



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR
LOS PROCESOS EN EL MANEJO DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA
DIDALCA TRADING C.A.**

Autora: Mailyn Hernández

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR LOS PROCESOS EN EL MANEJO
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DIDALCA TRADING C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciada en Contaduría Pública

Autora: Mailyn Hernández

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Octubre de 2019



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben esta Acta Daniel Mariño de Cedula de Identidad No. V-19.524.079, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por la ciudadana Mailyn Hernández titular de la cedula de identidad N° V-15.189.100, deja constancia que el Trabajo de Grado titulado “**PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR LOS PROCESOS EN EL MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DIDALCA TRADING C.A.**”, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, cuatro (04) de Octubre del año dos mil diecinueve (2019).

Tutor Académico
Lcdo. Daniel Mariño
C.I. V-19.524.079

INDICE GENERAL

LISTA DE CUADROS	pp. vii
LISTA DE FIGURAS	viii
LISTA DE GRÁFICOS	ix
DEDICATORIA	x
AGRADECIMIENTOS	xi
RESUMEN INFORMATIVO	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	6
1.3. Objetivos de la Investigación	6
1.4. Justificación de la Investigación	7
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	13
2.3. Definición de Términos Básicos	15
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	17
3.2. Fases Metodológicas.	18
3.2.1. Diagnóstico de la situación actual.	18
3.2.2. Identificación de las debilidades y fortalezas.	20
3.2.3. Diseño de un plan estratégico.	21
CAPÍTULO IV RESULTADOS	
4.1 Análisis de los resultados.	22
CAPÍTULO V PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta.	36
5.2. Objetivos de la Propuesta.	37
5.3. Justificación de la Propuesta.	37
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	38
5.5. Desarrollo de la Propuesta	40

CONCLUSIONES	pp. 50
RECOMENDACIONES	51
REFERENCIAS	52
ANEXOS	54

LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1.	Lista de Cotejo	23
2.	Matriz DOFA	34
3.	Cruce de Estrategias	35
4.	Resumen de las estrategias operativas.	49

LISTA DE FIGURAS

FIGURA		pp.
1.	Auxiliar de Inventarios	42
2.	Formato de Nota de Entrega	43
3.	Formato de Traslado entre Almacenes	44
4.	Formato de Ajuste de Entrada y Salida de mercancía	45
5.	Formato de Nota de Recepción de Mercancía	46
6.	Formato de Toma de Inventarios Cíclico	47

GRÁFICO	LISTA DE GRÁFICOS	pp.
	1. Registros diarios de inventarios	26
	2. Formato de recepción de inventarios	27
	3. Emisión de notas de despachos.	28
	4. Segregación de funciones en los registros.	29
	5. Diferencias en la toma física.	30
	6. Diferencias en los despachos	31
	7. Identificación de la mercancía.	32
	8. Aceptación de la propuesta	33

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios por obsequiarme la vida, iluminar mi camino y brindarme la sabiduría, constancia, perseverancia y paciencia para conseguir este logro tan anhelado, que ha estado conmigo en todo momento guiándome, por amarme por encima de todas las cosas, así le falle. Él continúa ahí a mi lado guiándome con ese amor tan incomparable e infinito Gracias Dios por tu misericordia que cada mañana son nuevas.

A mis padres por ser mi guía, por brindarme su gran apoyo y darme el ánimo y las fuerzas en cada una de las etapas de mi vida, su ayuda, enseñanzas, principios, valores y costumbres me han gratificado y formado en cada instante. Gracias por su inmenso e incondicional amor por eso consejos que Dios ha puesto en sus corazones para brindarme, son los más importante de mi vida. Los amo con todo mi corazón y mi alma.

A mis hermanos los cuales me ven como un ejemplo a seguir, sintiendo admiración y orgullo por mí.

A mis amigos, compañeros de la universidad, a pesar del tiempo transcurrido en los años de universidad tuve la oportunidad de hacer muy pocos amigos, pero esos amigos fueron más que suficientes para entender lo valioso de la amistad gracias a cada uno de ustedes, especialmente a Carmen, Rubén y Jossana.

Gracias por su confianza.

Mailyn Hernández

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, a Dios, por protegerme y guiarme en todo momento, por darme la oportunidad de estudiar y ayudarme a crecer en lo bueno y lo malo, por darme fortaleza y sabiduría para poder superar cada obstáculo.

A mis padres, ya que con esfuerzo y dedicación me han demostrado en cada momento de mi vida cuanto me aman y han sido uno de los motores principales para luchar cada día.

A mis hermanos y a Rafael Blanco por ser mi apoyo en todo momento, a todos mis familiares por acompañarme en este sueño, por motivarme a seguir adelante y por disfrutar mis logros.

A la Universidad José Antonio Páez, enmarcada en los profesores que me proporcionaron sus conocimientos, herramientas indispensables para ser una profesional.

A la empresa Didalca Trading, CA, por permitir que mi trabajo de grado se efectuara en su organización.

Al Licenciado Daniel Mariño, por la valiosa ayuda prestada durante la realización de este trabajo.

Mailyn Hernández



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

**PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR LOS PROCESOS EN EL MANEJO
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DIDALCA TRADING C.A.C.A.**

Autora: Mailyn Hernández

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Octubre de 2019

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo de grado tuvo como objetivo principal diseñar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A., con el fin de lograr una adecuada recepción, registro, despacho y preposición oportuna de sus existencias, ya que de no aplicar correctivos a tiempo continuará generando retrasos en el proceso de ventas, impidiendo que su logre concretarlas, y se pierda la credibilidad por parte del cliente. En cuanto a la metodología, la investigación estuvo enmarcada en los denominados proyectos factibles, apoyado en un estudio con diseño de campo y documental, a nivel descriptivo. La población objeto estuvo integrada por siete (07) trabajadores que conforman la empresa en estudio, en cuanto a la muestra fue representada por tres (03) personas involucradas en el proceso de manejo de inventarios, ya que los informantes seleccionados fueron los indicados para suministrar la información que requirió la investigación para desarrollar las fases metodológicas. Las técnicas de recolección de datos aplicadas fueron la observación directa y la encuesta, a través de los instrumentos la lista de cotejo y el de cuestionario, respectivamente, este último comprendido por ocho (08) preguntas cerradas dicotómicas con únicas posibles respuestas si-no. Con los resultados obtenidos se realizó un diagnóstico, en el cual se pudo identificar las debilidades y fortalezas en el proceso de manejo de inventarios y se pudo aplicar el análisis que permitió proporcionar la información requerida presentándola mediante gráficos circulares, expuesta en una matriz DOFA; de donde surgieron las estrategias que permitieron diseñar el plan estratégico necesario para cubrir los objetivos propuestos. Se concluye que el manejo adecuado de los inventarios, permiten obtener niveles óptimos para evitar el desabastecimiento o el tener inventarios ociosos que afectan la liquidez financiera de la empresa a corto plazo.

Descriptor: Plan estratégico, Inventario.

INTRODUCCIÓN

Las entidades comerciales buscan mantenerse en el mercado en el cual se encuentran incursionando, por lo tanto, deben ser efectivas en lograr sus objetivos propuestos, los mismos deben estar alineados a la misión y visión de la empresa y contar con procedimientos, normativas y políticas claramente definidos, para guiar a los trabajadores, a lograr cumplir con las tareas propuestas, y en su conjunto, son ellos quienes logran los planes y metas establecidos, dándole valor agregado a la organización y haciéndolas más competitivas.

Siendo los inventarios, el principal activo generador de ingresos, se debe procurar mantener un adecuado manejo que permita su salvaguarda, registro oportuno, emisión de reportes, con cifras reales para establecer el tiempo de efectuar las reposiciones, considerando, además, el tiempo en que el proveedor realiza los despachos, de manera que se garantice la operatividad de la empresa, y se pueda cubrir la demanda de los clientes, evitando tener niveles ociosos que comprometan la liquidez de la organización.

El presente estudio, está orientado a proponer un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A., con el fin de lograr una adecuada recepción, registro, despacho y preposición oportuna de sus existencias, ya que de no aplicar correctivos a tiempo continuará generando retrasos en el proceso de ventas, impidiendo que se logre concretarlas, y se pierda la credibilidad por parte del cliente.

Para ello, la investigación se realizará bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, en el cual se aplicará como técnica de recolección de datos la encuesta, cuyos resultados permitirán el desarrollo del mismo, para lograr dar solución al problema planteado. En este sentido, el siguiente trabajo de grado quedó estructurado de la siguiente forma:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como lo específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Resultados, revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, La Propuesta que dará solución a la problemática existente en la empresa en estudio, que consistió en proponer un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A. Finalmente, las Conclusiones y Recomendaciones, a las cuales llegó el autor en la presente investigación. Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo de la presente investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad, las empresas se ven en la necesidad de implementar planes estratégicos que le permitan obtener una ventaja competitiva, en el mercado cada vez más turbulento y creciente, en el cual se encuentran inmersas, para lograr superar los cambios producto de la globalización, a los avances tecnológicos, el aumento de la demanda, y los efectos socio-económicos, que afectan la operatividad de la misma, de manera que pueda seguir ofreciendo productos de calidad, para satisfacer la demanda de sus clientes y poder mantenerse en posicionamiento deseado, o alcanzar nuevos mercados.

Las empresas venezolanas no escapan de esta realidad, y se ven afectadas con mayor fuerza por los efectos de una economía inestable inflacionaria, que genera que se deteriore el poder adquisitivo de la moneda nacional, debido al incremento constante y sostenido, generado de manera turbulenta que afecta los costos de los materiales y suministros que son necesarios para la operatividad de la organización, bien sea que esta se dedique a la comercialización, manufactura o prestación de servicios.

En este sentido, cabe señalar que los inventarios son uno de los activos de mayor importancia para la empresa, debido a que son la principal fuente generadora de ingresos para la organización, es por ello, que la gerencia debe realizar una adecuada administración de estos recursos, ya que se dedica gran parte de la inversión de la empresa para su adquisición. En este contexto, señala Chiavenato (2015:11), que la administración es: “el proceso de alcanzar metas organizacionales trabajando con y por medio de personas y otros recursos”, en otras palabras, es una herramienta necesaria para el desarrollo de las organizaciones, debido a que involucra a todos sus

actores de manera que realicen sus actividades de forma coordinada y secuencial para lograr los objetivos propuestos.

En este mismo orden de ideas, cabe señalar que el control de inventarios, es una de las etapas del proceso administrativo que se debe realizar desde su inicio, y es de gran relevancia para lograr la efectividad del manejo de los mismos. Los objetivos de un buen servicio al cliente y de una producción eficiente deben ser satisfechos manteniendo los inventarios en un nivel óptimo. Por lo tanto, en toda organización debe existir sistemas de planificación de inventarios y almacenamiento, para lograr obtener una estrategia de ordenamiento y control de la entrada y salida de sus existencias en todos sus procesos. Al respecto agrega Catacora (2014), quien manifiesta:

El control de los inventarios implica un seguimiento estricto sobre las cantidades que se maneja a través de entradas y salidas de inventarios. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas se plantean controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas y despachadas a través de las operaciones de ingresos y salidas. (p.33)

Visto de esta perspectiva, el objetivo de contar con registros de control de inventarios, no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, o porque el contador lo pide o porque se necesita para armar el balance general, sino porque es vital importancia contar con información suficiente y útil para minimizar costos de producción y aumentar la liquidez, permitiendo al empresario contar con información valiosa para un mejor control de sus costos y flujo de efectivo.

Como consecuencia, la gestión de inventarios representa una actividad de gran relevancia, dirigido a maximizar el servicio al cliente mediante la disponibilidad de productos y por otro lado, se pretende minimizar la inversión total de inventarios ociosos que comprometan la liquidez financiera de la empresa, al adquirir compromisos a corto plazo. Es por ello, que algunas personas consideran que las decisiones en torno a la gestión de inventarios son de naturaleza operativa, sin embargo, las mismas deben ser analizadas en un contexto estratégico para lograr los resultados

deseados.

Como complemento, las empresas deben comenzar a adoptar una actitud estratégica orientada al éxito en el futuro, que permita cada día cumplir con las funciones del departamento de almacén en el cual se registren todos los movimientos de las existencias, y determinar las cifras reales un momento determinado para poder efectuar el proceso de reposiciones de sus inventarios. Por lo tanto, este registro debe ser eficiente y efectivo, y las actividades de manejo de inventarios óptimo para evitar problemas de diferencias físicas, con relación a sus registros, que pueden ser originados por pérdidas, robos, sustracción, malos manejos o errores en el despacho.

En relación a las implicaciones anteriores, el presente estudio está dirigido a la empresa Didalca Trading C.A., ubicada la Carretera Autopista Regional del Centro, en el Centro Comercial el Prado, Nivel M, Local A-1, Sector Los Caobos, en el Municipio Valencia, en el Estado Carabobo, dedicada a la compra y venta al mayor de autopartes, la cual presenta en la actualidad debilidades en sus procesos de manejo de inventarios, en especial en cuanto al registro de los movimientos de los mismos, lo que genera diferencias entre sus existencias físicas y reportes teóricos, por lo tanto, la información presentada es poco confiable para apoyar el proceso de toma de decisiones, realizar la planificación de las reposiciones y emitir los estados financieros, ya que las cifras expuestas no son reales.

Todo ello, es ocasionado por la falta de procedimientos formalmente establecidos, no se realiza una adecuada capacitación al personal y no se encuentran definidos controles internos que permitan el cumplimiento de las políticas y normas de la organización, por lo tanto no se garantiza la ejecución de los procesos de recepción, registro, almacenamiento y despacho de su mercancía, aunado a ello, no cuentan con formatos que brinden una información y sirva de soporte de sus movimientos, lo que ocasiona que al momento de realizar la facturación no estén las exigencias físicas en los almacenes.

A tales efectos, se propone diseñar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios, que permitan una adecuada recepción de acuerdo a las

facturas recibidas, un registro oportuno y continuo de los movimientos de inventarios, un almacenamiento adecuado con una correcta identificación y clasificación, un despacho óptimo, mediante una revisión previa y ejecutada a tiempo para concretar las ventas.

Y finalmente, una reposición oportuna de acuerdo a niveles óptimos establecidos de acuerdo al volumen de demanda de cada producto. De esta manera, se podrá satisfacer a los clientes, y poder fortalecer la confianza con sus clientes, proveedores y trabajadores. El no aplicarse correctivos a tiempo, podría generar descontento por parte de los clientes, y buscar otras alternativas de abastecimiento, afectando las ventas esperadas, requeridas para generar los ingresos necesarios para cubrir la operatividad de la organización, y afectaría su permanencia en el mercado, y perder el posicionamiento que durante muchos años ha logrado alcanzar.

1.2 Formulación del Problema

Tras todo lo antes expuesto se presenta la siguiente interrogante: ¿Cuál sería el plan estratégico adecuado que permitiría mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General:

Proponer un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

- Diseñar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

1.4. Justificación de la Investigación

Siendo los inventarios, el principal activo generador de ingresos para la empresa, y debido a la gran importancia y valor que tiene para la misma, la presente investigación se justifica en la necesidad de la empresa Didalca Trading C.A., de implementar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios, para realizar una efectiva recepción, registro, almacenamiento, distribución, identificación, clasificación, manejo y despacho de los mismos, así como una oportuna reposición de sus existencias que garanticen contar con los niveles adecuados para cubrir la demanda y concretar las ventas, generando una confianza con los clientes.

Es por ello, que al establecer un plan estratégico se podrá mejorar los procesos de manejo de inventarios, estableciendo procedimientos claros, así como normativas y políticas, que puedan guiar al personal del área de almacén para lograr optimizar su desempeño en el logro de los objetivos organizacionales, ya que es el talento humano el que le da valor agregado a las mismas, haciéndolas efectivas y competitivas en el mercado en el cual se encuentran, para alcanzar el posicionamiento deseado. Es por ello, que el personal debe ser debidamente capacitado y dotado de las herramientas necesarias para lograr ser efectivos en su desempeño.

Asimismo, la investigación servirá para mejorar los procesos de otras empresas con problemática similar. Además, servirá como antecedente a otras investigaciones enmarcadas bajo las mismas líneas de investigación, gestión y control de finanzas públicas y privadas, bajo la temática de mejoras de procesos administrativos, contables y financieros. Finalmente servirá a la autora a aumentar sus conocimientos académicos y profesionales para su desarrollo en el campo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación:

De acuerdo a Arias (2016:125), expresa que: “los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente, y que guardan vinculación con el objetivo de estudio”, ya que a partir de ellos se obtendrá soporte y referencia para considerar las variables objeto de estudio, en este sentido, entre los trabajos que sirvieron de apoyo documental y metodológico para el desarrollo de la presente investigación, cabe señalar el realizado por:

Primeramente, López (2018), presentó un estudio titulado “**Análisis control interno del proceso de compra de inventario de la Lubricadora Blanquita**”, para optar al título de Magíster en Contaduría Pública, en la Universidad de Guayaquil, en Ecuador. La finalidad de esta investigación fue investigar por qué se desarrolla un inadecuado control interno en el proceso de compra de inventarios en la empresa, debido a que se aprecia un inapropiado proceso de control interno de los productos que se almacenan.

La metodología implementada tiene un sentido cualitativo y cuantitativo, con diseño de campo no experimental, de corte transaccional, a nivel descriptivo, bajo un método analítico y sistemático. La población estuvo comprendida por diez (10) trabajadores de la empresa objeto, y la muestra estará representada por tres (03) personas relacionadas con el manejo de inventarios el gerente, el administrador y el almacenista, a los cuales se les aplicó como técnica para la recolección de información la entrevista apoyada de una guía de entrevista comprendida por siete (07), nueve (09) y ocho (08), preguntas cerradas, respectivamente, de respuestas abiertas.

Con los resultados obtenidos, la autora concluye en su investigación que, los inventarios no son manejados de manera adecuada, ya que se evidencio deterioro de la mercadería, no se informa a la administración de estas irregularidades, el lugar de almacenamiento no es adecuado, existen filtraciones que ponen en riesgo la mercancía, además, se generan compras en exceso y ociosa, lo que motiva que hay lugar ocupado por mucho tiempo, y para que salga la mercancía a tiempo debe haber controles que indiquen que es lo que el cliente necesita. El exceso de inventarios compromete en pasivos a corto plazo afectando la liquidez de la empresa. Su aporte al presente estudio, es establecer niveles adecuados de inventarios para evitar el desabastecimiento, y por el contrario, stocks excesivos, ya que ambos extremos afectan a la organización, así como establecer controles para el adecuado almacenamiento de la mercancía.

Paralelamente, Páez y Román (2018), expusieron una investigación que lleva por título **“Estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”**, en la Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública. La finalidad del estudio diferencias en minimizar las diferencias en sus existencias al momento de la toma física de inventarios, ya que ha venido generando pérdidas para la organización, producto de la falta de unificación de criterios, de cómo deben llevarse los procesos para garantizar el cumplimiento de las actividades que permitan su custodia, manejo, despachó y registro, adecuadamente. El estudio estuvo contemplado en una investigación de campo de nivel descriptivo, apoyada con bases bibliográficas.

Para el desarrollo de la investigación, se utilizó como técnicas de recolección de datos la encuesta a través del instrumento el cuestionario contenido de doce (12) preguntas dicotómicas cerradas (si-no) aplicada a la muestra de cinco (05) empleados del área de almacén y administración. Con los resultados obtenidos, se pudo realizar un diagnóstico y lograr los objetivos propuestos, en donde las autoras concluyen en su investigación que el manejo de inventarios es de gran importancia para la empresa, debido a que este es el activo más significativo para la empresa, ya que de él depende los ingresos principales de la misma, producto de sus ventas, por lo tanto, se deben

aplicar mecanismos que permitan realizar de manera eficiente y efectiva los movimientos de inventarios. Su aporte al presente estudio, es el registro continuo de la mercancía para determinar sus existencias reales, y el uso de formatos pre-elaborados y pre-numerados que den soporte de los movimientos de inventarios, así como la realización de tomas físicas periódicas para poder aclarar posibles diferencias a tiempo.

Seguidamente, el presentado por Aguilar y Sende (2017), en su investigación titulada **“Plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo y registro de inventarios de productos terminados de la empresa Refrigeración Europa, C.A.”**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como fin lograr la eficiencia en cuanto a los inventarios, así como determinar la cantidad de existencias generadas en el proceso productivo y las disponibles para la venta, ya que mediante ello la administración podrá planificar y proyectar sus ventas.

Para ello, se desarrolló el estudio bajo la metodología de los denominados proyectos factibles, apoyado en un estudio con diseño de campo y documental, a nivel descriptivo, en el cual la población estuvo integrada por seis (6) personas involucradas en el proceso del área de inventarios de productos terminados, específicamente de los departamentos de producción, costos y almacén, por lo que la muestra estuvo representada por la misma población. Por otro lado, las técnicas de recolección de datos a aplicadas fueron la observación directa y la encuesta, a través de los instrumentos la lista de cotejo y el de cuestionario conformado por diez (10) preguntas cerradas dicotómicas con respuestas únicas posibles si-no. cuyos resultados permitieron a los autores concluir en su investigación que, el primer problema radica en que no se lleva registro contable de los productos terminados en el sistema administrativo y esto no permite generar registros de los movimientos de inventarios, y procesar la información de manera veraz y oportuna, para emitir reportes para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Este antecedente sirve como aporte, considerando que la información financiera y contable, son necesarias para determinar las cifras reales de los inventarios,

cuyos datos son indispensables para la toma de decisiones, y planificación de las actividades de compra y venta.

Por su parte, el presentado por Figueroa y Tovar (2015), en su investigación titulada **“Propuesta de un modelo de gestión de inventarios para la mejora del ciclo logístico de una empresa del ramo ferretero en Barcelona, Estado Anzoátegui”**, para optar al título de Ingeniero en Sistema, en la Universidad de Oriente, en el Núcleo Anzoátegui, con sede en Barcelona. La finalidad del estudio fue mejorar los procesos en el manejo de inventarios, y detectarlas necesidades de acuerdo a las deficiencias actuales, en cuanto a almacenamiento y manejo de productos, su codificación y estandarización, control de inventario y logística inversa.

La población objeto de estudio fue comprendida por doce (12) trabajadores de la empresa, cuya muestra estuvo representada por ocho (08) integrantes de la misma. Para el desarrollo del proyecto se aplicó la metodología mediante un diseño de campo, experimental, con apoyo documental y bibliográfico, a nivel descriptivo. Se aplicó las técnicas de recolección de datos la observación directa, encuestas y entrevistas no estructuradas.

Las autoras concluyen que, fue necesario establecer lineamientos para hacer cumplir el modelo de gestión de inventarios y así garantizar una mejora significativa del ciclo logístico de la empresa, además para saber con exactitud las existencias, para ello se crearon planes para la detección y requisición de materiales, almacenamiento y recepción de productos, codificación y manejo de productos, control de inventarios, distribución y despachos de mercancía, ya que se encontraron con focos críticos en cada uno de los procesos descritos, que debían ser solucionados. Su aporte al presente estudio, es la relación que tienen cada uno de los procesos, donde las debilidades o fallas existentes en el almacén genera también, inconvenientes para que fluya el proceso de los demás departamentos tales como compras, ventas, cuentas por pagar, y finanzas.

Finalmente, Pico y Villegas (2015), presentaron un proyecto que titularon **“Procedimiento de control de inventario fundamentado en el informe coso, para**

la empresa Distribuidora Zant, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo”, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula. La investigación tuvo como finalidad subsanar las debilidades existentes en el área de inventarios, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del mismo y de todas las operaciones relacionadas por el personal que labora en la empresa, destacando la importancia que constituye para toda la organización contar con un eficiente manejo de inventarios.

La metodología implementada fue un proyecto factible, con diseño de campo no experimental, a nivel descriptivo. La población estuvo comprendida por once (11) trabajadores, tomados en su totalidad para la representación de la muestra. La técnica de recolección de datos aplicada fue la encuesta, a través de un cuestionario contenido de veinte (20) preguntas cerradas dicotómicas de alternativas de respuestas si-no.

Con los resultados obtenidos, las autoras concluyen que, es necesario aplicar correctivos y medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios, ya que el descontrol en el sistema de inventarios genera que no se determine con exactitud las cantidades de productos existentes lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventarios, provocando que las existencias físicas no con los reportes teóricos, originados por la falta de políticas y procedimientos claramente definidos en la aplicación y desarrollo de los inventarios, compra de insumos y desincorporación de mercancía deteriorada, lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, que permitan aclarar las causas de las posibles diferencias.

Su aporte al presente estudio, es el establecimiento de procedimientos y políticas, claramente definidos en el área de almacén para que el personal cuente con una guía para realizar las operaciones de manera efectiva, y se evite errores u omisiones en el proceso de manejo de inventarios, de manera que se pueda garantizar el registro oportuno y continuo, utilización de documentación soporte, tomas periódicas, y manipulación y cuidado de la mercancía para evitar su deterioro.

2.2. Bases Teóricas

Para poder desarrollar y entender de una manera adecuada el tema del presente estudio, es necesario definir la temática expuesta relacionada al diseño de un plan estratégico para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A., para ello se requiere presentar las bases teóricas que sustentan la misma. Es por ello, las bases teóricas recopilan un conjunto de ideas de uno o varios autores indicando su punto de vista respecto al control y del registro contable en el área de inventarios de autopartes, por lo tanto, con el objeto de lograr una visión clara de la investigación se hace necesario llevar a cabo una exhaustiva revisión de las teorías que fundamenta el trabajo de investigación y se desarrollan a continuación:

2.2.1 Plan Estratégico

La importancia de los planes estratégicos para las organizaciones es que permite a la gerencia aplicar acciones para mejorar sus procesos, y garantizar la eficiencia y eficacia en la utilización de sus recursos, y permitir ser efectivos en el logro de los objetivos establecidos, permitiendo además lograr las planes y metas propuestos. En este sentido, de acuerdo a Dess y Lumpkin (2015:85), señalan que un plan estratégico es: “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”.

En el mismo orden de ideas, Brenes (2013:125) añade que el plan estratégico es considerado como: “el proyecto que incluye un diagnóstico de la posición actual de una entidad la(s) estrategia(s) y la organización en el tiempo de las acciones y los recursos que permitan alcanzar la posición deseada”. Es por ello, que el plan estratégico determina algunos objetivos precisos y los métodos que debe emplearse para alcanzarlos en un plazo dado. También se define como el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos, antes de emprender la acción. Estas bases teóricas, sustentan el presente estudio debido a que es la herramienta administrativa que se desea utilizar para poder diseñar la propuesta que dé solución viable al problema.

El plan estratégico, incrementa la capacidad de la organización para implementar dicho plan de manera completa y utilice una mejor comprensión del entorno en el cual opera. El plan estratégico proporciona una oportunidad o por lo menos, una base anual para ajustarse en forma constante a los sucesos y acciones actuales de los competidores. Además, debe suministrar los incentivos apropiados para atraer y motivar a los gerentes, los cuales son claves de la organización. El éxito estratégico debe ocurrir en el ámbito individual y organizacional. Estas bases teóricas, permiten sustentar el presente estudio, debido a que es la herramienta administrativa seleccionada para dar solución al problema planteado en la empresa Didalca Trading C.A.

2.2.2 Inventarios

El inventario representa el principal activo circulante presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas, además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente. Según Matalobos (2017:112): “los inventarios son cantidades de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, convirtiéndose entonces en un recurso vital para cualquier organización, estos pueden ser de los siguientes tipos: materia prima, productos terminados y materiales para soporte de la operaciones, piezas y repuestos. Según Catacora (2014), define los inventarios los cuales:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de servicios. (p.148)

Las empresas mantienen inventarios de materias primas y productos terminados. Los inventarios de materias primas sirven como entrada al proceso de producción y los inventarios de productos terminados sirven para satisfacer la demanda de los clientes. Puesto que estos inventarios representan frecuentemente una considerable inversión, las decisiones con respecto a las cantidades de inventarios son importantes. Los modelos de inventarios y la descripción matemática de los sistemas de inventario constituyen una base para estas decisiones. Mantener un inventario para su venta o uso futuro es una práctica común en el mundo de negocios.

En otras palabras, el inventario se refiere a las existencias de un artículo o determinado recurso que está almacenado y que espera ser usado por la organización. Un sistema de inventario es el conjunto de políticas y controles que supervisa los niveles de inventario y determina cuáles son los niveles que deben mantenerse, cuándo hay que reabastecer el inventario y de qué tamaño deben ser los pedidos. Por lo tanto, un sistema de inventarios proporciona la estructura organizada y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes en existencias. El sistema es responsable de pedir y recibir bienes, determinar el tiempo para colocar el pedido y seguir el rastro de lo que se ha pedido, de cuánto se ha pedido y de quién lo ha pedido. Este basamento teórico fundamenta el presente estudio debido a que se quiere mejorar el manejo de inventarios, específicamente de autopartes, dedicados para la compra y venta, para generar los ingresos de la empresa Didalca Trading C.A.

2.3 Definición de Términos Básicos

Abastecimiento: productos y materiales que ayudan en la producción, pero aún no son aportes contribuyentes del producto.

Almacén: espacio físico donde se depositan materiales, suministros y productos terminados necesarios para la empresa.

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

Entrada: ingreso de la mercancía al almacén proveniente del proveedor o devolución por parte del cliente.

Existencias: es la diferencia entre cantidad de material requerido y la cantidad de material entregado.

Medidas de Control: se establecen para asegurarse que los objetivos planteados se están cumpliendo de acuerdo con lo planificado.

Mercancía: son todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que son necesarios para el proceso productivo.

Método Mínimo y Máximo: método de control de inventarios que se basa en el supuesto de que es posible determinar las cantidades mínimas y máximas de inventario.

Salida: posibilidad de venta de mercancías. Despacho por medio de transporte de las mercancías fuera del lugar donde se encontraban.

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

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El presente capítulo, corresponde al marco metodológico en el cual se desarrolló esta investigación, para lograr una propuesta que le dé solución a la problemática planteada, en este sentido, se plantea el tipo, diseño y nivel en el cual se enmarcó el estudio, las técnicas que fueron utilizadas para desarrollar las fases metodológicas para lograr los objetivos planteados, y cuyos resultados permitieron establecer las conclusiones por parte de la autora, los cuales se presentan seguidamente:

3.1. Tipo y Nivel de la investigación

Considerando el proceso investigativo establecido en el objetivo general, el estudio estuvo enmarcado dentro de la modalidad de los denominados proyectos factibles, según Hernández, Fernández y Baptista (2013:91), señalan, que: “es una investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos”, ya que permitió diseñar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A., con la finalidad de valorar los inventarios y saber de manera exacta, cuáles son las existencias de mercancía, para calcular el costo de venta, y evaluar la rentabilidad generada durante un periodo determinado, así como planificar los procesos de reposición de sus existencias para cubrir su ciclo operativo.

Por su parte, el estudio estuvo apoyado en un diseño de campo y documental, a nivel descriptivo. Hernández, Fernández y Baptista (2013:23), acotan que la investigación de campo tiene como objetivo: “indagar la incidencia y nos manifiestan una o más variables, son por lo tanto estudios puramente descriptivos”, fue de campo

debido a que se desarrolló directamente en la empresa Didalca Trading C.A., donde se presentó la problemática de estudio específicamente las áreas de administración y almacén.

Asimismo, se consideró que se debe tener presente que todo trabajo de investigación tomó la revisión bibliográfica como un paso indispensable en su proceso para lograr los objetivos; debiendo diagnosticarse la situación administrativa actual del proceso de manejo de los inventarios, Mijares y García (2008:4), denominan este tipo de investigación “el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza con apoyo, principalmente en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos”,

Esto llevó a contemplar el estudio descriptivo como parte de la misma, Méndez (2013:54), expresa que: “el propósito fundamental de la investigación de carácter descriptiva, es la delimitación de los hechos que conforman el programa de análisis, debido a que se realizó un análisis detallado de los resultados obtenidos de los instrumentos a ser utilizados, permitiendo obtener un diagnóstico sobre los procesos de registro de inventarios de productos terminados y de las debilidades existentes, con los cuales se establecieron las conclusiones que fueron obtenidas por la autora.

3.2. Fases Metodológicas

El presente estudio se desarrolló en tres (03) fases metodológicas, de acuerdo a los objetivos específicos planteados, detalladas a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

En esta primera fase, para establecer un diagnóstico adecuado de la situación actual de los procesos manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A., se estableció la población objeto, Arias (2016:74), se refiere a la población como: “al conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”, comprendida por siete (07)

trabajadores de la empresa. En relación a la muestra Palella y Martins (2016:94), expresan que la muestra: “representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población”. La muestra estuvo representada por tres (03) personas relacionadas al proceso de manejo de inventarios, integradas por un (01) Coordinador Operativo y dos (02) almacenistas.

Por lo tanto, para realizar el diagnóstico de la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios, se aplicó como técnica de recolección de información, primeramente, la observación directa Tamayo, (2017:22), la define como: “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Esta técnica se apoyó en el instrumento la lista de cotejo, Tamayo (2017:70), lo define como: “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”, en el cual se detallaron las variables a estudiar (ver anexo A). En la presente investigación se elaboró un listado de ítems donde se conocieron las funciones, la existencia de normas dentro del almacén, si existe supervisión y las condiciones de trabajo, así como la existencia de formatos pre-numerados o de sistemas administrativos y equipos tecnológicos que permitan un adecuado registro de los movimientos de los inventarios.

Adicionalmente, se aplicó, la técnica de recolección de información de la encuesta, Arias (2016:96), define la define: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”, que se realizó a través del instrumento el cuestionario como apoyo, según Tamayo (2017:122), lo define como: “un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”, el cual estuvo contenido de ocho (8) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no).

Con los datos obtenidos, se procedió a aplicar la técnica de la estadística descriptiva, según López (2011:233), refiere que se utiliza en: “frecuencias de

variables, promedios, intervalos”, con la cual los resultados obtenidos fueron tabulados en tablas de frecuencias, graficarlos en diagramas circulares, analizarlos e interpretarlos, para poder desarrollar las fases siguientes y establecer las conclusiones de la investigación sobre la situación real de los procesos de manejo de inventarios y las debilidades existentes.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

Para el desarrollo de esta segunda fase se extrajo, del análisis de los resultados que se obtuvieron luego de aplicadas las técnicas la observación directa y la encuesta, donde se evidenciaron las debilidades y fortalezas, existentes en los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A. Por lo tanto, se aplicó la técnica de análisis de contenido, según Balestrini (2015:156), consiste en: “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogaciones de la investigación”.

En concordancia con la fase anterior, el diagnóstico no sólo se circunscribe a los internos, sino también a lo externo, es decir, a la realidad que rodea a la organización que orienta su razón de ser, actuar y producir. Tomando en cuenta que los lineamientos que conformaron el plan estratégico propuesto, se obtuvieron las estrategias necesarias a partir de la elaboración de una matriz DOFA, según Serna (2010:158), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”, que expone los factores internos y externos, para obtener las estrategias que pudieron dar estructura a la necesidad de implementar el control interno en los procesos de manejo de inventario de la empresa en comento.

3.2.3. Fase III: Diseño de un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

En base a los resultados obtenidos de las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en las fases anteriores, que permitieron obtener información sobre la situación actual de los procesos de manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.; en esta fase se elaboró la propuesta que consistió en el diseño de un plan estratégico para mejorar los procesos de manejo de inventarios el cual se pudo realizar mediante las estrategias derivadas del cruce de los factores internos y externos expuestos en la matriz DOFA.

Todo ello, con la finalidad de mejorar sus procesos de recepción, registro, almacenamiento, clasificación e incentivación, y despacho de inventarios, obteniéndose reportes de las cifras reales de las existencias, para respaldar el proceso de toma de decisiones, planificar sus reposiciones, minimizando además, las diferencias en sus existencias físicas y sus reportes teóricos, manteniendo además, un conteo periódico, y el uso de formatos para soportar los movimientos de inventarios para poder aclarar a tiempo las posibles diferencias presentadas. Asimismo, poder realizar un análisis de detección de necesidades de entrenamiento del personal del área de almacén para optimizar su desempeño laboral, para lograr los objetivos establecidos. En base a lo anteriormente mencionado, en esta investigación se planteó una propuesta que estuvo estructurada:

- La presentación de la Propuesta.
- La justificación de la Propuesta.
- Los objetivos de la Propuesta.
- La factibilidad de la Propuesta.
- El desarrollo de la Propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de los resultados

Para poder lograr los objetivos propuestos, fue necesario realizar el desarrollo de las fases metodológicas, mediante las cuales se aplicaron las técnicas e instrumentos seleccionados para la recolección de información de tipo primario, aplicados a la muestra seleccionada, que permitieron realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos de manejo de inventario de la empresa Didalca Trading C.A., cuyos resultados fueron analizados e interpretados, para poder identificar las debilidades existentes, que han generado la problemática planteada, con el fin de poder diseñar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios, que permitan realizar un manejo eficiente de sus existencias y efectuar los registros oportunos de las entradas y salidas, para determinar los saldos reales y efectuar las reposiciones a tiempo, las cuales se presentaron a continuación.


4.1.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

Esta fase de investigación, tuvo la finalidad de establecer un diagnóstico de la situación actual de los procesos manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A., mediante los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de datos la observación directa apoyada del instrumento el cuadro de observación (ver anexo A) aplicado en el área de almacén, cuyos datos fueron analizados e interpretados. Seguidamente, se expusieron los resultados de la técnica la encuesta, apoyada del instrumento el cuestionario comprendido de ocho (8) preguntas de respuestas dicotómicas, con únicas opciones si-no, aplicados a una muestra comprendida por la totalidad de la población de tres (3) trabajadores:

Análisis de los Resultados de la lista de cotejo

Mediante la lista de cotejo (ver cuadro 1), se levantó la información referente a variables que intervienen en el proceso de manejo de inventarios, cuyos resultados se presentan a continuación:

Cuadro 1.-Lista de Cotejo

Empresa: Didalca Trading C.A.			
		OBSERVACION DIRECTA	
ÍTEM	Variable	Alternativa	
		SI	NO
1	Existencias de manuales en el departamento de inventarios.		X
2	Uso de Kárdex en el área de almacén para el registro de las mercancías.		X
3	Clasificación e identificación del inventario.		X
4	Uso de Sistema administrativo para el registro de inventarios.	X	
5	Tomas físicas periódicas. Mensual____ Trimestral____ Cuatrimestral____ Semestral____ Anual <u>X</u> otros _____	X	
6	Uso de formatos para la toma física de inventarios.	X	
7	Estantes suficientes para el almacenamiento.		X
8	Áreas del almacén limpias.	X	
9	Herramientas de almacenamiento y despacho suficientes.		X

Fuente: Hernández (2019)

Análisis: seguidamente se presenta las variables estudiadas en el departamento de almacén de la empresa Didalca Trading C.A., de las cuales se pudo observar lo siguiente:

- No cuentan con la existencia de manuales en el departamento de inventarios, los manuales sirven de guía al personal para realizar sus operaciones, minimizar los errores u omisiones, y garantizar la ejecución efectiva de las actividades para lograrlas metas y planes propuestos.
- No hacen uso del Kárdex en el área de almacén para el registro de las mercancías. El Kárdex es una herramienta de gran utilidad en el área de

almacén ya que permite controlar los movimientos de inventarios y poder determinar las cantidades reales un momento específico, sin tener que manipular los registros del sistema administrativo, el cual puede ser manejado por un almacenista o jefe de almacén.

- No realizan una clasificación e identificación del inventario. La clasificación del inventario, permite poder colocar la mercancía de manera tal que sea fácil de ubicar al momento de despacho, así cuando su recepción, estableciendo primeramente los de mayor rotación.
- Hacen uso de Sistema administrativo para el registro de inventarios. Los sistemas administrativos permiten poder realizar registros y cálculos con mayor rapidez, y determinar las cifras reales, además de emitir reportes para comprobar que los registros hayan sido por las cantidades y modelos correctos, y corregir errores a tiempo.
- Realizan tomas físicas periódicas, anualmente. Las tomas físicas deben realizarse con mayor regularidad para poder detectar a tiempo posibles diferencias entre los reportes teóricos y las existencias físicas.
- Si hacen uso de formatos para la toma física de inventarios. Los formatos para la toma física de inventarios, permiten detallar todos los modelos de la mercancía existentes, minimizando errores de escritura, y permitiendo manejar la información para mayor rapidez.
- No cuentan con estantes suficientes para el almacenamiento. La cantidad adecuada de estantes para el almacenamiento permiten una mejor distribución de la mercancía, identificación adecuada, facilidad de ubicación al momento de la recepción o despacho, y evita que se deterioren.
- Mantienen las áreas del almacén limpias. El orden y la limpieza deben ser el día a día del almacén, de manera que se pueda cuidar el área donde se trabaja, y evitar que puedan invadir animales no deseados que puedan deteriorar la mercancía.

- No cuentan con herramientas de almacenamiento y despacho suficientes. Las herramientas de almacenamiento son indispensables ya que facilitan la manipulación de la mercancía de manera adecuada, minimizando el cansancio físico del almacenista, y evita que se deteriore por manipulación inadecuada.

Análisis del cuestionario

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de la técnica la encuesta a través del cuestionario.

Ítem 1.- ¿Tiene usted conocimiento si en la empresa se realizan registros diarios de los movimientos de inventarios?

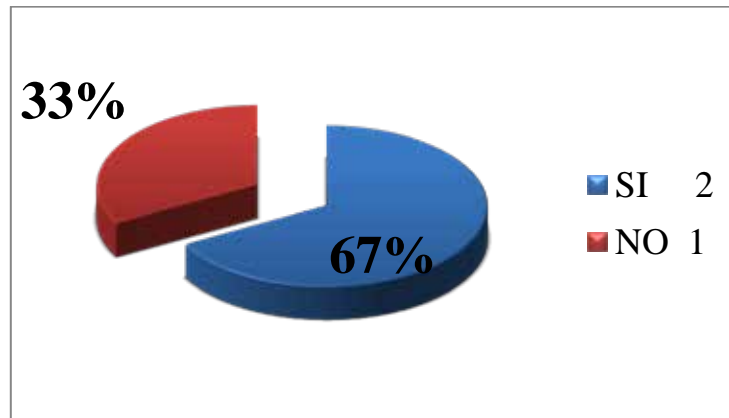


Gráfico 1.- Registros diarios de inventarios.

Fuente: Hernández. (2019)

Análisis

En el presente gráfico, se puede observar que el sesenta por ciento (67%) de los encuestados respondió afirmativamente a esta interrogante, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, señala que en la empresa se realizan registros diarios de los movimientos de inventario. Se puede evidenciar, que no todo el personal considera que se realicen los registros diarios. Lo falta de registro oportuno genera que la información sobre los inventarios sea poco confiables.

Ítem 2.- ¿Sabe usted si en la empresa se utiliza un formato de nota de recepción para registrar los ingresos de inventarios?



Gráfico 2.- Formato de recepción de inventarios.

Fuente: Hernández. (2019)

Análisis

En el presente gráfico se puede observar, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante negativamente, debido a que en la empresa se utiliza un formato de nota de recepción para registrar los ingresos de inventarios. Los formatos permiten dejar evidencia de los movimientos de las existencias y permite aclarar diferencias surgidas de la toma física.

Ítem 3.- ¿Tiene usted conocimiento si en la empresa se emite una nota de despacho pre- numerada para servir de soporte de las salidas de mercancía?

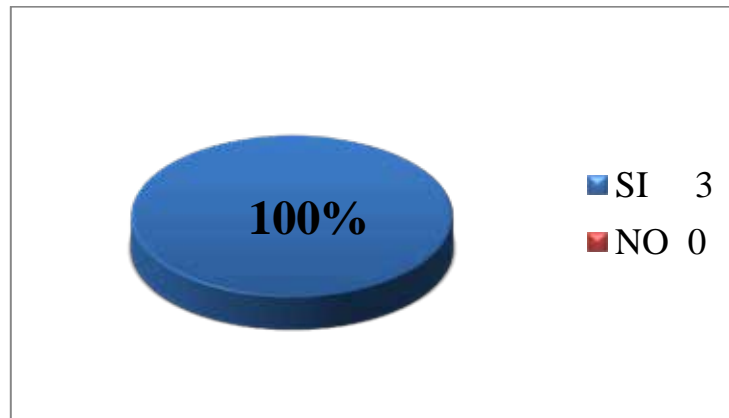


Gráfico 3.- Emisión de notas de despachos.

Fuente: Hernández. (2019)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico se puede observar, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente, debido a que en la empresa se emite una nota de despacho pre- numerada para servir de soporte de las salidas de mercancía. Las salidas de mercancía debe estar debidamente autorizadas, y los formatos permiten dejar evidencia de los movimientos de salida de mercancía, sirviendo, además, de soporte para aclarar posibles diferencias en la toma físicas.

Ítem 4.- ¿Conoce usted si los registros de inventarios son realizados por una persona distinta al que maneja los inventarios?



Gráfico 4.- Segregación de funciones en los registros.
Fuente: Hernández. (2019)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente ante esta interrogante, debido a que los registros de inventarios no son realizados por una persona distinta al que maneja los inventarios. La segregación de funciones es fundamental en el manejo de inventarios esto minimiza el riesgo de fraudes o manipulación de la información.

Ítem 5.- ¿Sabe usted si se ha generado diferencias en las tomas físicas de inventarios?

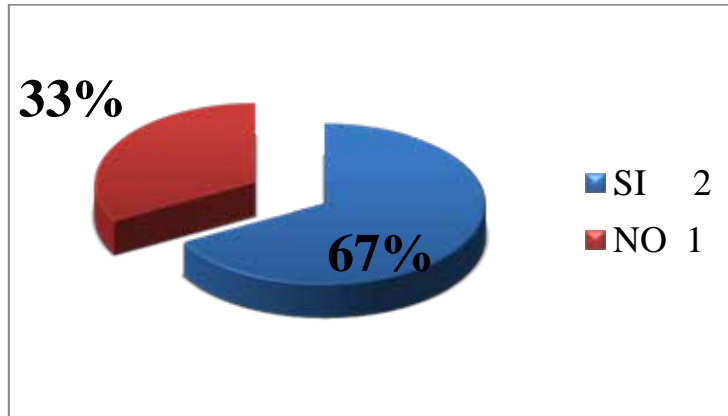


Gráfico 5.- Diferencias en la toma física.

Fuente: Hernández. (2019)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió afirmativamente, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, expresa que se han generado diferencias en las tomas físicas de inventarios. La toma física es recomendable que se tome con mayor frecuencia para poder detectar las diferencias a tiempo y poder aclararlas.

Ítem 6.- ¿Tiene usted conocimiento si se han efectuado despacho de un producto por otro de menor valor?

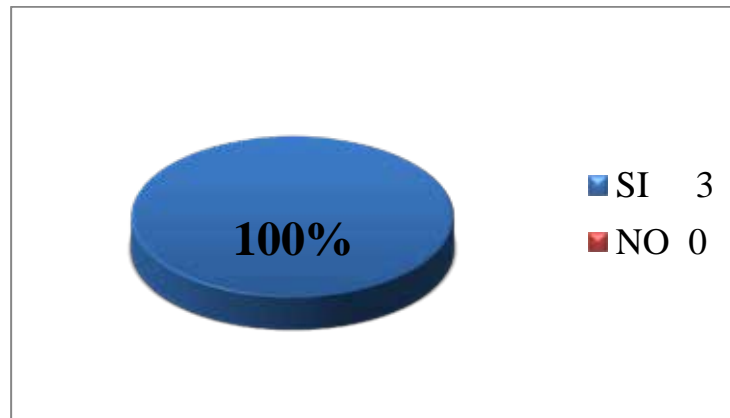


Gráfico 6.- Diferencias en los despachos.

Fuente: Hernández. (2019)

Análisis

En el presente gráfico se puede observar, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que se han efectuado despachos de un producto por otro de menor valor. Este tipo de debilidades genera que la empresa pierda financieramente si el cliente no devuelve o se comprueba de su entrega.

Ítem 7.- ¿Sabe usted si la mercancía está debidamente identificada para su fácil ubicación al momento del despacho?

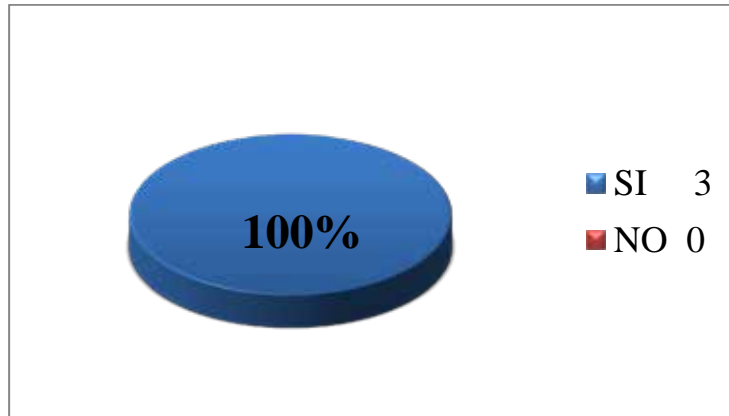


Gráfico 7.- Identificación de la mercancía.

Fuente: Hernández. (2019)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió afirmativamente, debido a que está debidamente identificada para su fácil ubicación al momento del despacho. Esto ayuda a minimizar el tiempo de despacho, pudiendo ubicar la mercancía con mayor rapidez.

Ítem 8.- ¿Considera usted que mediante un plan estratégico se podría mejorar el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.?

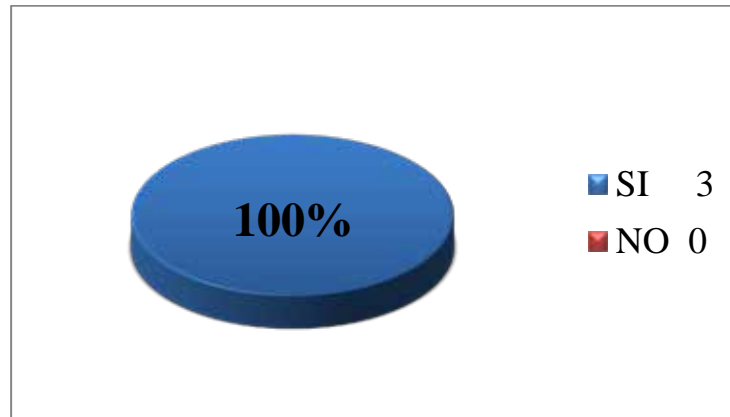


Gráfico 8.- Aceptación de la propuesta

Fuente: Hernández. (2019)

Análisis

Se puede observar, en el presente gráfico que el cien por ciento (100%) de los encuestados, considera que mediante un plan estratégico se podría mejorar el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A. Esto refleja una aceptación de la propuesta por parte de los trabajadores, y su disposición para establecer cambios.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

Para el desarrollo de esta segunda fase se extrajo, del análisis de los resultados que se obtuvieron luego de aplicadas las técnicas la observación directa y la encuesta, donde se evidenciaron las debilidades y fortalezas, existentes en los procesos en el de manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A. Por lo tanto, se laboró una matriz DOFA detallada a continuación, en donde se cruzaron los factores internos con los externos para obtener las estrategias que dieron estructura a la propuesta.

Cuadro 2.- Matriz DOFA

	
FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
F1. Emisión de notas de despacho. F2. Identificación de la mercancía. F3. Disposición para asumir cambios. F4. Existencia de un sistema administrativo. F5. Uso de formatos para toma física. F6. Áreas limpias.	D1 No se realizan registros diarios. D2 No se utiliza formato de recepción. D3 No hay segregación de funciones. D4 Diferencia en toma física anual. D5 Diferencias en los despachos. D6 No cuentan con manuales D7 No se hace uso del Kárdex. D8. Toma física anual. D9. Estantes y herramientas insuficientes.
OPORTUNIDADES (O)	AMENAZAS (A)
O1. Teorías gerenciales. O2. Imprentas para elaborar formatos. O3. Hoja Excel para elaborar Kárdex. O4. Distribuidores de equipos y estantes para almacenes.	A1. Economía inflacionaria. A2. Reposiciones de inventarios con incremento de costos. A3. Economía de incertidumbre. A4. Control cambiario. A5. Poca producción nacional. A6. Proveedores cotizan en divisas.

Fuente: Hernández (2019)

A continuación, se reflejan los resultados del cruce de los factores internos y externo para establecer las estrategias que le darán solución al tema planeado:

Cuadro 3.- Cruce de Estrategias

	
ESTRATEGIAS (FO)	ESTRATEGIA (DO)
FO.- Diseño de un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.	DO. Diseñar formato de recepción de mercancía. DO Capacitar al personal en mejorar en el manejo y registro de inventarios.
ESTRATEGIAS (FA)	ESTRATEGIA (DA)
FA. Efectuar toma física mensual.	DA. Realizar auditorías de inventario cíclico semanal.

Fuente: Hernández (2019)

3.2.3. Fase III: Diseño de un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

En base a los resultados obtenidos de las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en las fases anteriores, que permitieron obtener información sobre la situación actual de los procesos de manejo de inventarios de la Didalca Trading C.A.; en esta fase se elaboró la propuesta que consistió en el diseño de un plan estratégico para mejorar los procesos de manejo de inventarios el cual se pudo realizar mediante las estrategias derivadas del cruce de los factores internos y externos expuestos en la matriz DOFA.

Todo ello, con la finalidad de mejorar sus procesos de recepción, registro, almacenamiento, clasificación e incentivación, y despacho de inventarios, obteniéndose reportes de las cifras reales de las existencias, para respaldar el proceso de toma de decisiones, planificar sus reposiciones, minimizando además, las diferencias en sus existencias físicas y sus reportes teóricos, manteniendo además, un conteo periódico, y el uso de formatos para soportar los movimientos de inventarios para poder aclarar a tiempo las posibles diferencias presentadas.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Dada la importancia que tienen los inventarios para las empresas se requiere un adecuado manejo y un registro continuo, que permita garantizar la salvaguarda de este activo, que el principal generador de ingresos para la empresa. Es por ello, que las empresas buscan implementar herramientas que brinden una seguridad en cuanto a la administración y registro de los inventarios, de manera que se mantenga un flujo continuo de reposiciones, minimizando los riesgos de desabastecimiento, que afectarían la operatividad de la empresa, o de tener inventarios excesivos, ociosos, que comprometerían la liquidez financiera de la empresa a corto plazo.

En este contexto, y después de haber aplicado los instrumentos de recolección de información en la fase del diagnóstico se pudo evidenciar ciertas debilidades que presenta la empresa Didalca Trading C.A., en cuanto al manejo de sus inventarios entre la cuales se encuentran, que no se efectúan registros diarios de los movimientos de inventarios, por lo tanto la información no está actualizada, y no se considera confiable, para saber las existencias teóricas reales, para poder planificar las reposiciones a tiempo. Por su parte, no utilizan formatos de recepción de inventarios, no quedan soporte en el área de almacén de estas operaciones, ya que las facturas de compras con que ingresan son entregadas en administración.

Cuentan con un sistema administrativo, pero es el mismo almacenista quien realiza los registros de mercancía, por lo tanto, es un riesgo de manipulación de la información. Han surgido diferencias en la toma física, y esta se realiza anualmente, lo cual no es conveniente, ya que desconoce en qué periodo pudo generarse la diferencia. También, se han generado diferencias en los despachos efectuados, despachándose mercancía por otra de menor valor lo que genera pérdidas financieras para la empresa. No cuentan con suficientes estantes y herramientas para almacenamiento y despacho.

Para minimizar las debilidades encontradas se propone diseñar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios, que permita mantener un registro continuo de las existencias, emitir reportes confiables para planificar las ventas y las reposiciones considerando el tiempo de entrega de los proveedores, sirviendo, además, para la elaboración de los estados financieros.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer normativas para el registro diario de los movimientos de inventarios.
- Disminuir las diferencias de inventarios.
- Capacitar al personal en mejorar el manejo y registro de inventarios.

5.3 Justificación de la Propuesta

Después de haber aplicado las técnicas e instrumentos de recolección de datos, a través de los resultados obtenidos, se pudo determinar la situación actual de los procesos administrativo y contable de manejo de inventario, y determinar las debilidades que existen en estos procesos, por lo cual la presente propuesta busca diseñar de un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A., con la finalidad de poder tener un mayor control en las operaciones, asegurando el correcto manejo de los inventarios, para evitar diferencias en el despacho, generando información confiable, salvaguardando los activos, y permitirá además, optimizar el desempeño del personal en el logro de los objetivos organizacionales, ya que de la estabilidad financiera de la empresa, depende la estabilidad laboral de sus trabajadores. Esta propuesta es adaptable a cualquier

organización, institución, cooperativas, fundaciones o sociedad organizada, sirviendo como marco referencial a cubrir las necesidades en la empresa en estudio.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Para determinar la factibilidad del diseño de un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A., se realizó mediante la utilización de los criterios institucionales, técnicos, operativos, y económicos, presentados a continuación:

5.4.1 Factibilidad Institucional

La empresa Didalca Trading C.A., ha manifestado su disposición de implantar el plan estratégico propuestos, lo que se traduce en una factibilidad institucional, brindando el apoyo necesario tanto para el desarrollo del estudio donde se visualiza en la disposición de la empresa a la puesta en marcha de la misma, así como la receptividad del personal de las áreas involucradas en el proceso de registro contable de las operaciones efectuadas en la empresa, en la aplicación de la misma.

5.4.2 Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa no deberá incurrir en gastos para la adquisición de recursos técnicos, ya que cuenta con computadoras, sumadoras, impresoras, escáner, fotocopadoras, sistema administrativo computarizado, entre otros, necesarios para la puesta en marcha e implantación de la misma, sin embargo requiere de la adquisición de estanterías y herramientas de almacenamiento y despacho suficientes, de manera que se pueda clasificar correctamente la mercancía, evitando colocar cajas directamente en el suelo, ya que podría deteriorarse en el caso de accidentes de inundaciones, permitiendo, además, su fácil ubicación a momento de la recepción o despacho.

5.4.3 Factibilidad Operativa

La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura del área en estudio, y solo se requiere dar a conocer al personal que labora en el área administrativa y contable, la propuesta en cuanto al registro contable de las operaciones efectuadas en la empresa y la adecuada planificación de sus reposiciones, y buena utilización de sus recursos, permitiendo mejorar la efectividad e incrementar la eficacia en los procesos, optimizando el desempeño del personal dirigido al logro de los objetivos de la empresa.

Asimismo, el personal involucrado en los procesos muestra disposición para su implementación. Cabe destacar, que el personal del área administrativa y contable que efectúa los procesos de registros contables, posee los conocimientos y destrezas necesarios para el desarrollo de la misma y están conscientes de los beneficios que les brindará tanto a la entidad como a ellos mismos en el desarrollo de las actividades diarias, asimismo a las respectivas gerencias para mantener un monitoreo continuo y supervisión de que se estén cumpliendo con las normativas propuestas.

5.4.4 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta no requieren de erogaciones significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, y cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la misma, ya que podrá contar con una información financiera y contable, veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como la emisión de los estados financieros con cifras reales para representar las cantidades exactas de sus inventarios, así como poder realizar el proceso de reposición de inventarios.

5.5 Desarrollo de la Propuesta



**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA
OPTIMIZAR EL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIO DE LA
EMPRESA DIDALCA TRADING C.A.**

La presente propuesta tiene la finalidad de diseñar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A., que permitan mejorar su manejo de forma eficiente y eficaz, de manera que se lleve un registro de las entradas y salidas de sus inventarios, que se determine las existencias reales para realizar oportunamente sus reposiciones, que minimicen la diferencias en tomas físicas y en los despacho, contribuyendo además en la optimización del desempeño del personal en el área de almacén, y que se determine el costos de ventas y la rentabilidad que sus operaciones ordinarias generan, así como establecer en el valor de sus inventarios en el estado de situación financiera, permitiendo además poder programar sus reposiciones para cubrir sus ventas, y prestar sus servicios, las cuales se presentan a continuación:

Misión de la empresa: ser un equipo de alto desempeño, orientado en la comercialización de nuestra marca propia “ADF Automotive”, junto a otras reconocidas en el mercado; siendo referencia en la zona centro del país, por la confianza y lealtad de sus Clientes en el sector automotriz.

Visión: ser referencia en el sector de repuestos automotriz, a través de altos estándares de calidad, eficiencia y eficacia de sus productos importados y nacionales con marca propia fortalecida en el mercado; conformados por Capital Humano comprometido con la atención al Cliente, como factor clave de éxito.

Valores: entre los valores que caracterizan la empresa se encuentran:

- Compromiso
- Honestidad
- Responsabilidad
- Respeto
- Trabajo en equipo

5.5.1 Objetivo 1.- Establecimiento de normativas para el registro diario de los movimientos de inventarios.

El presente objetivo tiene como finalidad el establecimiento de normativas para el registro diario de los movimientos de inventarios, de manera que se mantengan una información sobre las existencias, y se pueda obtener información para realizar reposiciones a tiempo, elaborar los estados financieros para saber la rentabilidad que este activo genera en su venta, tomar decisiones gerenciales, entre otros. Para tal fin se establecen las siguientes normativas.

Normativas para el registro de movimientos de inventarios

- Se establecerá una segregación de funciones entre el personal que efectúa el manejo de los inventarios, y quien efectúa los registros, en este sentido, el personal de almacén no podrá tener acceso a los registros en el sistema administrativo, y estas operaciones realizará el analista de administración para minimizar riesgos de manipulación de la información.
- El jefe de almacén llevará los registros de los movimientos de mercancía a través de un auxiliar de inventarios (ver figura 1) para poder comparar con los resultados del sistema administrativo, y disminuir las diferencias, permitiendo además aclararlas a tiempo.
- El registro de la mercancía se efectuará diariamente, para mantener la información actualizada.

Figura 1.- Auxiliar de Inventarios

		KARDEX DE ENTRADAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS				
		Materiales y suministros:		Código:		
FECHA		ENTRADAS		SALIDAS		SALDO
		N° FACTURA Y NOTA DE RECEPCION	CANTIDAD	Nota de Pedido o Factura	CANTIDAD	
Elaborado Por:				Recibido Por:		
Fecha: / /				Fecha: / /		

Fuente: Hernández (2019).

Utilización de formatos para soportar los movimientos de inventarios

Se hará uso de formatos para soportar los movimientos de inventarios, de manera que se cuente con documentación soporte que permita aclarar posibles diferencias en la toma física y en los despachos efectuados en este sentido se utilizarán los siguientes formatos.

Formato de Nota de Entrega

Este formato tiene como finalidad dejar evidencia de la mercancía despachada, el cual se genera al momento de elaborar la factura del cliente, el mismo es utilizado para realizar la clasificación de la mercancía a ser despachada para su posterior verificación y entrega al transportista. La misma detalla la mercancía despachada, las cantidades, modelo, costos, así como el nombre del transportista responsable del despacho. El mismo debe ser firmado por el transportista y jefe de almacén. Se utilizará para actualizar el auxiliar de inventario de almacén, así como realizar su archivo, en orden cronológico, y para hacer seguimiento a las facturas que están en poder del transportista para efectuar el despacho. (Ver figura 1)

Figura 2.- Formato de Nota de Entrega

DIDALCA TRADING, C.A. R.I.F.: J-40181795-5 N.I.T.:		Nota de Entrega: 1015 Página: 1/1 Fecha Emisión: 07-10-2019 Fecha Entrega: 07-10-2019									
Cliente: 00344 SPS PORT, C.A. R.I.F.: J-41242595-1 Dirección: AV CARABOBO LOCAL NRO 760 URB CUIDAD ALIANZA GUACARA Teléfonos: (0414)0443394 Transporte:01 DIRECTO Dir. Ent.:		N.I.T.: Condición de Pago: CONTADO C/C Vendedor: 000001 DIRECTO Descripción: PRE-PAGADO / CONTADO USD (5% DESCUENTO).									
Moneda: BS											
Código	Modelo	Descripción	Alm.	Cantidad	Unid.	Precio Unitario	% Des.	Desc.	% I.V.A.	I.V.A.	Neto
099ZA15-ADF		CORREA TIEMPO CHEVROLET CHEVETTE 1.8LTS 99 DIENTES	001	2.00	0000	3.62	0		16.0	1.15	7.24

Fuente: Departamento de Administración (2019)

Formato de Traslado entre Almacenes

Este formato (ver figura 2) tiene como finalidad respaldar los movimientos de inventarios internos, para rebajar del almacén principal, e indicar en que área fue asignado el producto. El mismo se deberá elaborar por el analista de administración imprimir doble copia y colocar firma del analista y sello del departamento como constancia de su emisión, se entregará una en el almacén y la otra se hará firmar por el receptor del artículo y archivar en el departamento de administración, realizando el respectivo registro en el auxiliar de inventarios, en el departamento de almacén.

Figura 3.- Formato de Traslado entre Almacenes

DIDALCA TRADING, C.A. R.I.F.: J-40181795-5 N.I.T.:				Número de Traslado: 150 Página: 1 Fecha Emisión: 07/10/2019		
Alm. Origen: GMS GALPON MS Alm. Destino: TRANS ALMACEN TRANSITORIO Motivo: MERCANCIA POR VERIFICAR				Fecha Confirmación: 07/10/2019 Confirmado: SI		
Reng	Codigo	Modelo	Seriales	Descripción	Und.	Total
1	15430-ADF		CORREA SERIE 15	11AV1090	0000	300.00
2	15630-ADF		CORREA SERIE 15	11AV1600	0000	171.00
3	15610-ADF		CORREA SERIE 15	11AV1550	0000	179.00
4	15590-ADF		CORREA SERIE 15	11AV1500	0000	175.00
5	15660-ADF		CORREA SERIE 15	11AV1675	0000	89.00
6	15650-ADF		CORREA SERIE 15	11AV1650	0000	87.00
7	CEP-16-ADF		CEPILLO LIMPIA	PARABRISAS 16"	0000	100.00
8	CEP-18-ADF		CEPILLO LIMPIA	PARABRISAS 18"	0000	100.00
9	CEP-20-ADF		CEPILLO LIMPIA	PARABRISAS 20"	0000	100.00
Total :						1,301.00

Fuente: Departamento de Administración (2019)

Formato de Ajuste de entrada y salida de inventario

Este formato (ver figura 3) tiene como propósito realizar los ajustes que se requieran al momento de la toma física, de manera que no se traslade la diferencia entre los siguientes períodos. Este formato lo emitirá el Administrador, el cual será el único en realizarlo, cuando se agoten las opciones en aclarar las diferencias existentes. Al ser

emitido, serpa firmado y sellado por la admiración y se entregará copia al analista y una para el almacenista para su registro en el auxiliar de inventarios y posterior archivo.

Figura 4.- Formato de Ajuste de Entrada y Salida de Mercancía

DIDALCA TRADING, C.A.					Número de Ajuste: 92				
R.I.F.: J-40181795-5					Página: 1				
N.I.T.:					Fecha Emisión: 07/10/2019				
AJUSTES DE ENTRADA Y SALIDA									
Observación: DEFECTO MERC AUTOACCESORIOS JJGT NET 976									
Nro	Tipo	Código	Modelo	Descripción	Alm.	Cantidad	Und	Costo Unitario	Costo Total
1	001	E-8012-ADF		BOMBA GASOLINA ELECTRICA UNIVERSAL	DEVO	1.00000001		15.37	15.37
Totales:						1.00			15.37

Fuente: Departamento de Administración (2019)

Formato de Nota de Recepción de mercancía

Este formato tiene como finalidad de dejar soporte sobre las existencias que entran al almacén, en el cual se detallará la factura recibida y el proveedor que realizó el despacho, los artículos y cantidades recibidos, el cual será elaborado por el almacenista, haciendo firmar por el representante del proveedor que efectuó el despacho y por el almacenista. El original de la forma se entregará en administración junto con la factura para su registro en el sistema, la copia será utilizada para actualizar el auxiliar inventarios, y posteriormente se procederá a su archivo en orden cronológico.

Instrucciones de llenado

- 1) Indicar nombre o razón social del proveedor que realizó el despacho.
- 2) Indique el número de factura del proveedor.
- 3) Señale la fecha de realización de la recepción de la mercancía.
- 4) Indique el Código del producto.
- 5) Suministre la descripción de la mercancía recibida.

- 6) Indique el modelo de la mercancía recibida.
- 7) Especifique la cantidad de mercancía recibida.
- 8) Colocar el nombre y firma de la persona que entregó la mercancía por parte del proveedor.
- 9) Colocar el nombre y firma de la persona que recibió la mercancía.
- 10) Colocar el nombre de la personal que realizó el registro en el sistema.

Figura 5.- Formato de Nota de Recepción de Mercancía

	NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA		
	NR- Control N° 00-000001		
Proveedor: 1) Factura No.: 2)	Fecha: / / 3)		
CÓDIGO	DESCRIPCION	MODELO	CANTIDAD
4)	5)	6)	7)
Entregado por: 8)	Recibido por: 9)	Registrado por: 10)	

Fuente: Hernández (2019).

5.5.2 Objetivo 2.- Disminución de las diferencias de inventarios.

Esta estrategia tiene como propósito lograr la disminución de las diferencias de inventarios, de manera que se realice el manejo efectivo de las existencias, y se minimice los errores de despacho, o de registro, y se tenga confiabilidad en las cantidades de las existencias físicas, para ello, se establece lo siguiente:

Elaboración del pre-despacho

Esta estrategia tiene como finalidad, lograr la efectividad en los despachos efectuados, mediante una preparación previa de los despachos, y conteo para realizar las correcciones pertinentes, previo al despacho definitivo. En este sentido, el ayudante de almacén, realizará la separación de la mercancía por nota de despacho, realizará un conteo posterior, y en el caso de detectar diferencia realizará la correcciones permitentes, posteriormente el jefe de almacén realizará el conteo y verificación de la mercancía a despachar, si detecta algún error procederá a solicitar su corrección, realizará de nuevo el cheque sobre las correcciones, y posteriormente procederá a efectuar el despacho, haciendo firmar la nota de entrega al cliente o transportista, que efectuará la entrega.

Ejecución de conteos o auditorias cíclicas semanales

Esta estrategia tiene como propósito efectuar conteos continuos de la mercancía en especial los de mayor rotación para detectar a tiempo posibles diferencias físicas vs teóricas, de manera que puedan ser aclaradas a tiempo.

Figura 6.-Formato de toma de inventario cíclico

DIDALCA TRADIG, C.A. RIF: J-40181795-5 DEPARTAMENTO: ALMACEN FECHA /08/2019							
CANTIDADES							
ITEM	CODIGO	SISTEMA PROFIT		FISICO	MUESTRAS	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
		COMPRO M.	SALDO ACTUAL				
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							

Fuente: Hernández (2019)

Ejecución de toma física mensual

Esta estrategia tiene como finalidad efectuar conteos mensuales de toda la mercancía para evaluar la efectividad con que se están manejando los inventarios, para ello, se emitirán reportes de la existencia, se utilizará formato de toma física de inventarios, se realizará entre el personal de almacén y un personal de contabilidad. Se efectuará los primeros cinco (5) días de cada mes. Las diferencias posibles que surjan deberán ser aclaradas, mediante la revisión del auxiliar de inventarios del área de almacén y la documentación soporte, en el caso de persistir la diferencia se procederá a comunicar a la administradora quien será la autorizada para realizar el correspondiente ajuste de entrada o salida de mercancía.

Adquisición de Herramientas y Estantes

Esta estrategia tiene como finalidad dotar el departamento de almacén de las herramientas y estantes necesarios para el almacenamiento y manipulación adecuada de los inventarios, con lo cual se procederá a evaluar la cantidad de estantes que se requiera, pedir cotizaciones a proveedores, y emitir solicitud de requisición al departamento de compras para su aprobación por parte del administrador. Al recibir los estantes, se procederá a clasificar la mercancía, identificar y colocar indicadores de la fecha de ingreso para dar una adecuada rotación de la mercancía, con la finalidad de mejorar su ubicación al momento de la recepción o despacho de la misma.

5.5.3 Capacitación del personal en mejorar en el manejo y registro de inventarios.

Esta estrategia tiene como finalidad proporcionar al personal de almacén una capacitación para la difusión de las estrategias propuestas de manera que realicen sus actividades efectivamente, y se logren los objetivos planteados. El taller estará destinado al personal de almacén, tendrá una duración de 4 horas y el contenido será sobre las estrategias propuestas y el uso de registros y formatos.

Cuadro 6.- Resumen del Plan Estratégico



Estrategia	Actividad	Responsable y tiempo
<p>1. Establecer normativas para el registro diario de los movimientos de inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Realizar el registro diario de los movimientos de inventarios. · Segregar funciones entre el que registra y quien manipula los inventarios. · Utilizar auxiliar de inventarios. · Utilizar formatos para soportar los movimientos de inventarios: <ul style="list-style-type: none"> · Formato de nota de entrega. · Formato de traslado de mercancía. · Formato de ajuste de entrada y salida. · Formato de Nota de recepción de mercancía. 	<p>Analista de Administración Jefe de Almacén 1 Mes</p>
<p>2 Disminuir las diferencias de inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Elaboración del pre-despacho. · Ejecución de conteos cíclicos semanales. · Uso del formato de toma de inventario cíclico · Ejecución de toma física mensual. · Adquisición de herramientas y estanterías. 	<p>Analista de Administración 1 mes</p>
<p>3 Capacitar al personal en mejorar el manejo y registro de inventarios.</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Dictar talleres al personal de almacén y administración. · Duración: 4 horas. · Contenido implementación de la propuesta. 	<p>Analista de Administración Jefe de Almacén. 15 días</p>

Fuente: González (2019)

CONCLUSIONES

En el presente estudio se procedió a aplicar las técnicas de recolección de datos la encuesta y la observación directa, cuyos resultados evidenciaron ciertas debilidades que presenta la empresa Didalca Trading C.A., en cuanto al manejo de sus inventarios entre las cuales se encuentran, que no se realizan registros diarios de inventarios, ni se respaldan las entradas de mercancía, con los respectivos formato de recepción de inventarios, ya que no cuentan con estos, no existe una segregación de funciones entre la persona que maneja los inventarios y quien hace los registros, lo cual es un riesgo de manipulación de la información. También se obtuvo, que las tomas físicas se realizan anualmente, donde se han reflejado diferencias en la toma física, y debido a la recurrencia de diferencias en los despachos.

En este sentido, se puede concluir que se logró el objetivo principal de este estudio ya que se propuso el diseño de un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios, que permitirá obtener cifras confiables de sus reportes, salvaguardar los activos, planear su reposición, minimizar las diferencia detectadas en las tomas físicas, permitiendo, además, optimizar el desempeño del personal del área de almacén y administración relacionados con el manejo de inventarios.

RECOMENDACIONES

Para lograr superar las debilidades encontradas de manera óptima a corto plazo, se insta una serie de recomendaciones a seguir, para lograr un mejor resultado plan estratégico propuesto para mejorar los procesos en el manejo de inventarios, de la empresa Didalca Trading C.A., a tales efectos se establecen las siguientes recomendaciones:

- Implementar el plan estratégico propuesto para el área de almacén, que permita un adecuado manejo y registro de las operaciones generadas por el movimiento de inventarios, garantizando su salvaguarda, emitir reportes con cifras reales y poder elaborar los estados financieros con información confiable veraz y oportuna.
- Establecer grupos de trabajo para detectar posibles debilidades existentes e integrar al personal para que aporte soluciones ya que es el talento humano quien tiene contacto directo con las operaciones, además esto estimula la participación, y mejora continua.
- Fomentar conciencia a los empleados sobre la importancia de las normas y procedimientos establecidos por la entidad.
- Aplicar mejoras que unifique la información de los procedimientos actuales del registro contable del departamento de administración.
- Hacer cumplir las normativas establecidas, en el departamento de almacén, minimizando el riesgo de que personal ajeno al almacén ingrese al mismo.

REFERENCIAS

- Aguilar, Laura y Sende, Mariángela (2017). **Plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo y registro de inventarios de productos terminados de la empresa Refrigeración Europa, C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Arias, Fidias (2016). **El proyecto de investigación.** 5ta Edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Belestrini, Miriam (2005). **Como se elabora el proyecto de investigación.** 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Consultores Asociados.
- Brenes, Lizette (15). **Dirección Estratégica para Organizaciones Inteligentes.** 1º Edición. Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- Catacora, Fernando (2014). **Sistemas y Procedimientos Contables.** 1ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Chiavenato, Idalberto (2015). **Introducción a la Teoría General de la Administración.** 3ª Edición. México: Ediciones Mc Graw – Hill Interamericana. S.A.
- Dess, Gregori y Lumpkin, Tom (2015). **Dirección Estratégica.** 4ª Edición. México D.F. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Figueroa, Alexandra y Tovar, Sarahi (2015). **Propuesta de un modelo de gestión de inventarios para la mejora del ciclo logístico de una empresa del ramo ferretero en Barcelona, Estado Anzoátegui.** Universidad de Oriente Sede en Barcelona. Núcleo Anzoátegui. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Hernández, Ricardo; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2013). **Metodología de la Investigación.** 5ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- López, Bernardo (2011) **Estrategias.** 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- López, Cecilia (2018). **Análisis control interno del proceso de compra de inventario de la Lubricadora Blanquita.** Universidad de Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.

- Matalobos, ANGEL (2017). **Gerencia de Inventarios**. 1ª Edición. Caracas. Venezuela: Ediciones IESA C.A.
- Méndez, Carlos **Metodología**. 2º Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A., Santa Fé de Bogotá. Colombia.
- Mijares, Héctor y García, Luis (2008). **Normas para la elaboración y presentación de los anteproyectos, proyectos y trabajos de grado**. San Diego. Venezuela: Universidad José Antonio Páez.
- Páez, Andrea y Román, Luisa (2018). **Estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”**. Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Pico, Johana y Villegas, Vicmar (2015). **Procedimiento de control de inventario fundamentado en el informe coso, para la empresa Distribuidora Zant, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**. Universidad de Carabobo. Campus Bárbula. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Serna, Humberto (2010). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología**. 7ª Edición. Colombia: Editorial 3R Editores.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones Limusa, S.A.

ANEXOS

ANEXO A
Cuadro 1.-Lista de Cotejo

Empresa: Didalca Trading C.A.  OBSERVACION DIRECTA			
ÍTEM	Variable	Alternativa	
		SI	NO
1	Existencia manuales en el departamento de inventarios.		
2	Uso de Kárdex en el área de almacén para el registro de las mercancías.		
3	Clasificación e incentivación del inventario.		
4	Uso de Sistema administrativo para el registro de inventarios.		
5	Tomas físicas periódicas. Mensual___ Trimestral___ Cuatrimestral___ Semestral___ Anual_____ otros _____		
6	Uso de formatos para la toma física de inventarios.		
7	Estantes suficientes para el almacenamiento.		
8	Áreas del almacén limpias.		
9	Herramientas de almacenamiento y despacho suficientes.		

Fuente: Hernández (2019)



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

Cuestionario

Estimado señor

Gerente General

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de diseñar un plan estratégico para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un Trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.


Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

ANEXO B

CUESTIONARIO

Empresa:			
			
PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR LOS PROCESOS EN EL MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DIDALCA TRADING C.A.			
ÍTEM	Pregunta	Alternativa	
		SI	NO
1	¿Tiene usted conocimiento si en la empresa se realizan registros diarios de los movimientos de inventarios?		
2	¿Sabe usted si en la empresa se utiliza un formato de nota de recepción para registrar los ingresos de inventarios?		
3	¿Tiene usted conocimiento si en la empresa se emite una nota de despacho pre-numerada para servir de soporte de las salidas de mercancía?		
4	¿Conoce usted si los registros de inventarios son realizados por una persona distinta al que maneja los inventarios?		
5	¿Sabe usted si se generado diferencias en las tomas físicas de inventarios?		
6	¿Tiene usted conocimiento si se han efectuado despacho de un producto por otro de menor valor?		
7	¿Sabe usted si la mercancía está debidamente identificada para su fácil ubicación al momento del despacho?		
8	¿Considera usted que mediante un plan estratégico se podría mejorar el manejo de inventarios de la empresa Didalca Trading C.A.?		

Fuente: Hernández (2019)

ANEXO B

Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS ÍTEM	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	2	1	67%	33%
2	0	3	0%	100%
3	3	0	100%	0%
4	0	3	0%	100%
5	2	1	67%	33%
6	3	0	100%	0%
7	3	0	100%	0%
8	3	0	100%	0%

Fuente: Hernández (2019)

Figura 1.- Auxiliar de Inventarios

		KARDEX DE ENTRADAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS				
		Materiales y suministros:		Código:		
FECHA		ENTRADAS		SALIDAS		SALDO
		Nº FACTURA Y NOTA DE RECEPCION	CANTIDAD	Nota de Pedido o Factura	CANTIDAD	
Periodo: del / / al / /				Producto:		
Elaborado Por:				Recibido Por:		
Fecha: / /				Fecha: / /		

Fuente: Hernández (2019).

Figura 2.- Formato de Nota de Entrega

DIDALCA TRADING, C.A. R.I.F.: J-40181795-5 N.I.T.:		Nota de Entrega: 1015 Página: 1/1 Fecha Emisión: 07-10-2019 Fecha Entrega: 07-10-2019									
Cliente: 00344 SPS PORT, C.A R.I.F.: J-41242595-1 N.I.T.: Dirección: AV CARABOBO LOCAL NRO 760 URB CUIDAD ALIANZA GUACARA Teléfonos: (0414)0443394 FAX: Transporte:01 DIRECTO Dir. Ent.:		Condición Pago: CONTADO C/C Vendedor: 000001 DIRECTO Descripción: PRE-PAGADO / CONTADO USD (5% DESCUENTO).									
Moneda: BS											
Código	Modelo	Descripción	Alm.	Cantidad	Unid.	Precio Unitario	% Des.	Desc.	% IVA	I.V.A.	Neto
0992A15-ADF		CORREA TIEMPO CHEVROLET CHEVETTE 1.6LTS 99 DIENTES	001	2.00	0000	3.62	0		16.0	1.15	7.24

Fuente: Departamento de Administración (2019)

Figura 3.- Formato de Traslado entre Almacenes

DIDALCA TRADING, C.A. R.I.F.: J-40181795-5 N.I.T.:				Número de Traslado: 150 Página: 1 Fecha Emisión: 07/10/2019		
Alm. Origen: GMS GALPON MS Alm. Destino: TRANS ALMACEN TRANSITORIO Motivo: MERCANCIA POR VERIFICAR			Fecha Confirmación: 07/10/2019 Confirmado: SI			
Reng	Codigo	Modelo	Seriales	Descripción	Und.	Total
1	15430-ADF		CORREA SERIE 15 11AV1090		0000	300.00
2	15630-ADF		CORREA SERIE 15 11AV1600		0000	171.00
3	15610-ADF		CORREA SERIE 15 11AV1550		0000	179.00
4	15590-ADF		CORREA SERIE 15 11AV1500		0000	175.00
5	15660-ADF		CORREA SERIE 15 11AV1675		0000	89.00
6	15650-ADF		CORREA SERIE 15 11AV1650		0000	87.00
7	CEP-16-ADF		CEPILLO LIMPIA PARABRISAS 16"		0000	100.00
8	CEP-18-ADF		CEPILLO LIMPIA PARABRISAS 18"		0000	100.00
9	CEP-20-ADF		CEPILLO LIMPIA PARABRISAS 20"		0000	100.00
Total :						1,301.00

Fuente: Departamento de Administración (2019)

Figura 4.- Formato de Ajuste de Entrada y Salida

DIDALCA TRADING, C.A. R.I.F.: J-40181795-5 N.I.T.:					Número de Ajuste: 92 Página: 1 Fecha Emisión: 07/10/2019				
AJUSTES DE ENTRADA Y SALIDA									
Observación: DEFECTO MERC AUTOACCESORIOS JJGT NET 976									
Nro	Tipo	Código	Modelo	Descripción	Alm.	Cantidad	Und.	Costo Unitario	Costo Total
1	001	E-8012-ADF		BOMBA GASOLINA ELECTRICA UNIVERSAL	DEVO	1.00000001		15.37	15.37
Totales:						1.00			15.37

Fuente: Departamento de Administración (2019)

Figura 5.- Formato de Nota de Requisición de Mercancía

	NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA NR- Control N° 00-000001		
	Proveedor: 1) Factura No.: 2)	Fecha: / / 3)	
CÓDIGO	DESCRIPCION	MODELO	CANTIDAD
4)	5)	6)	7)
Entregado por: 8)	Recibido por: 9)	Registrado por: 10)	

Fuente: Hernández (2019).

Figura 6.-Formato de toma de inventario cíclico

DIDALCA TRADIG, C.A.

RIF: J-40181795-5

DEPARTAMENTO: ALMACEN

FECHA /08/2019



CANTIDADES							
ITEM	CODIGO	SISTEMA PROFIT		FISICO	MUESTRAS	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
		COMPRO M.	SALDO ACTUAL				
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							

Fuente: Hernández (2019)