a sus encargados encontrar la mercancía de una forma rápida y eficiente.

Este antecedente es muy importante, ya que dentro de sus basamentos teóricos esta la conceptualización de los inventarios y el control interno que hay que tener en los mismos para que su gestión sea eficiente, por lo tanto su estudio es fundamental para el diseño del plan estratégico a proponer en la empresa Medica LRJ C.A. y lograr así un manejo más adecuado de los inventarios

Nobrega F., David A. y Valencia R. (2011), para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública presentaron un trabajo de grado en la universidad José Antonio Páez, titulado **“Plan Estratégico para mejorar la gestión de los**

inventarios de la empresa Distribuidora Grupo Logístico Integral, C.A. Ubicada en el Municipio Los Guayos, Edo. Carabobo”. La investigación se realizó con el propósito de Diseñar un plan estratégico para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Distribuidora Grupo Logístico Integral, C.A, ubicada en el Municipio Los Guayos, edo. Carabobo.

Los elementos que describen el problema en este estudio manifiestan algunas debilidades en el área de inventarios, por cuanto, no existen previamente establecidos lineamientos, planes de trabajo e instrumentación requerida para salvaguardar y procesar la información financiera generada a su diario accionar por el control de la mercancía custodiada en el depósito, aunado al hecho de que no se apoyan en sistemas automatizados para la rotación de inventario, sino que el desarrollo de las actividades se llevan a cabo de forma manual, fenómeno que eleva los costos erogados por la empresa en materia de almacenamiento, fletes, nomina, entre otros. Dicho estudio se enmarco dentro de la modalidad de proyecto factible, apoyado en investigación de campo.

Se emplearon las técnicas de observación directa, además se utiliza la técnica de revisión documental y la entrevista no estructurada. La población quedo conformada por diez (10) trabajadores que hacen vida laboral en la empresa objeto de estudio y cuyas labores están relacionadas con la gestión de inventarios, a esta se le realizo la recolección de información, se administrara un cuestionario estructurado por un grupo de ítems en una escala nominal de respuestas dicotómicas: (1) Si o (2) No. Dicho instrumento será validado por el juicio de tres (3) expertos. Los investigadores disponen satisfactoriamente de los recursos humanos, institucionales y materiales requeridos para llevar a cabo el estudio que ocupa este problema.

Este estudio nos permite sustentar el trabajo de investigación que estamos realizando, al analizar qué tan efectivos pueden ser los planes estratégicos, cuan

eficiente pueden llegar a resultar, para lograr fortalecer el registro y control de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A.

A su vez Zeltzer Franklin, (2011), para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública presentaron un trabajo de grado en la universidad José Antonio Páez, titulado: “**Plan Estratégico para el mejoramiento de la gestión de Inventario de Mercancías en la empresa Telecenter Controles, C.A., Ubicada en el Estado Carabobo**”. El trabajo de grado que a continuación se presenta tiene como objetivo principal diseñar un plan estratégico para el mejoramiento de la gestión del inventario de mercancías en la empresa Telecenter Controles, C.A., ya que los controles internos carecen de acciones para optimizar la gestión de las existencias de sus productos. El trabajo se enmarco bajo la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo. Las técnicas de recolección de datos a utilizar son la encuesta y la observación científica, apoyadas estas en instrumentos como el cuestionario y la matriz DOFA respectivamente.

De esta manera, los instrumentos se sometieron a un proceso de validación a juicio de expertos, representados por profesores de la Universidad José Antonio Páez, para el diseño de la propuesta se tomó de la información recabada en la fase de diagnóstico de la situación actual del proceso en estudio y de la fase correspondiente a la determinación de los factores que inciden en el mismo.

Se pudo concluir que la empresa Telecenter Controles, C.A., presenta una serie de debilidades en el proceso de inventarios que impiden la ejecución eficiente, trayendo consecuencias negativas como importantes pérdidas de mercancía, la cual debe ser luego repuesta por compras adicionales, para cumplir con los pedidos de los clientes, por lo tanto se recomendó, aplicar el plan estratégico indicado en la propuesta.

Esta investigación guarda relación con la presente investigación, debido a que muestra cuales son las estrategias destinadas a mejorar el registro y control de los inventarios de una empresa.

Sanz J (2010) elaboro una investigación, para optar por el título de contador público en la Universidad de Carabobo denominada: **“Propuesta para gestión de inventarios de la empresa del ramo alimenticio del estado Carabobo.”** En esta investigación se evidencio la dificultad por parte de la industria para obtener materia prima proveniente del exterior como secuencia de la falta de divisas para cancelar obligaciones con proveedores extranjeros, motivados a las políticas de Estado en materia cambiaria, lo cual se manifiesta directamente en los niveles de abastecimiento de productos alimenticios.

Así, con el fin de mejorar la gestión de los inventarios se plantea la investigación que se caracteriza por ser de tipo descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible. Por lo tanto, la población o universo considerado estuvo compuesta por cinco (05) empresas representadas por los gerentes sobre los cuales recae la dirección de las mismas en el estado Carabobo, se aplicaron además técnicas e instrumentos de recolección de información tal como lo es la encuesta, bajo la modalidad de entrevista estructurada en doce (12) ítems.

Al finalizar la investigación, se concluyó que las empresas deben satisfacer una demanda variable afectada por el nerviosismo a la hora de efectuar las compras, lo cual requiere de una planificación de inventarios que tome en consideración este factor, para la gerencia resulta un reto la toma de decisiones bajo esquemas de crisis e incertidumbre por los que atraviesan actualmente, derivados de las políticas de Estado en materia alimentaria lo cual les obliga a ser previsivos a la hora de adquirir materia prima, determinar los niveles de producción y efectuar la distribución de alimentos, a fin de lograr disminuir los niveles de desabastecimiento y permanecer activas dentro del mercado carabobeño.

La investigación realizada por Sanz J. contribuyo al desarrollo y elaboración de esta, pues los estudios están orientados al buen funcionamiento de la gestión de inventarios, para así optimizar el registro y control de la empresa bajo estudio.

2.2 Bases Teóricas

Con la finalidad de generar un marco bibliográfico en correspondencia con las características del tema estudiado, los autores del presente proyecto efectuaron una detallada revisión bibliográfica que permitió la obtención de un conjunto de definiciones y teorías que proporcionaron una mejor visión y entendimiento del ámbito administrativo, contable y financiero.

En este sentido. Cabe señalar lo que sostiene en relación a las bases teóricas La Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006); “Son el conjunto de proposiciones teóricas interrelacionadas, que fundamentan explican aspectos significativos del tema o problema en estudio y lo sitúan dentro de un área específica o determinada del conocimiento” (p.138) Se entiende que las bases teóricas establecen el aspecto bibliográfico-conceptual que requiere el investigador para desarrollar su estudio. De esta forma se obtuvieron las siguientes bases teóricas.

2.2.1 Estrategias

Steiner (1996) señala que la estrategia “Es el proceso a través del cual una organización formula objetivos, y está dirigido a la obtención de los mismos” (s.p) Estrategia es por tanto el medio la vía, es el como para la obtención de los objetivos de la organización.

A su vez, Porthler (2005) dice una “Una estrategia es un conjunto de acciones que se llevó a cabo para lograr un determinado fin”, esto se refiere al proceso seleccionado mediante el cual espera lograr alcanzar un estado futuro” (p.78).

El Concepto de estrategia se usa normalmente en tres formas. Primero para designar los medios empleados en la obtención de cierto fin, es por lo tanto, un punto que involucra la racionalidad orientada a un objetivo. En segundo lugar, es utilizado para designar la manera en la cual una persona actúa en un cierto juego de acuerdo a lo que ella piensa, cuál será la acción de los demás y lo que considera que los demás piensan que sería su acción; esta es la forma en que uno busca tener ventajas sobre los otros.

En tercer lugar, se utiliza para designar los procedimientos usados en una situación de confrontación con el fin de privar al oponente de sus medios de lucha y obligarlo a abandonar el combate; es una cuestión, entonces de los medios destinados a obtener una victoria

En el ámbito de la administración de empresas es posible referirse a la “consistencia estratégica”. De acuerdo con Arieu (2007). “existe consistencia estratégica cuando las acciones de una organización son coherentes con las expectativas de la dirección, y estas a su vez lo son con el mercado y su entorno” (p.45).

2.2.2 Tipo de Estrategia

Si la estrategia es un concepto que se utiliza para describir la manera particular en que una organización intenta alcanzar sus objetivos, tal como existen distintos niveles organizacionales, también existen distintas dimensiones para la estrategia. Es así como, de acuerdo a Burke (2006) están las estrategias

Organizacionales, de negocios y funcionales. En tal sentido, Burke (ob.ct) señala que la estrategia organizacional:

Concibe a la organización como un todo, determina en que negocios la organización quiere participar, se puede decir que este tipo de estrategia, se enfoca al alcance y la asignación de recursos principalmente, puesto que proviene del más alto nivel de organización, donde compete la visión más global de ella... (p.5)

De acuerdo a Burke (2006) una vez claro el objetivo que la organización desea alcanzar, viene una siguiente etapa de análisis tanto interno a la empresa (para determinar las fortalezas y debilidades), como externo (para hallar las amenazas y oportunidades del medio), que son las etapas que se verán en breve, Por ende, el éxito

Las estrategias de tipo organizacionales serán utilizadas en esta investigación, a fin de indicarles a los directivos de la empresa Alimentos Polar Comercial, cuales son las acciones que deben seguir para optimizar el proceso de cobranzas, por su parte, las estrategias de negocio de acuerdo a Burke (ob. Ct) “establece como competir en un mercado y negocio en particular (Unidad Estratégica de Negocio) y enfatiza en lo relativo a ventaja competitiva y la asignación de recursos en ella, Al mismo tiempo, el autor anterior señala que la estrategia funcional es aquella desarrollada para un área funcional en particular, como son, entre otras, marketing o finanzas

Al mismo tiempo se destaca que las estrategias corporativas son aquellas que abarcan el actuar de la empresa integrante, ya que en específico pretenden indicar en qué áreas de negocios debería participar la compañía de manera que maximice su utilidad a largo plazo, Por tanto, la Estrategia Corporativa de una compañía debe ayudar en el proceso de establecer una habilidad distintiva y una ventaja competitiva a Nivel de Negocios.

Es importante señalar que desde el punto de vista de la presente investigación el tipo de estrategias que se van a desarrollar son las organizaciones, debido a que se indicaran en cuales actividades que se deben desarrollar para mejorar la gestión de las cuentas por cobrar

2.2.3 Análisis de Factores Externos e Internos:

De acuerdo a Burke (2006) una vez claro el objetivo que la organización desea alcanzar, viene una siguiente etapa de análisis tanto interno a la empresa (para determinar las fortalezas y debilidades), como externo (para hallar las amenazas y oportunidades del medio), que son las etapas que se verán en breve, Por ende, el éxito del análisis del entorno dependerá si bien es cierto del grado de análisis del equipo, también de la información que ha sido capaces de recopilar al respecto, este análisis se realiza porque solo una gerencia bien informada es capaz de tomar decisiones acertadas.

Así en cuanto al análisis externo, se busca entender el mundo que rodea a la organización. Se examina el exterior identificando las oportunidades y las amenazas que se presentan. De esta manera, una oportunidad es algo que le favorece. Ejemplo: un aumento en la demanda, o la salida de un competidor del mercado, o una nueva legislación que obliga a las empresas a consumir el tipo de servicios que se ofrecen actualmente

Mientras que, una amenaza por lo contrario son cambios en el entorno que pueden afectar negativamente, Ejemplo: un fuerte incremento en el precio de insumos importantes, nuevos competidores, disminución a largo plazo de la demanda o que la competencia se halla equiparado a la empresa en el uso de tecnología.

Por otro lado también debe dirigirse la reflexión hacia el interior de la organización, en el llamado análisis interno, donde se identifican las fortalezas y las debilidades que tiene la compañía, es por esto que Burke (ob.cit) señala que una fortaleza es algo que se posee o que se hace que, en comparación con la competencia, da una superioridad. Por ejemplo, una capacidad de innovación tecnológica mejor atención, procesos eficientes. Mientras que una debilidad es una carencia que causa problemas y que impide crear valor algunos ejemplos son: altos costos de producción, desconocimiento del mercado, personal no motivado, medios de distribución ineficientes y obsolescencia tecnológica

2.2.4 Análisis FODA o DOFA

Contreras, (2009) señala que la matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) es una estructura conceptual para un análisis sistemático que facilita la adecuación de las amenazas y oportunidades externas con las fortalezas y debilidades internas de una organización. Esta matriz es ideal para enfrentar los factores internos y externos, con el objetivo de generar diferentes opcionales de estrategias.

Así de acuerdo a lo explicado anteriormente, se pueden utilizar las fortalezas internas para aprovechar las oportunidades externas y para atenuar las amenazas externas igualmente una organización podría desarrollar estrategias defensivas orientadas a contrarrestar debilidades y esquivar amenazas del entorno. Debe destacarse que, la matriz FODA, conduce al desarrollo de cuatro tipos de estrategias tal como se muestra en la figura N° 1

Matriz DOFA	Fortalezas- F 1. 2. 3.	Debilidades - D 1. 2. 3.
Oportunidades- O 1. 2. 3.	Estrategias - FO	Estrategias- DO
Amenazas – A 1. 2. 3.	Estrategias- FA	Estrategias – DA

Figura N° 1 Matriz DOFA

Fuente: Contreras (2009)

La estrategia FO. Se basa en el uso de fortalezas internas de la organización con el propósito de aprovechar las oportunidades externas. Este tipo de estrategia es el más recomendado. La organización podría partir de sus fortalezas y a través de la utilización de sus capacidades positivas, aprovecharse del mercado para el ofrecimiento de sus bienes y servicios.

La estrategia FA. Trata de disminuir al mínimo el impacto de las amenazas del entorno, valiéndose de las fortalezas. Esto no implica que siempre se deba afrontar las amenazas del entorno de una forma tan directa ya que a veces puede resultar más problemático para la organización

La estrategia DA. Tiene como propósito disminuir las debilidades y neutralizar las amenazas, a través de acciones de carácter defensivo. Generalmente este tipo de estrategia se utiliza solo cuando la organización se encuentra en una posición altamente amenazada y posee muchas debilidades, aquí la estrategia va dirigida a la sobrevivencia. En este caso, se puede llegar incluso al cierre de la institución o a un cambio estructural y de misión

La estrategia DO. Tiene la finalidad mejorar las debilidades internas, aprovechando las oportunidades externas, una organización a la cual el entorno le brinda ciertas oportunidades, pero no las puede aprovechar por sus debilidades podría decir invertir recursos para desarrollar el área deficiente y así poder aprovechar la oportunidad

2.2.5 Control

Según, Stoner (1996). Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario. El Control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado.

Igualmente Koontz (1994), establece que el control es la medición y la corrección del desempeño con el fin de asegurar que se cumplan los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos.

2.2.6 Control Interno

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Según Catácora, (1996), expresa que el control interno Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los

estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

2.2.7 Inventario

El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. También y como consecuencia de la situación recién mencionada, se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas.

Se puede establecer que los inventarios son los activos de mayor importancia en las organizaciones independientemente de la actividad económica a que se dedique. Según el autor Plossl (1991), señala que es la cantidad de bienes o materiales que requieren para el funcionamiento normal de las operaciones de una organización (p.332).

2.2.8 Tipos de Inventario

Según el autor Catacora (1996), afirma que existen varios tipos de inventarios y se pueden clasificar de la siguiente manera.

Inventarios de Mercancías: Están formados por los bienes que adquiere una empresa y de los cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes.

Inventarios de Mercancía en Transito: Son aquellos bienes que han sido comprados y sobre los cuales se tiene propiedad, pero que a la fecha de presentación del balance general, no habían llegado al almacén. (p. 149)

Cabe destacar que el inventario es muypreciado para las empresas ya que por lo general se invierte gran cantidad de recursos para su adquisición, de allí la necesidad de poder administrar este activo de forma eficaz y lo más eficiente posible.

2.2.9 Registro Contable

El registro contable es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico, por lo tanto, da cuenta del ingreso o de la salida de dinero del patrimonio de una organización. Cada nuevo registro contable implica un movimiento que se registra en él debe (la salida) o en el haber (el ingreso).

Cabe destacar que, de acuerdo al código de comercio, existen registros contables que resultan obligatorios para las empresas. Es habitual que llevar un libro diario (con todos los registros o asientos contables y sus correspondientes comprobantes) y un libro de inventarios y balances (que detallen los cambios en el estado contable del ejercicio) sea una exigencia legal para el funcionamiento de una organización.

2.2.10 Administración de los Inventarios.

La administración de inventarios implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.

Según Schroeder, R (1992; P.391) “La administración de los inventarios se encuentra entre las funciones más importantes en la administración de operaciones porque el inventario requiere gran cantidad de recursos de capital”

La administración de los inventarios debe establecer unos objetivos para lograr mantener los niveles óptimos de inventario, establecer una rotación adecuada del mismo e implantar políticas y medidas que vayan acorde con los intereses de la empresa como un todo.

2.2.11 Control interno de los Inventarios.

Según Catacora, F (2001). El control de los inventarios implica un seguimiento estricto sobre las cantidades que se maneja a través de las entradas y salidas de inventario. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingresos y de salida. (P.280)

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios según Guajardo, C (1995), incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de despacho.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Mantener registros de inventarios en cantidades moderadas.

- Comprar el inventario en cantidades moderadas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios. (Pág. 37)

El concepto de control interno, tal como se aplica a los inventarios, requiere la separación de las responsabilidades de custodia y contabilidad, la aplicación de buenos métodos de dirección de empresas de almacenamiento para impedir acumulaciones de existencias, deterioros, caída en desuso de artículos y de pérdidas fraudulentas por hurto o malversación.

Los controles empleados para prevenir el fraude en los inventarios de una empresa se basan en una distribución global de las funciones de compra, recepción, almacenamiento, tesorería y contabilidad. Consisten en ejercer una medida de protección física y en mantener una contabilización eficaz. Puede que estos controles no sirvan para impedir todos los fraudes posibles pero, por lo general deberían detectarlos antes de que se ocasionen unas pérdidas demasiado grandes.

2.3 Definición de Términos Básicos

- **Activo:** conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre la propiedad.
- **Almacén:** es el lugar donde se resguardan los productos y materiales con los que cuenta la empresa para su actividad.
- **Control:** Factor normativo de verificación de procesos.
- **Eficacia:** Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera en los objetivos planteados.

- **Eficiencia:** Capacidad de utilizar de la mejor manera los recursos para lograr los objetivos.
- **Inventarios:** es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.
- **Inventarios en Transito:** se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.
- **Mercancía:** Productos de trabajo destinado a satisfacer alguna necesidad del hombre.
- **Procedimiento:** Serie de actos en que se concreta la actuación para la realización de un fin.
- **Recursos humanos:** Personas con la que una organización cuenta para desarrollar y ejecutar de manera correcta las acciones, actividades, labores y tareas que deben realizarse y que han sido solicitada a dichas personas.
- **Registro:** Anotar o consignar un dato o información determinada en un papel o documento.

CAPITULO III

FASES METODOLÓGICAS

El marco metodológico es el apartado del trabajo que dará el giro a la investigación, es donde se expone la manera como se va a realizar el estudio, los pasos para realizarlo, su método. De esta manera, Romero (2007) explica que “la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizará el estudio para responder al problema planteado” (p.2). Por tal motivo, a continuación se define el marco metodológico del presente trabajo de grado.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El presente trabajo de investigación se considera como un proyecto factible, debido a que tiene como finalidad proponer estrategias que permitan mejorar el sistema de control interno existente en la empresa Medica LRJ, C.A. en el área de almacén e inventario; por tal motivo, es conveniente señalar que de acuerdo al manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006) :

El proyecto factible consiste en la elaboración de una propuesta de un modelo operativo viable, o una solución posible a un problema de tipo práctico para satisfacer necesidades de una institución o grupo social. La propuesta debe tener apoyo, bien sea en una investigación de tipo documental y debe referirse a la formulación de políticas, programas, métodos y procesos. (p.7).

Por otra parte, para Sabino (2002) el diseño de la investigación es aquel que tiene como objeto “proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo.” (p.63); en tal sentido para la elaboración de este

informe de grado se considera que el diseño de la investigación es de campo y no experimental. Así la investigación es de campo porque la información que se necesita para desarrollarla será tomada directamente de las personas que trabajan para el almacén de Medica LRJ, C.A.; basado en esto, Arias (2006) indica que la investigación de campo:

Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (p.31)

De igual forma la investigación se considera no experimental, ya que para su realización no se manipulan las variables independientes que en ella están involucradas; por lo que Kerlinger (1993), citado por Ávila (2004) expresa que este tipo de diseños es aquel donde “el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables,” (p.269).

3.2 Fases de la Investigación

Para el cumplimiento de los objetivos propuestos, es importante mencionar que la investigación está estructurada en tres (03) fases metodológicas; las cuales se describen a continuación:

3.2.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual de la forma como se lleva a cabo el manejo y registro de los inventarios en tránsito en la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

Para cumplir con el objetivo propuesto en esta fase de la investigación; es necesario seleccionar a la población que va a ser objeto de estudio; así; Arias (2006) indica que la población desde el punto de vista metodológico “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio” (p.81). Para el presente trabajo de grado; la población está constituida por todo el personal que labora para el departamento de almacén de Medica LRJ, C.A., es decir, diez (10) personas; también se va a tomar en cuenta para la población a la información que se encuentra en el sistema administrativo-contable de la empresa en estudio.

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

Al respecto, Ramírez (2007) indica que el muestreo probabilística “Se caracterizan porque se puede determinar de antemano la probabilidad de selección de cada uno de los elementos que integran la población.” (p.106), de igual manera, Espinoza (2006) indica que el muestreo censal es cuando “todos y cada uno de los integrantes de la población integran a la muestra” (p.36). Por lo tanto, la muestra está

conformada por las diez (10) personas que laboran en el departamento almacén y por la información relativa al manejo de inventarios del software administrativo-contable de la empresa.

Ahora bien, es importante seleccionar la metodología bajo la cual se va a recopilar la información; a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, por consiguiente Palella y Martins (2006) indican que las técnicas de recolección de datos “Son las distintas formas o maneras de obtener información” (p.103) y también indican que los instrumentos de recopilación de la información “Es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” (p.113)

En este sentido, para recolectar la información se tomaron como técnicas de recolección de la información a la encuesta, bajo la modalidad de cuestionario; a la observación directa, bajo la modalidad de lista de cotejo y a la revisión documental apoyada en los registros que posee el sistema administrativo contable; a continuación se definirán cada uno de ellos.

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

Por su parte a través de la observación directa; la cual de acuerdo a Arias (2006) “Es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma

sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p.69); se verificarán la organización de mercancía en el área de almacén, y a través de la revisión documental se determinarán cuáles son las pautas establecidas en el control interno existente y cuál es la información que se encuentra en el módulo de inventarios del software administrativo-contable. A su vez Román (2005) expresa que:

La revisión documental consiste en la recopilación de documentos relacionados con el fenómeno estudiado. Se utiliza todo tipo de soporte y de género disponible: novelas, ensayos, investigaciones, biografías, diarios, fotografías, grabaciones, objetos, producción artística y cultural, fichas estadísticas, etc. Su gran utilidad se presenta en el estudio de hechos históricos, aunque es válida para cualquier fenómeno. (p.4)

En cuanto a los instrumentos, Arias (2006) expresa que el cuestionario “Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas” (p.74) y Palella y Martins (2006) indican que la lista de cotejo “Consiste en la confrontación de una serie de características previamente seleccionadas en un contexto también preestablecidos. Permiten al observador anotar si esa característica está o no presente”. (p.111)

3.2.2 Fase II. Identificación de las Debilidades y Fortalezas del proceso de manejo de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

Para cumplir con esta fase de la investigación, se utilizó toda la información recopilada a través de las distintas técnicas e instrumentos de recolección de datos y se plasmó en una matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas

(FODA); el cual es un instrumento donde se analizaron los factores internos y por tanto controlables del programa o proyecto y los factores externos, considerados no controlables.

3.2.3 Fase III. Diseño de un plan estratégico para el proceso de manejo, registro y control de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

De igual forma para cumplir con esta fase de la investigación, se tomó la información que se deriva de la matriz FODA; a tales efectos se realizaron cuatro (04) tipos de estrategias: el primer grupo está destinado a maximizar las oportunidades y fortalezas encontradas, el segundo para maximizar las fortalezas y minimizar las amenazas. Por su parte el tercer grupo, se realizó a fin de minimizar las debilidades y maximizar las fortalezas y por último, el cuarto grupo tiene como objetivo minimizar a las debilidades y a las amenazas encontradas.

CAPITULO IV

RESULTADOS

En este capítulo, se presentan los resultados y el análisis obtenido en base a la metodología planteada para el desarrollo de los objetivos de la investigación realizada en la empresa Medica LRJ C.A., con el objeto de dar respuesta a las interrogantes de la investigación. Con el fin de analizar todos los resultados obtenidos, para dar respuesta a cada uno de los objetivos específicos planteados se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, el cual fue diseñado con 11 preguntas de tipo cerradas y de alternativas fijas (Si y No) el cual fue aplicado a la muestra seleccionada.

Posteriormente se procedió a tabular y representar los datos obtenidos del cuestionario mediante un diagrama circular para cada ítem, lo que permitió visualizar la información recabada y determinar las debilidades y fortalezas existentes dentro de la empresa. Para Arias (2004), “un diagrama circular, es como un círculo dividido en sectores, en el que su totalidad es equivalente a los 360° de la circunferencia y en cada una de las clases o grupos tendrá un sector con un ángulo central correspondiente al porcentaje a distribuir” (p.446).

En último lugar, como metodología para cumplir con la Fase III; se realiza el plan estratégico a través del cual se propondrán las actividades necesarias para solventar los problemas inherentes a la gestión del inventario en estudio.

Lo expuesto anteriormente, contribuyó al planteamiento de las soluciones y alternativas, que permitan subsanar la problemática existente y el logro de los

objetivos propuestos y a su vez permitirá establecer bases para desarrollar la propuesta. Según Méndez (2001), “El análisis de los resultados como proceso implica el manejo de los datos obtenidos y contenidos en cuadros, gráficos y tablas”, (p.220).

4.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual de la forma como se lleva a cabo el manejo y registro de los inventarios en tránsito en la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

4.1.1 Resultados de la Observación Directa:

A continuación se muestra el resultado de la observación directa realizada a la metodología de trabajo que se efectúa a diario en el almacén y en el departamento contable de la empresa Medica LRJ, C.A.

Es importante señalar que la observación directa, que según Arias (2006) “Es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p.69)

Ésta técnica fue aplicada, a través de una lista de cotejo (Ver cuadro N° 1) cuya nomenclatura es la siguiente:

E: Excelente	R: Regular
B: Bueno	M: Malo

La lista de cotejo consta de ocho (8) Ítems, y posteriormente se realizó el análisis de la misma:

Cuadro N° 1 Lista de Cotejo

N°	DESCRIPCIÓN	E	B	R	M
1	Existencia de una normativa que les indique a los trabajadores como manejar el inventario en tránsito				X
2	Registro oportuno y organizado del inventario que entra y sale del almacén			X	
3	Conocimiento por parte de los trabajadores de la cantidad de mercancía existente en el almacén y la que está en tránsito			X	
4	Orden de la mercancía dentro del almacén				X
5	Identificación de la mercancía dentro del almacén				X
6	Registros que reflejen el estatus de la mercancía que se compró y no ha llegado a almacenes				X
7	Existencia de documentos donde se registre la entrada de mercancía al almacén				X
8	Existencia de órdenes de despacho realizadas en el almacén, cuando se saca mercancía del mismo				X

Fuente: Medica LRJ, C.A. (2015)

Autores: González P., Mariño R. (2015)

Análisis: Se puede observar que no tienen una normativa bien definida, que le indique a los trabajadores como realizar el procedimiento de los controles de inventario, bien sea los que ya están en almacén como los que están en tránsito, ya que los mismos deben saber cuál es la fecha que puede llegar la mercancía a almacén y de no llegar notificar su retraso; carecer de una normativa acarrea consecuencias negativas en el manejo de inventario ya que los trabajadores toman decisiones propias y estas decisiones pueden ser asertivas o no.

El registro de la información no se maneja de forma oportuna, esto genera retraso y descontrol en los inventario, al mismo tiempo, se desconoce la cantidad de mercancía existente en los almacenes, no existe un orden en los almacenes, lo que

dificulta aún más los controles y las toma física de los mismos, la documentación que respalda las salidas y entradas de la mercancía, no existe, lo que origina, que al momento de ubicar una mercancía, no se posee conocimiento si la misma fue utilizada o extraviada.

En conclusión, los almacenistas no están cumpliendo una de sus funciones primordiales, la cual consiste en ser guardia y custodia, de lo que allí se almacena o se guarda.

4.1.2 Resultados de la Revisión Documental

A través de esta técnica, se revisaron los archivos documentales existentes en la empresa Medica LRJ C.A., con el propósito de que a través de esta indagación se logre comprender, explicar y captar el significado sobre el tema planteado. Esta información se recopila en el cuadro N° 2

Cuadro N° 2 Resultados de la Revisión Documental

CRITERIO	CUMPLIMIENTO	
	SI	NO
Existencia de formatos para la recepción de mercancías		X
Existencia de un formato para el despacho de mercancías		X
Registros Oportunos de la mercancía que entra y sale del almacén		X
Cumplimiento de los procedimientos establecidos		X
Elaboración de inventarios trimestrales		X

Fuente: Medica LRJ, C.A. (2015)

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

Análisis: Se evidencio por medio de la revisión documental que esta es inexistente, no existen formatos para la recepción y despacho de la mercancía, no se registran oportunamente las entradas y salida de los inventarios, como tampoco se cumplen los procedimientos establecidos, ni se elaboran inventarios periódicamente.

4.1.3 Resultados de la Encuesta

A continuación se presenta el resultado de la aplicación del cuestionario (Ver Anexo A), a los trabajadores de Medica LRJ C.A. que están directamente relacionados con el proceso almacén – inventarios.

Ítem N° 1 ¿Sabe Usted que es Plan Estratégico?

Cuadro N° 3

Alternativas	Frecuencias	%
Si	8	80%
No	2	20%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

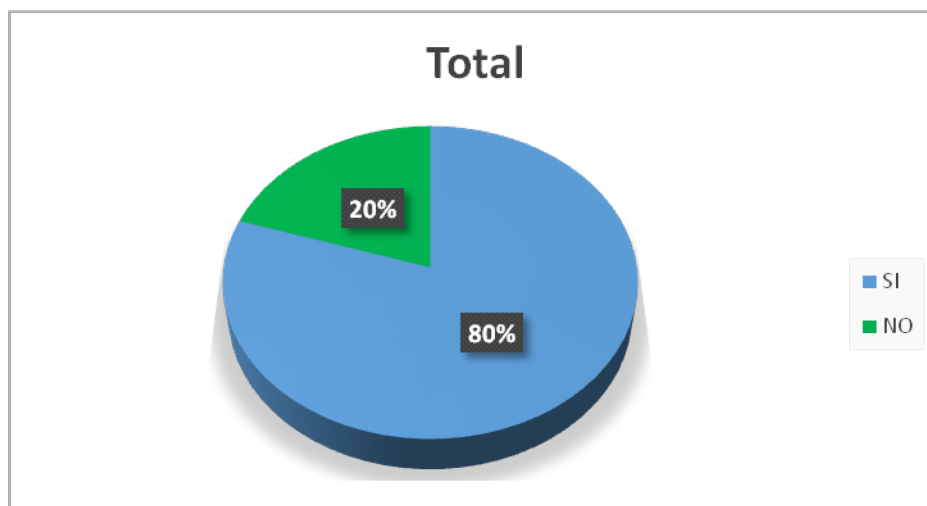


Gráfico N° 1 Resultados del Ítem Nro. 1

Análisis: el 80% de los encuestados manifestaron que si tienen conocimiento que es un Plan Estratégico, mientras que 20% de los encuestados expresaron que no, según Lumpkin y Dess, (2003), entienden por plan estratégico “el conjunto de análisis, decisiones y acciones que una organización lleva a cabo para crear y mantener ventajas comparativas sostenibles a lo largo del tiempo”. Se les explico que es un plan estratégico a los que no poseían este conocimiento.

Ítem N° 2 ¿Conoce Usted de la existencia de un Plan Estratégico para el mejoramiento del proceso contable en alguno de los departamentos de la empresa?

Cuadro N° 4

Alternativas	Frecuencias	%
Si	0	0%
No	10	100%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

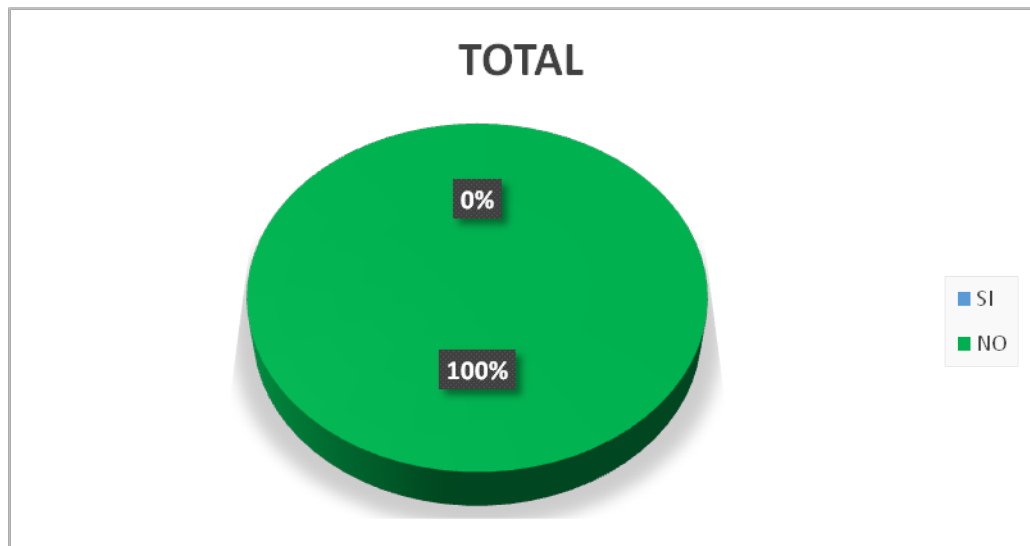


Gráfico N° 2 Resultados Ítem Nro. 2

Análisis: el 100% de los encuestados manifestó que no tienen conocimiento que existe un plan estratégico en otro departamento, de ningún tipo, lo que se traduce en ausencia de documentos o procedimientos para aplicar estrategias.

Ítem N° 3 ¿Considera Usted que los Planes estratégicos permitirán aumentar la eficiencia del trabajador?

Cuadro N° 5

Alternativas	Frecuencias	%
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

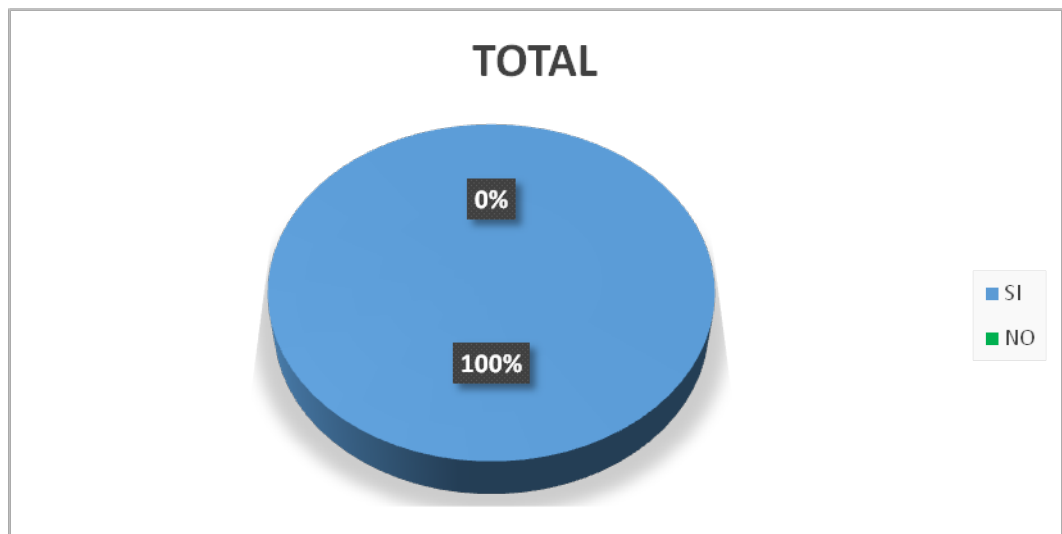


Gráfico N° 3 Resultado Ítem Nro. 3

Análisis: el 100% de los encuestados manifestó que los Planes Estratégicos permitirán aumentar la eficiencia del trabajo, ya que el empleado conocería que debe hacer, cómo debe hacerlo y cuando lo hará, para poder alcanzar los objetivos planteados, Para Martínez Pedrós y Milla Gutiérrez, (2005), la elaboración de un plan estratégico nos obligará a plantearnos dudas acerca de nuestra organización, de nuestra forma de hacer las cosas y a marcarnos una estrategia en función de nuestro posicionamiento actual y del deseado.

Ítem N° 4 ¿Considera Usted que los formatos utilizados para el manejo de los inventarios son suficientes?

Cuadro N° 6

Alternativas	Frecuencias	%
Si	2	20%
No	8	80%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

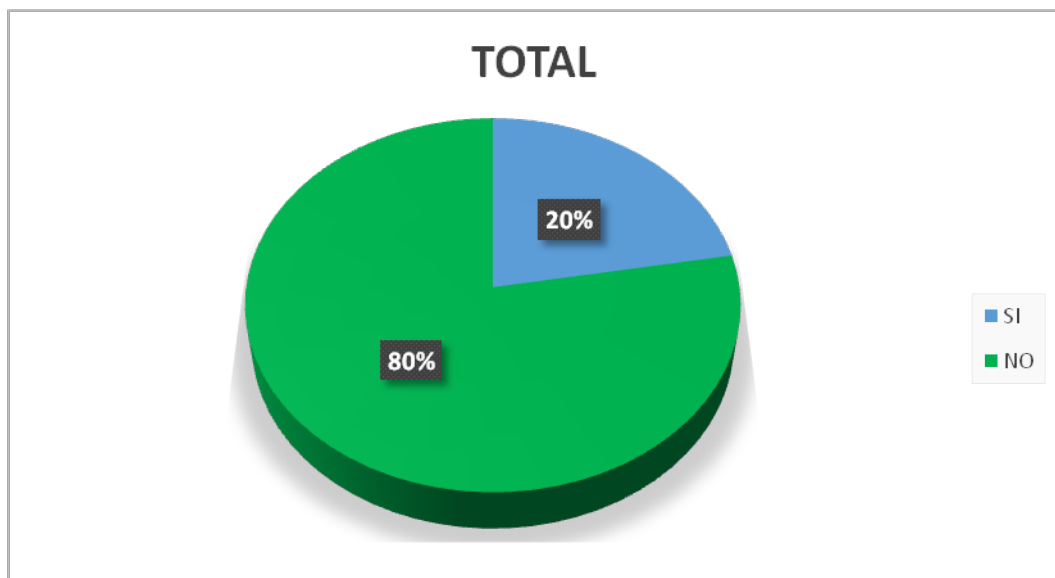


Gráfico N° 4 Resultado Ítem Nro. 4

Análisis: el 80% de los encuestados manifestó que los formatos utilizados para el manejo de los inventarios son insuficientes y el 20% restante señaló que sí lo son, este resultado indica que no se tienen formatos establecidos, ya que tienen un sistema computarizado y se necesita documentación soporte, para el respaldo del procesamiento de los datos.

Ítem N° 5 ¿Existe algún documento donde se registre la entrada de la mercancía al almacén?

Cuadro N° 7

Alternativas	Frecuencias	%
Si	0	0%
No	10	100%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

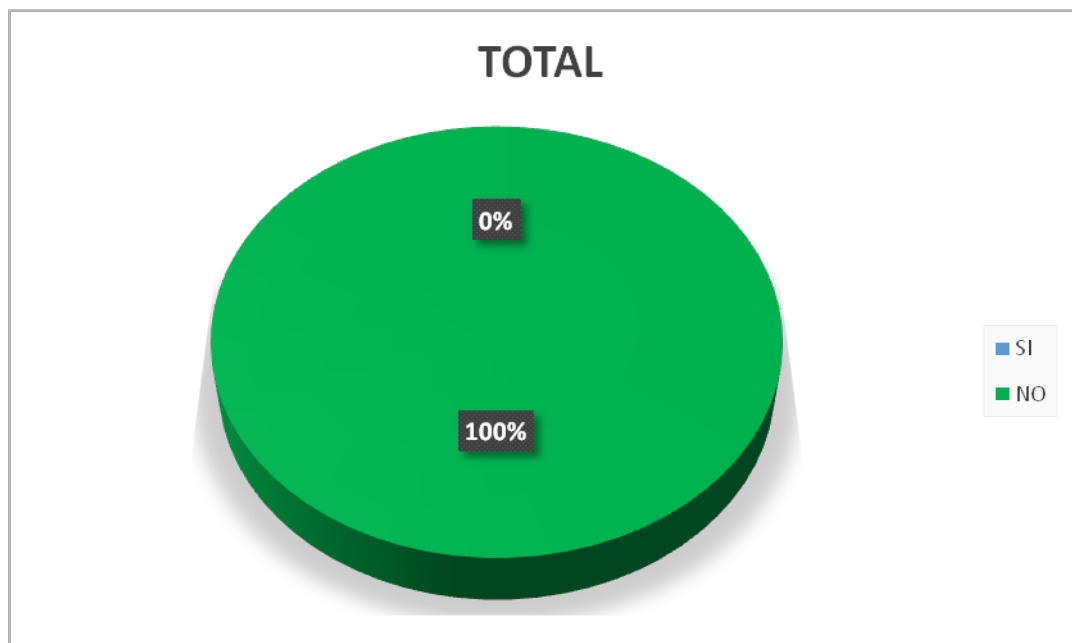


Gráfico N° 5 Resultado Ítem Nro. 5

Análisis: El 100% de los encuestados manifestaron que no existe un documento donde se registre la entrada de la mercancía al almacén, este resultado indica que solo las facturas de compras son los documentos que respaldan las entradas de las mismas, pero esta es entregada al departamento de contabilidad, después de recibir la mercancía y ser cargada al sistema, indica Catacora, F. (1997) que la Nota de Entrada, es el documento oficial que acredita el ingreso material y real de un bien o elemento al Almacén de la entidad, constituyéndose así en el soporte para legalizar los registros del inventario y efectuar los asientos contables.

Ítem N° 6 ¿Considera Usted que se registra oportunamente la mercancía que entra y sale del almacén?

Cuadro N° 8

Alternativas	Frecuencias	%
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R.
(2015)

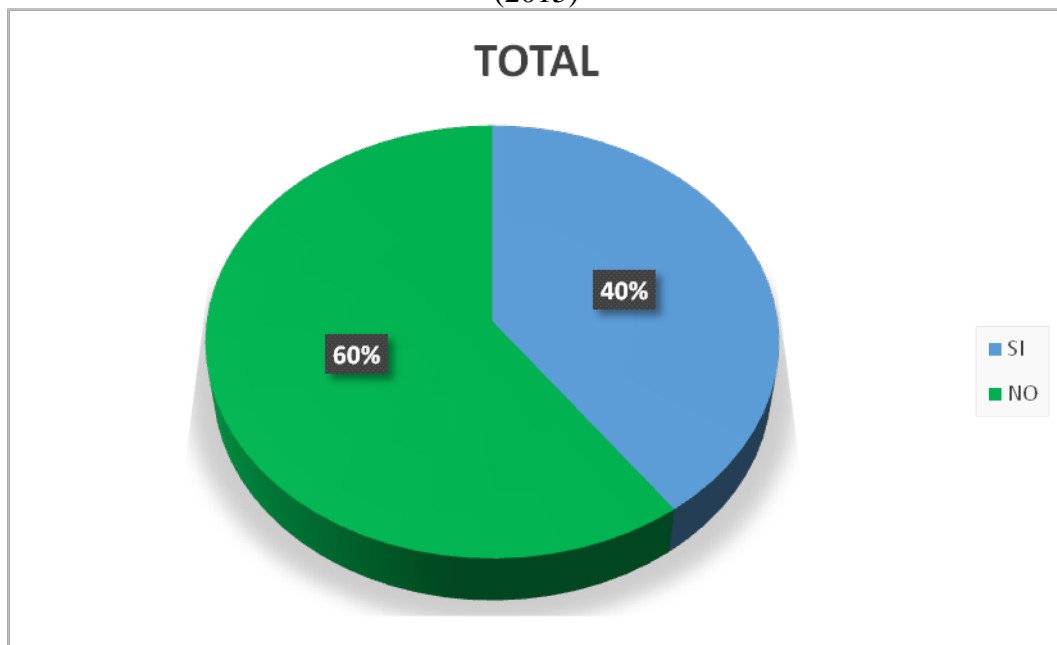


Gráfico N° 6 Resultado Ítem Nro. 6

Análisis: El 60% de los encuestados manifestó que no se registra oportunamente la mercancía que entra y sale del almacén, el 40% restante indicó que sí. Este Resultado indica que por la cantidad de trabajo, se acumulan las entradas y no se realiza la carga de la información al sistema de manera oportuna. Holmes (1994) Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.

Ítem N° 7 ¿Considera Usted que existen diferencias significativas entre el inventario físico y los auxiliares de inventario?

Cuadro N° 9

Alternativas	Frecuencias	%
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

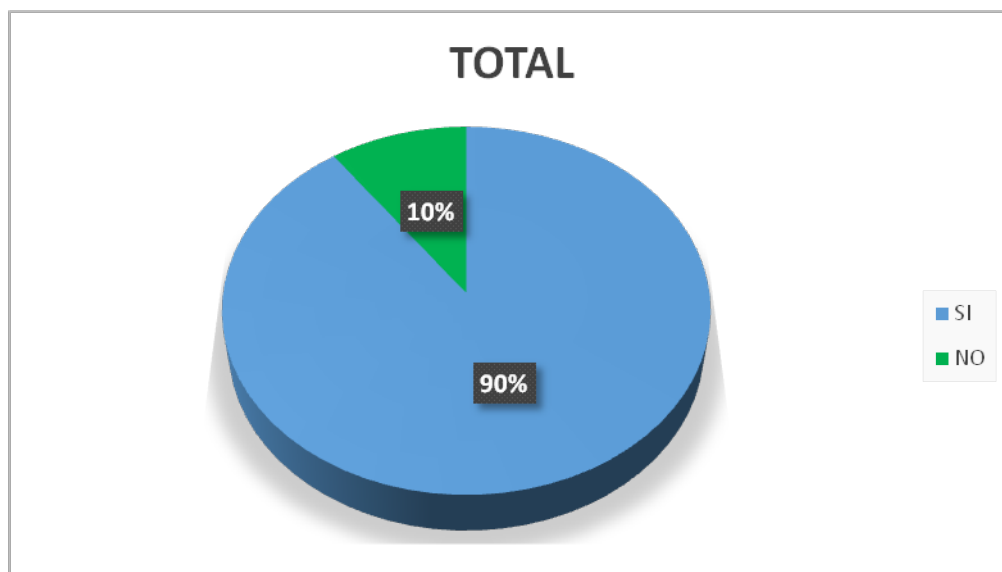


Gráfico N° 7 Resultado Ítem Nro. 7

Análisis: El 90% de los encuestados indicaron que existen diferencias significativas entre el inventario físico y los auxiliares de inventario, mientras que un 10% indicó que no, este resultado evidencia que se está originando una diferencia significativa en los inventarios esto se traduce en que los estados financieros no sean confiables, ya que las cifras no son sinceras. Holmes (1994) El inventario físico Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias del sistema y las existencias físicas (cantidad real en existencia), para determinar dónde están los errores.

Ítem N° 8 ¿Existe algún documento que refleje el estatus de la mercancía que se compró?

Cuadro N° 10

Alternativas	Frecuencias	%
Si	0	0%
No	10	100%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

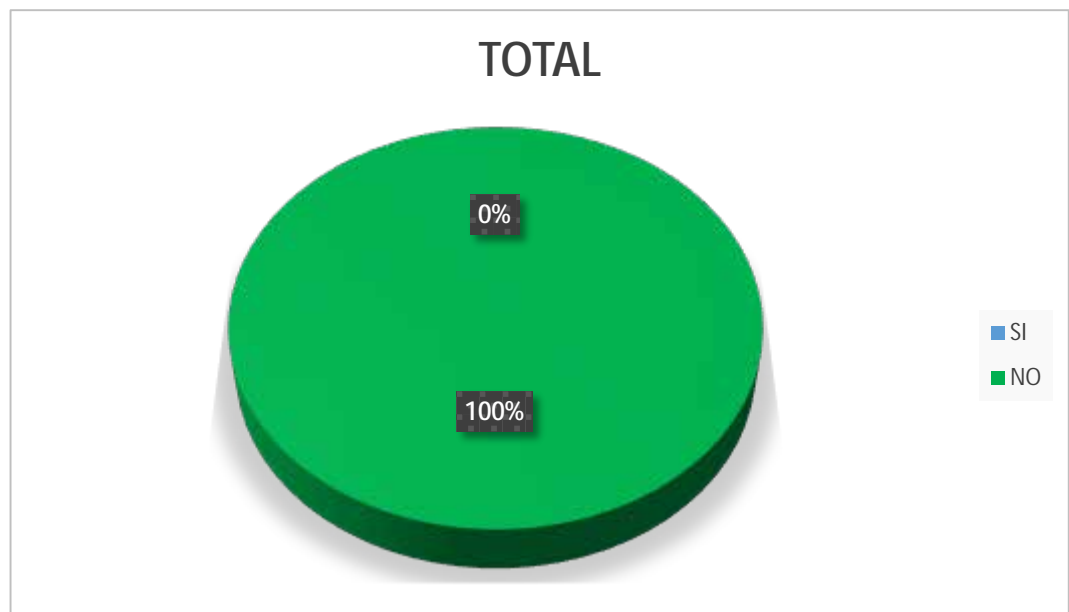


Gráfico N° 8 Resultado Ítem Nro. 8

Análisis: el 100% de los encuestados indicó que no existe un documento que refleje el estatus de la mercancía adquirida, es de suma importancia el conocimiento del estatus de la mercancía adquirida sobre todo si esta es importada, para poder saber la disponibilidad y existencia y el departamento de ventas pueda hacer estimaciones y proyecciones siempre y cuando conozcan la llegada de la mercancía.

Ítem N° 09 ¿El inventario cuenta con una ubicación específica y claramente identificable?

Cuadro N° 11

Alternativas	Frecuencias	%
Si	2	20%
No	8	80%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

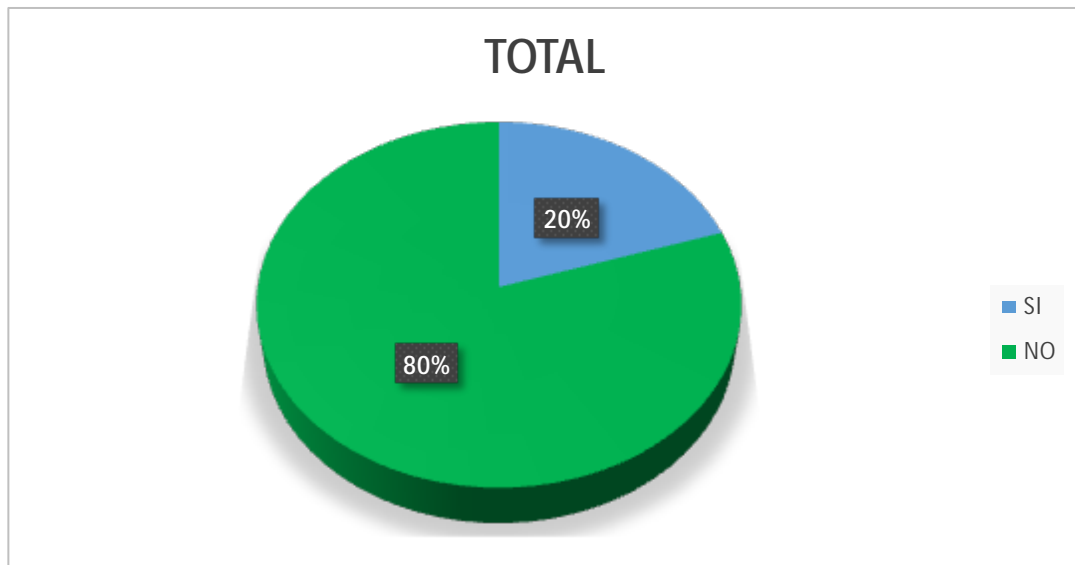


Gráfico N° 9 Resultado Ítem Nro. 9

Análisis: El 80% de los encuestados indicó que el inventario de mercancía no cuenta con una ubicación específica y claramente identificable, el 20% restante considera que sí. Este resultado indica que se sabe dónde van los productos y que no están bien identificados, sin embargo, existen suficientes estantes donde colocarlos. Indican las Normas Prácticas del Buen Almacenamiento: "los ambientes destinados a almacenamiento deben estar debidamente identificados" y "deben contar con áreas separadas, delimitadas o definidas para el almacenamiento de los materiales en forma ordenada y de acuerdo a sus características para su conservación de calidad".

Ítem N° 10 ¿La empresa realiza un conteo físico de la mercancía de forma periódica?

Cuadro N° 12

Alternativas	Frecuencias	%
Si	1	10%
No	9	90%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

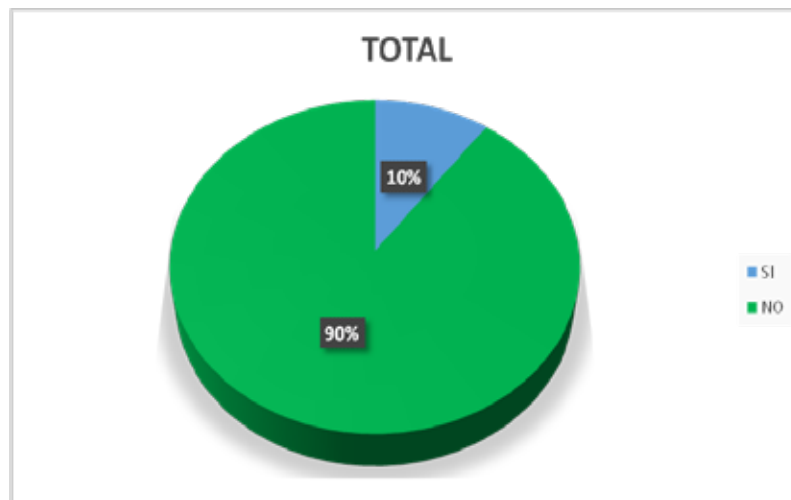


Gráfico N° 10 Resultado Ítem Nro. 10

Análisis: el 90% de los encuestados indicó que la empresa no realiza conteos físicos de la mercancía de forma periódica, el 10% considera que si se hace el inventario. Este resultado evidencia que por parte de la gerencia no han tomado acciones para verificar cuál es el inventario real en existencia que posee el almacén, lo que incide en el resultado de los estados financieros, lo que imposibilita presentar información confiable del valor de los inventarios en los mismos, como también crea la incertidumbre del inventario disponible para la venta, lo que causa ventas no realizadas porque en la contabilidad no existe la cantidad o la realización de ventas que luego no pueden ser despachadas por falta de la misma. Indican las Normas Prácticas del Buen Almacenamiento “Se debe establecer el control de existencias a través de inventarios periódicos de los mismos, el que será de utilidad para: verificar el registro de existencias, identificar las existencia de excedentes, verificar la

existencia de pérdidas, controlar la fecha de vencimiento de los productos, certificar condiciones de almacenamiento y estado de conservación, planificar futuras adquisiciones”.

Ítem N° 11¿Cree usted que es necesario elaborar un Plan Estratégico para el control y registro contable de los inventarios tanto en tránsito como en existencia para la empresa Medica LRJ, C.A.?

Cuadro N° 13

Alternativas	Frecuencias	%
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

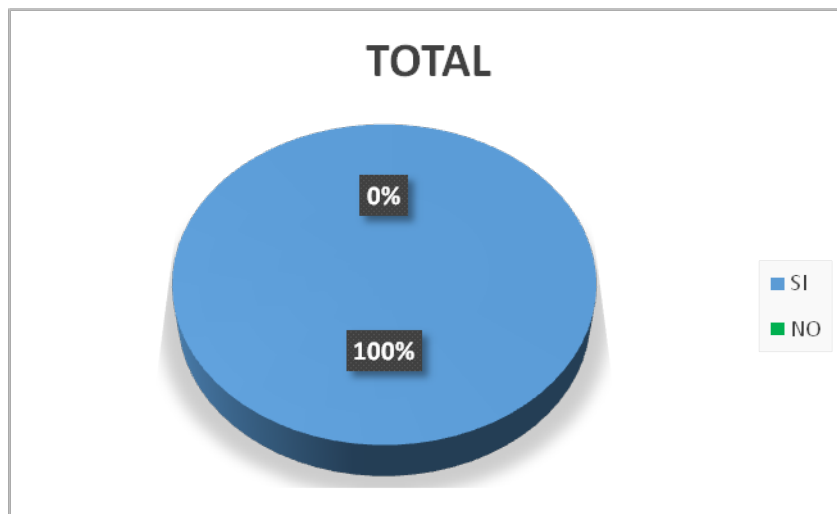


Grafico N° 11 Resultado Ítem Nro. 11

Análisis: el 100% de los encuestados indicó que es necesario elaborar un Plan Estratégico para el control y registro contable de los inventarios tanto en tránsito como en existencia para la empresa Medica LRJ, C.A., este resultado indica que de esta manera, se establece un procedimiento para el control de las mercancías.

4.2 Fase II. Identificar Debilidades y Fortalezas del proceso de manejo de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

Para cumplir con esta fase de la investigación, se utilizaran toda la información recopilada a través de las distintas técnicas e instrumentos de recolección de datos y se plasmaran en una matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA); el cual, es un instrumento donde se analizan los factores internos y por tanto controlables del programa o proyecto y los factores externos, considerados no controlables.

Con la finalidad de identificar las debilidades y fortalezas de los procesos dirigidos a los inventarios en la empresa Medica LRJ, C.A.; se realizó una matriz FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) tomando como base lo que se obtuvo a través de las diferentes técnicas e instrumentos de recolección de datos (Ver Cuadro N° 14)

Cuadro N° 14 Matriz FODA

	<p>Fortalezas (F)</p> <p>F1: Existencia de un método de valoración de inventario. F2: Compromiso de los empleados a mejorar el proceso de inventario. F3: Compromiso de los propietarios de la empresa para mejorar el proceso de inventario.</p>	<p>Debilidades (D)</p> <p>D1: Desviaciones en el sistema administrativo-contable D2: Falta de conteo físico de mercancía D3: Desviación en la localización de la mercancía D4: Carencia de documentación D5: Problemas en la contabilidad D6: Problemas en el cierre contable D7: Identificación de la mercancía D9: Carencia de Formatos para la recepción y despacho de la mercancía D10: No se realiza un registro oportuno de la mercancía que entra y sale del almacén.</p>
<p>Oportunidades (O)</p> <p>O1: Propuesta de un plan estratégico para el manejo de los inventarios O2: Actitud positiva del personal que labora en la empresa para mejor</p>	<p>Estrategias FO</p> <p>Incluir en el plan estratégico el método de valoración de inventario. Capacitar al personal involucrado en el área de almacén – inventario en el manejo de la estrategia propuesta, de esta manera se usan las fortalezas para aprovechar las oportunidades</p>	<p>Estrategias DO</p> <p>Incluir en el plan estratégico propuesto normas y procedimientos para mejorar todas las desviaciones encontradas, de esta manera se minimizan las debilidades aprovechando las oportunidades</p>
<p>Amenazas (A)</p> <p>A1: Incumplimiento de la normativa contable puede causar cierre de la empresa A2: Insatisfacción de los clientes</p>	<p>Estrategias FA</p> <p>Establecer procedimientos y normas para que el personal capacitado valore y registre el inventario de acuerdo a la normativa contable y así evitar el cierre de la empresa, de esta manera se usan las fortalezas para reducir el impacto de las amenazas</p>	<p>Estrategias DA</p> <p>Crear procedimientos y normas que permitan regular las actividades de almacén-inventario para lograr el cumplimiento de la normativa contable, de esta manera se minimizan las debilidades y se evitan las amenazas</p>

Autores: González P. y Mariño R. (2015)

4.3 Fase III. Diseño de un plan estratégico para el proceso de manejo, registro y control de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

Para cumplir con esta fase de investigación, se tomó en cuenta cada una de las fases anteriores, luego de que se realizaron todos los instrumentos necesarios para llegar al centro de la propuesta planteada al principio del proyecto de investigación, se debe considerar cada una de las características e incluirlas en este plan estratégico para que se logre un buen control y manejo de los inventarios de la empresa Medica LRJ, C.A.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

A continuación se presenta la propuesta de este trabajo de grado, la cual se refiere a la elaboración de un plan estratégico para el mejoramiento del proceso de manejo, registro y control de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A, debido a las deficiencias que se identifican en desarrollo de las dos primeras fases de esta investigación.

5.1 Justificación de la Propuesta

Esta propuesta es importante porque en ella se desarrollaran una serie de estrategias para mejorar el proceso de inventarios de la empresa en estudio, de manera que se disminuyan en gran parte o en su totalidad las fallas que causan consecuencias significativas en las ventas, se dejan de realizar ventas por falta de inventario, cuando en realidad si existe o se realizan ventas las cuales no se tiene el producto vendido, por lo tanto las acciones a proponer buscan generar un ambiente de protección, resguardo y custodia de la mercancía, cumpliendo con uno de los objetivos básicos del control interno.

Por otra parte, el beneficio de esta propuesta se extiende a labores administrativas y contables, ya que se incluirán procedimientos necesarios para el correcto desenvolvimiento de las operaciones de inventario y almacenes. Uno de los aspectos por los cuales se justifica esta propuesta es por el adiestramiento que el personal debe recibir periódicamente, ya que es importante que la empresa asegure

que las distintas tareas ejercidas por un personal sean realizadas de manera consciente y con base al conocimiento de técnicas y herramientas adquiridas.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Elaborar el plan estratégico para el proceso de manejo, registro y control de los inventarios en tránsito de la empresa Medica LRJ, C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer las estrategias necesarias para la adecuada toma física de inventario general en los almacenes.
- Determinar las premisas básicas para el cálculo del diferencial cambiario de la mercancía importada.
- Precisar estrategias al reordenamiento de los almacenes.
- Establecer un programa de auditoria para el monitoreo constante de las actividades inherentes del inventario
- Especificar un plan de adiestramiento para el personal de la empresa.

5.3 Estructura de la Propuesta

La propuesta de este trabajo de grado se estructura de la siguiente forma:

- Û Estrategias para la adecuada toma física de inventario general de almacenes.
- Û Premisas para el cálculo del diferencial cambiario de la mercancía importada.

- Û Estrategias para el reordenamiento de los almacenes.
- Û Programa de auditoria para el monitoreo constante de las actividades inherentes del inventario.
- Û Plan de adiestramiento para el personal de la empresa.

5.3.1 Estrategias para la adecuada toma física del inventario general

De acuerdo con los datos suministrados por los resultados de la encuesta, se pudo conocer que la empresa, no realiza conteos físicos de forma periódica lo que genera el descontrol y la pérdida de mercancía, sin embargo se evidencio la ausencia de un procedimiento para realizar una correcta toma física de las existencias ocasionando que estas actividades no generan los efectos esperados como lo es la minimización de las diferencias entre el inventario teórico y el físico, por lo tanto como primera acción del plan estratégico se propone la implantación de los aspectos que hay que tener en cuenta para una adecuada toma física de los inventarios, estos serán los siguientes:

1. El primer paso para garantizar que el conteo sea efectivo, es el ordenamiento de los almacenes donde toda la mercancía está clasificada por rubro y su disposición física permita el conteo cómodo y realizable de las unidades. Para ello, la empresa debe garantizar la disponibilidad de montacargas de manera de movilizar las paletas de almacenaje cuando sea necesario. En este sentido, el jefe de almacén tendrá la responsabilidad de dejar el almacén con el que cuenta la empresa Medica LRJ C.A., de una forma bien ordenada y organizada.

2. Luego, la mercancía a inventariar debe tener una identificación, donde se indique la descripción del artículo, código del sistema que maneja la empresa, esta identificación debe estar adherida a la paleta donde se encuentra cada mercancía de manera que las personas que están haciendo los conteos sepan que es lo que van a

inventariar. En el mercado existen unas tarjetas específicas para la descripción de los inventarios, las cuales ya vienen pre perforadas por lo que se pueden desprender cada uno de los conteos a realizarse. Ejemplo:

Figura 2. Modelo de una tarjeta para Inventario Físico.

4003
TARJETA PARA INVENTARIO FÍSICO
TALÓN DE IDENTIFICACIÓN

PARTE NUM.	LOCALIZACIÓN	
DESCRIPCIÓN		
RECUENTO FÍSICO		
CANTIDAD	UNIDAD	CONTADO POR
ANOTACIONES		
SEGUNDO CONTEO		

PARTE NUM.	LOCALIZACIÓN	
DESCRIPCIÓN		
RECUENTO FÍSICO		
CANTIDAD	UNIDAD	CONTADO POR
ANOTACIONES		
PRIMER CONTEO		

Para uso exclusivo de COORDINADOR		
CUENTA DE MAYOR	SUB-CUENTA	
EXISTENCIAS		
INVENTARIO FÍSICO	TARJETA	
VALUACIÓN INVENTARIO FÍSICO		
UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
DIFERENCIAS		
SOBRANTE	FALTANTE	
\$	\$	

Fuente: González P., Mariño R. (2015)

Las características de esta tarjeta son importante, ya que en primera instancias tienen una numeración que debe ser consecutiva, la cual sirve para que el coordinador del inventario verifique que no quedo ninguna zona a inventariar, el consecutivo no puede presentar saltos. Obsérvese que cada contero (primero o Segundo) tienen el mismo número de la tarjeta general, a los fines de poder compagnar luego cada uno de estos y hacer la comparación de los resultados que obtuvieron las personas que se encargaron de cada conteo.

Otra característica de la tarjeta propuesta es el micro corte que tiene cada conteo lo cual sirve para que la persona que tiene asignado el primer conteo realice y desprenda la primera parte de la etiqueta, rellene los datos relativos a cuantas unidades conto y lo conserve de manera de entregar todo el lote al coordinador del inventario; luego el segundo conteo efectuado por otra persona tiene el mismo

procedimiento, desprendiendo la parte correspondiente al mismo, colocando la cantidad de mercancía que determino.

Con el microcorte de la última parte de la tarjeta que quedaría adherida a la paleta, el coordinador del inventario puede hacer un recorrido visual por el almacén, verificando que todas las zonas tienen desprendidos ambos conteos lo que permite inferir que ya fueron debidamente inventariadas.

3. Para una efectiva toma de inventario se debe hacer dos conteos, teniendo cuenta la precaución que una sola persona no efectúe ambas tomas, ya que se pierde el control que se desea implementar. Es decir, para una misma mercancía los dos conteos deben ser efectuados por personas distintas. En el cuadro N° 1, se muestra cual es el procedimiento para realizar la toma física del inventario.

Cuadro N° 15 Procedimiento para la toma física del inventario.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
Gerente de administración	Se encarga de planificar el día y la hora de la toma física del inventario, la conformación de los grupos encargados de la toma física del inventario.
	Enviara un comunicado a todas las personas involucradas
Personal de conteo 1	Realizaran el primer conteo de acuerdo con los grupos asignados, llenando el formato de la figura N° 2
Personal de conteo 2	Realizaran el segundo conteo, llenando el formulario de la figura N°2.
Personal de conteo 1 y 2	Una vez realizado el primer y segundo conteo, se entregaran los resultados al gerente de administración.
Gerente de Administración	Confrontara los resultados de ambos conteos y las plasmara en la figura N° 3
	Si los valores no coinciden se debe hacer un tercer conteo.
	Si los valores coinciden, se trasladan los valores a una hoja resumen.
	Comparara la hoja resumen, con la información que se encuentra en el sistema.
	Se elabora un informe con los hechos encontrados en el conteo físico y con la comparación realizada con el sistema contable.

Autores: P. González, R. Mariño, (2015)

5.3.2 Premisas para el cálculo del diferencial cambiario de la mercancía importada

La empresa Medica LRJ, C.A., compra toda su mercancía en el exterior, por lo tanto para su debido registro contable, cálculo de precios y costos tienen un tratamiento diferente a la compra de mercancía nacional, se deben tener en cuentas algunas premisas, ya que tenemos presente el diferencial cambiario, los aspectos más relevantes son:

-En general, el importador debe determinar y declarar a la Aduana el valor en aduana de los bienes importados, a partir del valor real que se paga al proveedor, expresado en moneda nacional. La conversión monetaria es especialmente significativa en un país con control de cambios y varias paridades.

-En Venezuela, al igual que en muchos otros países, el valor en aduana se determina de conformidad con las normas establecidas en el Acuerdo sobre Valoración de la OMC. También es aplicable la Resolución 226 del Comité de Representantes de la ALADI, la cual dispone la inclusión de todos los gastos de transporte de las mercancías y gastos conexos hasta el lugar de importación, por lo cual el valor en aduana sería el valor CIF o su equivalente conforme a los Incoterms 2010. Una disposición semejante se encuentra en la Decisión 13/07 del Consejo de Mercado Común del MERCOSUR, que Venezuela ha debido implementar en el primer trimestre del 2013, conforme a lo establecido en la Decisión 66/12 del mismo órgano.

1. Adicionalmente el importador debe determinar y declarar a la Aduana el IVA a la importación (12%), el cual se calcula sobre la base del valor en aduana más los gravámenes a la importación (derechos arancelarios, tasa del 1% por determinación del régimen jurídico aplicable).

2. A partir de lo expresado se puede concluir que el costo de ingreso a inventario incluye el valor en aduana y los tributos señalados anteriormente, más todos los gastos de nacionalización en los que se incurre (incluidos gastos de almacenaje, comisión del agente de aduanas y gastos de transporte) para despachar la mercancía hasta el almacén del importador.

3. El registro contable de los costos de importación tiene dos aspectos claramente diferenciados pero absolutamente entrelazados, uno, resultante de la declaración y liquidación aduanera hasta la emisión del pase de salida por parte de la Aduana; otro, que se inicia con el ingreso de las mercancías en el almacén del importador.

4. Toda justificación de costos y precios ante cualquier entidad y en cumplimiento de cualquier instrumento legal que lo exija, tiene su origen en los precios y valores declarados en Aduana. Cualquier otra apreciación, sería discrecional y subjetiva

5. El BCV, en su condición de ente rector de la política monetaria y cambiaria, está obligado a publicar las paridades resultantes de las operaciones cambiarias que se realicen en el país, a efectos de la conversión de moneda extranjera en moneda nacional, para la declaración de los valores en aduana de las importaciones.

6. El no reconocimiento en Aduanas de la existencia de paridades cambiarias distintas de Bs 6,30/USD por ejemplo, las resultantes del SICAD II, que son un hecho público, notorio y comunicacional, causa a las empresas importadoras la imposibilidad de justificar legítimamente a la SUNDDE y a las autoridades del Impuesto sobre la Renta, una porción de los costos de las mercancías resultantes de la nacionalización.

7. La diferencia que se obtenga por diferencial cambiario será reconocido contablemente como gastos no deducibles, la empresa Medica LRJ, C.A., lleva sus registros contables con una tasa de cambio de Bs 12,80 / USD la cual está establecida por el SICAD II.

5.3.3. Precisar estrategias al reordenamiento de los almacenes

Para evitar pérdidas en los almacenes es fundamental que estos estén bien elaborados e identificados y que en las labores cotidianas de la empresa, el jefe de almacén se asegure que los operarios conserven el orden de los equipos que allí se encuentran, de manera de garantizar su salvaguarda física. Para ellos se sugieren las siguientes estrategias:

1. Las paletas no pueden estar saturadas de mercancía, ya que se corre el riesgo de caídas y deterioro de las mismas. (Ver figura N°4)

Figura N° 5 Cantidad correcta de mercancía en las paletas de carga.



Fuentes: P. González, R. Mariño, (2015)

2. No se deben mezclar los productos, para lo que es necesario la identificación de cada paleta, de manera que los almacenistas sepan exactamente donde colocar la mercancía entrante y ubicar las salientes para cumplir con los pedidos de los clientes.

3. Los almacenes deben tener un espacio adecuado para el paso de los montacargas que sean utilizados para el traslado de grandes lotes de mercancías. (Ver figura N° 5)

Figura N° 6 Espacio para la buena movilización del monta cargas y por ende de la mercancía.



Fuentes: P. González, R. Mariño, (2015)

4. Se deben establecer políticas claras de sanción a los almacenistas que no dispongan correctamente la mercancía, ya que parte del desorden se genera por la despreocupación de los trabajadores en este sentido.

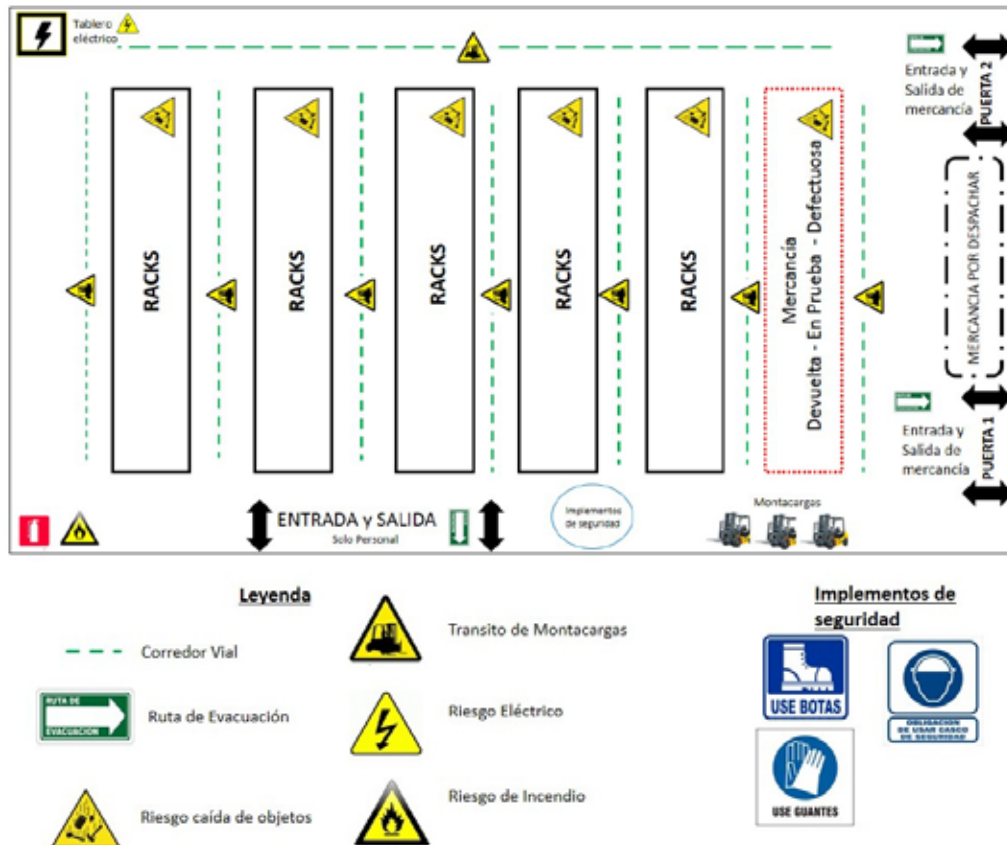
5. Asegurar la adecuada iluminación del almacén

6. Clasificar la mercancía por rotación, la clasificación debe ser en el orden de: Alta rotación, media rotación y baja rotación.

7. Hacer un plano general de los almacenes y colocarlo en la entrada, indicando las normas básicas de orden de mercancías, de manera que todas las

personas que estén en el área sepan cómo deben desenvolverse en el mismo. (Ver Figura N° 6)

Figura N° 7 Plano del almacén correcto



En la empresa en estudio su almacén está desordenado, una de las causas es la falta de racks para distribuir y almacenar la mercancía de forma correcta, no señalan las situaciones de riesgo, como el tablero eléctrico o por donde debe moverse el montacargas, adicional a eso carece de los implementos de seguridad, es por ello que se plantea este croquis con los racks suficientes y las señalizaciones adecuadas.

8. Identificar en caso de ser un “Material de prueba” o “En reclamo”.

5.3.4. Establecer un programa de auditoria para el monitoreo constante de las actividades inherentes del inventario

Para que la gerencia tenga una herramienta de monitoreo que permita hacer seguimiento de las condiciones en que debe permanecer el proceso de inventario se propone la utilización del siguiente programa de auditoria interna, el cual deberá ser aplicado por el administrador de la empresa de manera bimestral a los fines de garantizar el cumplimiento de los aspectos que contiene.

Cuadro N°16 Cuestionario para la revisión y evaluación del control interno del inventario

Variable	Control	SI	NO
Registro Contable	¿Los registros del inventario se hacen de manera permanente en el sistema?		
	¿El saldo en libros es ajustado según los resultados del conteo físico?		
	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?		
	¿Las entradas y las salidas se registran con respaldo de la documentación autorizada?		
	¿El sistema asegura que todas las entradas y salidas del inventario modifiquen el stock adecuadamente?		
Control de Existencias e Inventario Físico	¿El Jefe de almacén es responsable de las existencias?		
	¿El jefe de Almacén y sus ayudantes son los únicos que tienen acceso al inventario?		
	¿Se toman inventarios físicos de manera semestral?		
	¿Los inventarios físicos son supervisados por el administrador de la empresa?		
	¿Se entrega el procedimiento escrito a aquellos empleados involucrados en el conteo físico?		
	¿Se investigan las diferencias surgidas en el conteo de inventario?		

	¿El área física del almacén se encuentra ordenada?		
Control Contable	¿Son revisados los precios unitarios y cálculos de la valoración de las unidades que integran el inventario?		
	¿Se excluyen del inventario de mercancía las partidas correspondientes a las ventas y facturas pendientes de despacho?		
	¿Se contabilizan oportunamente las provisiones por lento movimiento o mercancía obsoleta?		
	¿Las existencias se hallan adecuadamente aseguradas contra robo, incendio y otros siniestros?		
	¿Los pasivos provenientes de las compras se registran adecuadamente?		
Fecha de Elaboración	Firma del Administrador	Periodo que cubre la Auditoria	Firma recibido por Gerente General

Fuentes: P. González, R. Mariño, (2015)

Estos programas de auditoria son muy útiles para conocer cuáles son las variables sujetas a control en este rubro tan importante del activo circulante, por lo tanto, deben ser formalizados y de obligatorio cumplimiento, a los fines de crear cultura de control en la empresa.

5.3.5 Plan de adiestramiento para el personal de la empresa.

Finalmente se incluye en esta propuesta un programa de capacitación propuesto a la empresa Medica LRJ, C.A., para que incluyan a su personal administrativo y de almacén en cursos y/o talleres de actualización y formación en la gestión de inventarios, de manera de garantizar que las estrategias anteriores sean realizadas de forma adecuada, lo anterior se sustenta en que a través de conocimientos técnicos las personas no solo saben el porqué de ciertos

procedimientos, sino que además pueden aportar métodos de control nuevos que coadyuven a la gestión apropiada de la mercancía para la venta.

En tal sentido, esta propuesta incluye el contenido de algunos cursos:

Cuadro N° 17 Curso de capacitación en Optimización de almacenes

Curso	Capacitación en Optimización de Almacenes
Objetivos	Conocer y aplicar criterios, estrategias y procedimientos metodológicos orientados a la maximización de la productividad en el diseño y manejo de los almacenes, considerando diversos factores, elementos y condiciones que afectan el eficiente desarrollo de las operaciones del almacén.
Contenido del Curso	Fundamentos de almacenamiento
	Análisis ABC
	Metodología FIFO
	Costos de Inventario
	Locales y Elementos de almacenamiento
	Medidas Generales de Seguridad en el almacén
	Equipos de manejo
	El almacén seguro
	Ergonomía
	Clasificación de materiales
	Codificación
	Crossdocking. Picking
	Diagnóstico y rediseño
Institución	Fundamental
Duración	16 Horas

Fuente: Fundametal (2015)

Cuadro N° 18 Curso de Administración y Control de Inventarios

Curso	Administración y Control de Inventarios
Objetivos	Aplicar estrategias y procedimientos metodológicos orientados a la planificación y el control integral de inventarios, considerando los diversos factores, elementos y condiciones que afectan el Sistema de Suministro, en el contexto de la Gestión Global de Logística, la Confiabilidad Operacional y las exigencias del negocio.
Contenido del Curso	Concepto de Inventario. Tipos de Inventarios.
	Proceso Logístico. La Cadena de Suministro.
	Criterios de Control. Relaciones de la Función de Inventario.
	Costos de Inventarios. Análisis de ABC.
	Modelos de Inventario de Seguridad.
	Lote Económico. Cálculo de Q.
	Mínimos y Máximos. Indicadores.
	Justo a tiempo. Método FIFO.
	Almacenamiento.
	Criterios de Distribución.
	Inventario Físico.
	Gerencia LEAN.
Institución	Fundamental
Duración	16 Horas

Fuente: Fundametal (2015)

Cuadro N° 19 Curso de Administración de Inventarios

Curso	Administración de Inventarios
Objetivos	Explorar los criterios y métodos fundamentales que rigen la definición y el control de los inventarios en un entorno empresarial genérico.
Contenido del Curso	Almacenamiento y Distribución
	Sistema de materiales. Distribución física. Tipos de Distribución. Nivel de Servicio. Transporte de los productos
	Especificaciones y Estandarización. Concepto. Especificaciones. Su importancia básica. El desarrollo de especificaciones balanceadas. Las especificaciones escritas. La importancia de las especificaciones para el suministro. Estandarización
	Gestión Básica de Compras. Introducción. Políticas de compra. Centralización. Descentralización. Compras a Fabricantes o a Distribuidores. Competencia de ofertas. Evaluación de proveedores. Aceptación de Muestras o Pruebas
	Pronóstico de la Demanda. Introducción. Tres técnicas generales. Técnicas cualitativas. Análisis de Series de Tiempo. Modelos causales. El pronóstico para control de inventarios. Promedio móvil. Promedio ponderado. Conceptos estadísticos básicos. Dispersión o variación. Cuadros comparativos de las diferentes técnicas
	Administración de Inventarios. Introducción. Tipos de Inventario. Análisis del Inventario. Clasificaciones operativas y económicas. Modelos teóricos
	Evaluación de la Gestión de Inventarios. Objetivos. Criterios de evaluación. Factores a evaluar. Métodos de trabajo y definición de estándares.
Institución	Fundamental
Duración	16 Horas

Fuente: Fundametal (2015)

Como se puede observar el contenido programático de los talleres indicados con anterioridad, se imparten conocimientos fundamentales para que las personas que laboren dentro de la empresa y que tienen a su cargo la gestión de los inventarios,

tanto a nivel de supervisión como operativo, tengan herramientas necesarias para que esta sea eficiente, conozcan los riesgos de malas prácticas y apliquen los conocimientos aprendidos en beneficio de la entidad para la que trabajan.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

La factibilidad es definida de la siguiente forma por Espinoza (200). “indica la posibilidad de desarrollar un proyecto, tomando en consideración la necesidad detectada, beneficios, recursos humanos, técnicos, financieros, estudio de mercado y beneficiarios” (p.73).

Teniendo en cuenta esto antes de desarrollar la propuesta es pertinente relacionar los recursos que se requieren para su puesta en marcha, a través de un análisis de factibilidad, donde se determine si el plan estratégico a proponer es técnico, económico y operativamente viable, por consiguiente, sigue a continuación el análisis de factibilidad relativo a esta investigación:

5.4.1 Factibilidad Técnica

La factibilidad técnica es una evaluación que demuestre que el proyecto factible puede ponerse en marcha y mantenerse, mostrando evidencias de que se ha planeado cuidadosamente, contemplado los problemas que involucra y mantenerlo en funcionamiento.

En este sentido, la propuesta es técnicamente factible ya que la empresa cuenta con los equipos de computación, los programas de computación como Microsoft Excel y Word, el mobiliario adecuado para la gestión de inventario y los recursos humanos.

5.4.2 Factibilidad Operativa

Los recursos operativos están compuestos por las personas e instalaciones que son necesarias para llevar a cabo las acciones propuestas, ya que se cuenta con el personal del almacén, el personal administrativo y las instalaciones del almacén, de allí es que la propuesta se considera factible. El personal administrativo que tiene relación con los inventarios, se deben incluir en los cursos de capacitación y adiestramiento.

5.4.3 Factibilidad Económica

Señala Espinoza (2005), que la factibilidad económica “es el estudio del origen de los recursos, fuentes de financiamiento, costo de capital y cálculo de la tasa interna de retorno” (p.107). Señalan los investigadores que la factibilidad económica de este estudio refiere en primer orden el elemento financiero y de gastos que es necesario asumir para cumplir con el propósito general de la propuesta.

Con relación a ello, la presente propuesta es económicamente factible, ya que la empresa Medica LRJ, C.A. cuenta con todos los recursos materiales y tecnológicos requeridos para su ejecución, el gasto sería en los cursos de adiestramiento para el personal, que el monto a invertir, comparado con el beneficio que obtendrá la empresa es inmaterial y la organización cuenta con el recurso.

CONCLUSIONES

Con el desarrollo de las fases de esta investigación se pudo concluir que la empresa Medica LRJ, C.A presenta una serie de debilidades en el proceso de inventarios que impide su ejercicio eficiente, trayendo consecuencias negativas como un mal conteo de mercancía, la cual conlleva a un descontrol dentro de los almacenes, el cual se requiere ser atacadas mediante estrategias que aseguren sus objetivos.

Por otro lado la empresa no cuenta con un sistema de codificación que permita identificar y localizar la mercancía de manera oportuna, por lo que son evidentes las fallas en la organización y almacenamiento

En adición a eso, la empresa estudiada no cuenta con un software automatizado para controlar y administrar los inventarios en tránsito, por lo que la evidencia misma señala que el control se lleva manualmente, lo cual incrementa los riesgos en cuanto al control y desarrollo de los procesos.

En este sentido, la investigación permitió conocer que el personal no tiene una adecuada capacitación de cómo llevar estos inventarios en tránsito de manera efectiva, que sean correctamente registrados, toda la mercancía adquirida por la empresa es origen importado es por ello la importancia de llevar un debido control y registro de la mercancía.

Igualmente el descontrol evidenciado ha generado molestias a los clientes, debido a que la empresa no puede cumplir con las fechas estipuladas para entregas, ya que en el departamento de despacho se encuentra mercancía facturada y está todavía se encuentra en tránsito.

Otra de las conclusiones a la que pudimos llegar y consideramos de mayor relevancia es que la empresa no realiza inventarios físicos periódicamente, por lo tanto es casi imposible, conocer la existencia real de la mercancía, adicionalmente no existen políticas de stock mínimo de inventarios, lo cual dificultad responder a tiempo a las necesidades de los clientes.

RECOMENDACIONES

Considerando el trabajo de investigación realizado, así como el diseño de las estrategias planeadas, se recomienda a la empresa Medica LRJ, C.A, tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Incorporar un nuevo trabajador a la empresa y designarlo al área de inventarios en tránsito con el fin de disminuir los errores provenientes de la saturación y mala asignación de las funciones.
- Adiestrar y asignar funciones específicas a todo el personal de la empresa que participe en el área de los inventarios con relación al manejo, organización y almacenaje.
- Dictar talleres a los trabajadores de la empresa objeto de estudio con el propósito de despertar su sentido de pertenencia para con la misión, visión y valores de la empresa, con miras a fortalecer la cultura y el clima organizacional.
- Implementar en la empresa un sistema de información automatizado para administrar adecuadamente el inventario en tránsito, con el fin de evitar los respectivos problemas.
- Para lograr una optimización de los procesos y corrección de errores se debe poner en práctica todas las acciones contenidas en el plan estratégico realizado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, F. (2006). **El Proyecto de Investigación. Venezuela.** Editorial Episteme C. A.

Hernández, Fernández y Baptista. (2006). **Metodología de la Investigación.** Mc Graw Hill. México.

Hidalgo G., Betancourt N., (2013), “**Control Interno como Herramienta para mejorar la gestión de Inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo**”. Universidad José Antonio Páez

Morillo, M y Orozco, F (2009): “**Diseño de una propuesta para el mejoramiento del manejo de los inventarios enfocados en la adopción de la (NIC 2) en empresas comerciales. Caso de estudio Cerámicas para el Hogar, C.A (Ceramihogar, C.A)**”Universidad José Antonio Páez

Nobrega D. y Valencia R. (2011) “**Plan Estratégico para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Distribuidora Grupo Logístico Integral, C.A. Ubicada en el Municipio Los Guayos, Edo. Carabobo**”.Universidad José Antonio Páez

Parella y Martins. (2006) **Metodología de la Investigación Cuantitativa**Ed. Fedupel. Caracas Venezuela

Pérez A, **Guía Metodológica para anteproyectos de Investigación**, Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPAL) 2006.

Sabino, C. (2.002). **El proceso de la Investigación.** Caracas: Editorial Panapo.

Sanz J (2010) elaboro una investigación en la Universidad de Carabobo denominada: **“Propuesta para gestión de inventarios de la empresa del amo alimenticio del estado Carabobo.”**

Steiner G. (1996) **Planeacion Estrategica. Lo que todo dirigente debe saber** 11na Edicion./ Ed. Compañía Editorial Continental, SA, Mexico.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006) **Manual para la elaboración de trabajos de grados, maestrías y tesis doctorales.** Editorial FEDUPEL: Caracas

Vitriago Gidalte, (2013), elaboro un trabajo especial de grado, titulado: **“Estrategias de Planificación y Control del Inventario de Mercancías en la Empresa Eurosillas, C.A. Ubicada en el Municipio San diego Del Edo. Carabobo”**.Universidad José Antonio Páez

Zeltzer Franklin, (2011), **“Plan Estratégico para el mejoramiento de la gestión de Inventario de Mercancías en la empresa Telecenter Controles, C.A., Ubicada en el Estado Carabobo”**.Universidad José Antonio Páez

REFERENCIAS ELECTRONICAS

Ávila, H (2004) Introducción a la Metodología de la Investigación. [Documento en línea] Disponible en: <http://www.eumed.net/libros/2006c/203/2i.htm>. Consulta: Agosto, 2013

Burke, E (2006) **Estrategia, organización y negocio**. (Documento en línea) <http://www.inf.utfsm.cl/~lhevia/asignaturas/sdeg/tópicos/Gestion/cap1pdf.pdf>
Consulta: Junio -2015

Contreras (2009) **Análisis DOFA** (Documento en Línea) Disponible en: <http://planest.wordpress.com/2009/06/09/matriz-dofa/> Consulta en Junio 2015

Ronda (2002) **El Concepto de Estrategia** (Documentos en Línea) Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/gerencial/articulos/34/estrategia.htm> Consulta en Línea: Junio 2015

Romero, E (2007) Conceptos y Elementos de la Investigación. [Documento en línea] Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos54/la-investigacion/la-investigacion2.shtml>. Consulta: Agosto, 2015

ANEXOS



INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

A continuación se presentan una serie de preguntas las cuales usted deberá responder SI o NO, marcando una X en el cuadro correspondiente, según sea su respuesta:

N°	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Sabe usted que es un plan estratégico?		
2	¿Conoce Usted de la existencia de un Plan Estratégico para el mejoramiento del proceso contable en alguno de los departamentos de la empresa?		
3	¿Considera Usted que los Planes estratégicos permitirán aumentar la eficiencia del trabajador?		
4	¿Considera Usted que los formatos utilizados para el manejo de los inventarios son suficientes?		
5	¿Existe algún documento donde se registre la entrada de la mercancía al almacén?		
6	¿Considera Usted que se registra oportunamente la mercancía que entra y sale del almacén?		
7	¿Considera Usted que existen diferencias significativas entre el inventario físico y los auxiliares de inventario?		
8	¿Existe algún documento que refleje el estatus de la mercancía que se compró?		
9	¿El inventario cuenta con una ubicación específica y claramente identificable?		
10	¿La empresa realiza un conteo físico de la mercancía de forma periódica?		
11	¿Cree usted que es necesario elaborar un Plan Estratégico para el control y registro contable de los inventarios tanto en tránsito como en existencia para la empresa Medica LRJ, C.A.?		

