



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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS
PROCESOS DE MANEJO Y REGISTRO DEL
INVENTARIO DE REPUESTOS DE LA
EMPRESA INVERSIONES KLVFF, C.A.**

Autor: Figueira, Leonardo
C.I. 24.473.352

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



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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE MANEJO Y
REGISTRO DEL INVENTARIO DE REPUESTOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES KLVFF, C.A.**

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

Autor: Figueira, Leonardo
C.I. 24.473.352

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Enero del 2017



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Ernesto Mariño Alvarado, portador de la cédula de identidad N° 19.524.079, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el ciudadano Leonardo Gabriel Figueira Figueira, portador de la cédula de identidad N° 24.473.352, titulado **LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE MANEJO Y REGISTRO DEL INVENTARIO DE REPUESTOS DE LA EMPRESA INVERSIONES KLVFF, C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los dos (02) días del mes de Junio del año dos mil diecisiete (2017).

Daniel E. Mariño A.
V- 19.524.079

DEDICATORIA

Este trabajo de grado está dedicado primeramente a Dios. Por haberme permitido llegar a este momento enseñándome su infinita bondad y amor.

A mis Padres, por apoyarme en todo momento, por estar siempre para mí, brindándome toda su ayuda en todo momento. Gracias a sus consejos, amor y motivación he logrado todas mis metas.

A mis Hermanos, por ser mi respaldo en todo momento. Por su confianza apoyo y amistad, porque siempre he contado con ellos en todo y por motivarme a lograr mis metas.

A mi Novia, por su constante motivación para alcanzar mis metas y apoyándome a lograr cualquier meta a través del trabajo y la dedicación.

A mis Amigos y demás Familiares, que me acompañaron en camino de estudios, enseñanzas contantes y apoyo cuando las metas se veían inalcanzables. Y los nuevos amigos encontrados en esta gran casa de estudios que ahora pasan a ser personas especiales en mi vida.

A todos aquellos de que de alguna forma hicieron posible este tan anhelado triunfo hoy quiero que me acompañen y siempre recordando que las metas con más obstáculos son las más gratificantes en lograr.

Los Quiero Mucho.

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme llegar a donde estoy, por acompañarme en todo este camino y brindarme las fuerzas necesarias para superar todos los obstáculos.

A mis padres y familiares por el apoyo incondicional en este largo camino.

A mi tutor Daniel Mariño por ser principalmente un amigo más que un profesor, un gran ser humano. De grandes enseñanzas profesionales en toda las oportunidades durante la carrera. Por su gran apoyo, dedicación y contribución de ideas y conocimientos para lograr esta investigación.

Al personal de la empresa Inversiones KLVFF, C.A. por facilitarme sus instalaciones para realizar con facilidad mi trabajo de grado y mantenerme al tanto de los procesos de los inventarios de la empresa.

A todos los profesores de la Universidad José Antonio Páez que me acompañaron a lo largo de mi formación como profesional, en mi crecimiento personal y estudiantil. Entregados a enseñar con gran dedicación, esfuerzo, experiencias y consejos. Ayudándome a convertir en una persona preparada para un futuro inmediato porvenir.

A todas las personas que participaron e hicieron posible la finalización de mi trabajo de grado, muchas gracias por su apoyo y enseñanza.

Figueira, Leonardo

INDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	v
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	5
1.3. Objetivos de la Investigación	5
1.4. Justificación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	
2.1. Antecedentes	8
2.2. Bases Teóricas	11
2.3 Definición de términos básicos	18
CAPÍTULO	
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	20
3.2. Fases de la Investigación	21
3.2.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual	21
3.2.2. Fase II: Identificar las debilidades y fortalezas	23
3.2.3. Fase III: Diseñar lineamientos	23
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis y presentación de los resultados	25
4.2. Fase I: Diagnostico de la situación actual de los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C. A.	25
4.3. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas asociadas a de los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C.A.	38
CAPÍTULO	
V LA PROPUESTA	
5.1. Presentación de la propuesta	41
5.2. Justificación de la propuesta	42
5.3. Objetivos de la propuesta	42
5.4. Factibilidad de la propuesta	43
5.5. Desarrollo de la propuesta	44

CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES	52
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	54

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N°1: Métodos de registro y control de los inventarios de repuestos.	26
GRÁFICO N°2: Actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios.	27
GRÁFICO N°3: Se concilian las existencias físicas de los repuestos y se ajustan las diferencias encontradas con la información arrojada por el sistema.	28
GRÁFICO N°4: Sistema de almacenaje de manera organizada y fácil de ubicar.	29
GRÁFICO N°5: Tomas físicas de inventario de repuestos por lo menos una vez año.	30
GRÁFICO N°6: Control sobre el máximo y mínimo de los inventarios de repuestos.	31
GRÁFICO N°7: Buen resguardo de los inventarios de repuestos.	32
GRÁFICO N°8: Condiciones aptas para evitar el deterioro de su inventario de repuesto.	33
GRÁFICO N°9: Controles internos y qué funcionan adecuadamente.	34
GRÁFICO N°10: Control, emisión y manejo de stocks de productos y la emisión de reportes respectivos a través del sistema administrativo de control de inventarios.	35
GRÁFICO N°11: Control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de repuestos.	36
GRÁFICO N°12: Lineamientos administrativos para mejorar el control interno de los inventarios de Repuestos de la empresa.	37

INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: Matriz FODA	39
CUADRO N° 2: Matriz de Estrategias	40
CUADRO N° 3: Tarjeta KARDEX	45
CUADRO N° 4: Codificación	48



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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE MANEJO Y
REGISTRO DEL INVENTARIO DE REPUESTOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES KLVFF C.A.**

Autor: Figueira, Leonardo.

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

Fecha: Enero 2017

RESUMEN INFORMATIVO

El objetivo general de la investigación consiste en proponer lineamientos para optimizar los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF C.A, ya que actualmente, está presentado debilidades en el manejo de los mismos, donde surgen diferencias al momento de conciliar la mercancía contada con el reporte emitido por el sistema, lo que le dificulta conocer de manera rápida el stock de producto terminado. En este sentido, metodológicamente la investigación asume la modalidad de proyecto factible, con un diseño mixto, es decir, de campo y documental. Como técnica de recolección de información se utilizará la observación directa, a través de una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Inversiones KLVFF C.A., con respecto a la gestión de los inventarios. Del mismo modo, se empleará la encuesta, mediante un cuestionario, el cual será aplicado a la población objeto de estudio, conformada por 4 trabajadores que laboran en el área administrativa, ya que son las personas que están inmersas en la problemática planteada. Este instrumento, permitirá describir los procesos administrativos relacionados con el control interno de inventarios en la empresa. Luego de aplicar las técnicas, se procederá al análisis de la información, haciendo uso de la estadística descriptiva, mediante su organización, codificación, clasificación. Finalmente, se presentan los recursos administrativos que se requieren para llevar a cabo la investigación, tales como los humanos, institucionales y materiales

Descriptor: Lineamiento, Inventario, control Interno del Inventario.

INTRODUCCIÓN

Es importante saber que las empresas representan un gran factor económico en el mundo actual, aún más con el crecimiento empresarial y avances tecnológicos que se tiene hoy en día. Por ello este sector se ha vuelto un factor relevante para la economía. Siendo así, es de suma importancia mantener óptimos lineamientos y sistemas de control para garantizar el buen manejo y registro de los bienes de la organización.

Venezuela vive una situación de crisis y desequilibrio en todos sus aspectos culturales, sociales, políticos y económicos. Por lo cual las empresas mediante un estudio de las presentes circunstancias se han colocado en una posición la cual es buscar la manera de mejorar sus procesos y procedimientos, adaptándose al cambio para poder mantener y soportar su posición tanto financiera como en el mercado. Además existen diversos motivos que afectan a todos los sectores pero en su gran parte al sector empresarial y este es el fenómeno de la inflación afligiendo fuertemente el sector comercial. Por tanto, se es preciso establecer lineamientos que permitan optimizar y garantizar el cumplimiento del objetivo de la organización.

El inventario es el activo que mantiene en funcionamiento a una empresa y por ello tiene como propósito fundamental es proveer a la organización de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. Se puede decir que la mercancía es capital invertido en forma material, de gran valor para las organizaciones, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que los inventarios son importantes porque permiten a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. Es por ello, que a nivel mundial los casos de organización y planificación de inventarios físicos son muy relevantes, porque no tienen procedimientos establecidos para controlar las entradas y salidas de mercancía en los almacenes.

Por consiguiente el trabajo de grado comprende de cuatro capítulos contemplados de la siguiente manera:

En el Capítulo I, se presentan el Planteamiento del Problema, el Objetivo General y Específicos y la Justificación de la investigación. Por otra parte, el Capítulo II, está referido al marco teórico el cual comprende los antecedentes de la investigación, además las bases teóricas y la definición de términos, además de contemplar los antecedentes necesarios para el presente proyecto. Asimismo, el Capítulo III, describe el marco metodológico, en donde se especifican el tipo y diseño, se identifica la población y la muestra objeto de estudio y a la cual se le aplicarán los instrumentos, las técnicas de recolección de datos, validez, confiabilidad y técnica de análisis de resultados. En el Capítulo IV, se explican los instrumentos de investigación y los resultados obtenidos en la investigación que dan pie para estructurar una propuesta para la solución de la problemática de la empresa. En el Capítulo V, se desarrolla la propuesta, sus objetivos y finalidad para solventar la problemática.

Por último se encuentra la bibliografía, donde está la referencia de las fuentes utilizadas que permitieron llevar a cabo el presente proyecto. Donde los trabajos de distintos autores dan un aporte y enfoque importante en la investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Las empresas componen una gran parte del musculo financiero del mundo. Donde este sector se ha vuelto un factor relevante para la economía mundial. Siendo así, es de suma importancia mantener óptimos lineamientos y sistemas de control para garantizar el buen manejo y registro de los bienes de la organización.

Venezuela atraviesa una situación de crisis y desequilibrio en todos sus aspectos culturales, sociales, políticos y económicos. Por lo cual las empresas se han visto obligadas a buscar la manera de mejorar sus procesos y procedimientos, adaptándose al cambio para poder mantener y soportar su posición tanto financiera como en el mercado. Además de que existe otro factor circunstancial que es el fenómeno de la inflación afectando fuertemente el sector comercial. Por tanto, se es preciso establecer lineamientos que permitan optimizar y garantizar el cumplimiento del objetivo de la organización.

Toda empresa tiene como fin obtener beneficios económicos mediante sus actividades, ya sea por la venta de bienes o servicios satisfaciendo la necesidad del solicitante. Por ende el activo viene siendo lo más relevante en la organización y se puede definir como un bien que la empresa posee y que puede convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes. El inventario forma parte del activo y éste representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación además de tener un

gran valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que es de suma importancia ya que permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. Es por ello, que a nivel mundial los casos de organización y planificación de inventarios físicos son muy relevantes, porque no tienen procedimientos establecidos para controlar las entradas y salidas de mercancía en los almacenes.

En consecuencia el manejo y control del inventario es un elemento vital para el desarrollo, tanto de pequeñas, medianas y grandes empresas. Por tanto una adecuada gestión de inventario es imprescindible para la empresa dado que desempeña una función importante, donde su objetivo principal es proveer a la compañía de materiales suficientes para que ésta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado. Debido a esto, tiene que planificarse adecuadamente para poder hacer frente a estas contingencias, y con esto generar una mejor visión, manejo y gestión de sus activos.

Por esta razón se establece como herramienta los lineamientos que ofrece el control interno para el cual este sistema comprende de un plan de la organización y todos los métodos coordinados para las medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables. Además cabe acotar que las compañías necesitan trasladar su mercancía, sus inventarios o cualquier tipo de propiedad para lo cual contratan a otras compañías dedicadas a esta actividad.

KLFFF C.A. es una empresa dedicada al servicio de transporte y distribución de carga, esta se fundamenta en ofrecer un servicio altamente responsable, eficiencia, puntualidad, calidad y seguridad, garantizando así la mercancía a transportar. Se encuentra ubicada en Maracay, en el municipio Girardot. A pesar de ser relativamente nueva en el mercado necesita aplicar ciertos lineamientos y controles para tener un

mejor manejo en el registro de su inventario. Esta empresa maneja un inventario de repuesto debido a que se necesitan constantes arreglos y servicios a los vehículos de carga para que se mantengan en óptimo desempeño. De no existir un buen manejo y registro los repuestos esto tiende a generar una falsa existencia y disponibilidad, sobrevaluando o subvaluando así los mismos; generando que la compañía cuente con un inventario de repuesto irreal donde al momento de necesitar un servicio o una reparación este no contará con lo solicitado debido al descontrol y mal registro del inventario.

1.2. Formulación del problema

¿Cuáles serían los elementos involucrados en la elaboración de lineamientos que permitan optimizar los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF C.A.?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Estructurar lineamientos para optimizar los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C. A.
- Identificar las debilidades y fortalezas asociadas a los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C. A.
- Diseñar lineamientos para optimizar los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF C.A.

1.2 Justificación de la Investigación

El sistema de control interno es una herramienta de apoyo para la directiva de cualquier empresa que busca cambiar y producir mejores resultados de calidad y eficiencia, con la finalidad de resguardar los activos y obtener fiabilidad. Por tal razón, se hace necesario mejorar el proceso de manejo y registro del inventario, ya que es vital y forma una parte fundamental para la operatividad de la organización. Por consiguiente, los inventarios son uno de los componentes del activo más importante, lo que puede traer como consecuencia que un mal manejo del mismo ocasionando pérdidas no justificadas o atraso en las operaciones normales de la organización. Razón por la cual requieren de mayor atención, ya que de ellos depende en gran medida el éxito de cualquier empresa

Es necesario llevar a cabo la presente investigación para desarrollar y proponer a la empresa un sistema de control interno de su inventario de repuesto que le permita un adecuado registro y manejo del inventario para que así la empresa no deje su operatividad y siga cumpliendo con su actividad ofreciendo el servicio de distribución de carga. El fin de aplicar dicho trabajo de investigación es ofrecer una mayor visión de la empresa KLVFF, C.A., donde se pueda tener el manejo adecuado del inventario de repuesto favoreciendo a la empresa, además de poder otorgarle una manera más clara de los registros y su procedimiento.

El sistema de inventario le permite a la empresa poder evaluar con que equipos, repuestos y accesorios cuenta para los servicios y reparaciones de los vehículos de carga. Está orientado a mejorar la responsabilidad, reduciendo los costos, aumentando la productividad y por consiguiente mejorando los servicios e impartiendo una mejor relación con el cliente y la empresa. En la actualidad la empresa KLVFF C.A., el departamento de inventario de repuestos posee debilidades

en sus funciones, por tal motivo se debe reestructurar y controlar las funciones contables para alcanzar el buen funcionamiento del dicho proceso.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

El propósito del marco teórico es dar a la investigación los enfoques necesarios referentes a teorías, temas de estudios y antecedentes relacionados con el problema planteado para ayudar a solventar y concretar la investigación llevada a cabo. Según Tamayo y Tamayo (2012:139) el proceso de la investigación científica, plantea que “El marco teórico nos ayuda a precisar y organizar los elementos contenidos en la descripción del problema, de tal forma que puedan ser manejados y convertidos en acciones concretas”. Por lo tanto se puede decir que, el marco teórico ayuda a conseguir los resultados esperados en la investigación planteada mediante un conjunto de métodos y estrategias que permiten planificar y manejar mejor las decisiones.

2.1. Antecedentes

Izquierdo (2013), “**Lineamientos de Control Interno para el Manejo Adecuado de Inventario de Mercancías, de los clientes de la Empresa Paraíso Canario C.A.**” Universidad José Antonio Páez, en Venezuela, para optar por el título de licenciado en Contaduría Pública, donde el objetivo primordial es proponer lineamientos de control interno que permitan manejar adecuadamente los inventarios de los clientes de la Empresa Paraíso Canario, C.A en Guacara Estado Carabobo, con el fin de lograr la eficiencia en la recepción, custodia y despacho, a través de un operador logístico. En cuanto a la metodología de la investigación, se basó en un tipo de proyecto factible con diseño de campo, donde la población estuvo conformada por 5 personas involucradas en el proceso de distribución.

El aporte que genera esta investigación, servirá como soporte teórico para el siguiente proyecto, donde se sustentara información acerca de implementación en sistemas de controles internos, que mejoren la gestión de inventario adecuadamente para optimizar los procesos, manejos y registros en el área de repuesto de cualquier organización.

De igual forma Jaspe y Vegas (2013), en el trabajo de grado titulado: **“Lineamientos estratégicos para optimizar el inventario del almacén de General Motors Venezolana, C.A. (Centro de servicio post – venta Guacara, Edo. Carabobo)”**, realizado en la Universidad José Antonio Páez, en Venezuela, para optar por el título de licenciado en Contaduría Pública, donde el objetivo general fue proponer lineamientos estratégicos para optimizar el inventario del almacén de General Motors Venezolana, C.A. (Centro de servicio post – venta Guacara, Edo. Carabobo, apoyándose en una investigación de campo bajo modalidad de proyecto factible, además la técnica de reelección de datos fue observación directa y en cuenta, donde la población estuvo conformada por 104 trabajadores, tomándose como muestra el tipo de muestreo probabilístico. De acuerdo con los objetivos planteados, se llegó a la conclusión que las normas, procedimientos, lineamientos e instructivos establecidos en la empresa, no son utilizados por la mayoría de los empleados, además de encontrarse fallas de controles internos en área del almacén debido que no se realizan actualizaciones en los manuales e instructivos para desempeñar el proceso de distribución y almacenamiento, por otra parte no existe una planificación establecida para realizar inventarios de mercancía.

Con respecto a la investigación anteriormente señalada y las conclusiones descritas, es necesario decir que servirán como aporte fundamental para realizar lineamientos de control interno de inventario para el área del almacén, ayudando así a solventar debilidades que se encuentren en la organización, guiándose por las estrategias utilizadas para fortalecer las debilidades encontradas.

Romero (2013), Egresada de la Universidad Nacional Experimental de Guayana, realizo un trabajo titulado: **“Propuesta de acciones para el control de repuestos y servicios de la empresa la casa del motor C.A. Ubicada en Puerto Ordaz, Estado Bolívar”**, para optar por el título de licenciado en contaduría pública, cuyo objetivo fue proponer acciones para el registro y control de los repuestos y servicios de mercancía en la empresa.

Esta investigación se centró en indagar las causas que conlleva a esta empresa a no llevar un registro y control de sus repuestos y servicios, con la intención de que se motive a llevar un registro y control idóneo de la entradas y salidas, que le permita conocer la existencia de la mercancía y repuesto disponibles en el almacén, ya que el objetivo primordial de toda empresa, es obtener utilidades y para ello, debe establecer un buen control de sus recursos. Esta investigación es un gran aporte para el presente proyecto, ya que se encuentran con cierta similitud en la problemática encontrada sobre el mal manejo y registro del inventario de repuesto, resaltando la importancia de este en una empresa dedicada a prestar un servicio.

En este sentido, Hidalgo y Betancourt (2013) realizaron una investigación titulada **“Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa ciudad digital, C.A (PC-ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, realizado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Cuyo objetivo general fue proponer un control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios dentro de la empresa. La investigación se enmarcó en la modalidad de proyecto factible con un diseño de campo, apoyada en una revisión documental. Se basó en tres fases metodológicas. La propuesta proporciona una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios. Este trabajo de grado se encuentra estrechamente relacionado con el actual, en referencia a la necesidad de tener

controles internos que permitan el mejoramiento de los procesos contables dentro del área de inventario.

Por su parte, Hemeryth y Sánchez (2013), en su estudio "**Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo – 2013**", realizado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Planteó como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejoraría la gestión de los inventarios de dicha empresa, esta investigación de tipo experimental, conto con una población y muestra utilizada de 05 almacenes. Las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de datos fueron la entrevista, la observación directa y el cuestionario, aplicados al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema. Este estudio citado con respecto a la investigación actual presenta cierta correspondencia ya que ambos coinciden en determinar las irregularidades, examinarlas y en cuanto al nivel de la gravedad, darle el diagnóstico adecuado.

2.2.Bases Teóricas

Esta investigación cuenta con el respaldo de las bases teóricas, donde estas constituyen las diferentes proposiciones de diversos autores, documentos bibliográficos que permiten desarrollar aún más el proyecto en estudio. Así mismo, representan en gran medida la afirmación y seguridad del tema explorado, donde los autores pueden afianzar el tema de investigación, dando origen a una adecuada selección de enfoques teóricos, conceptos y publicaciones, entre otros, permitiendo la fundamentación y explicación de aspectos significativos del tema.

Inventarios

Se considera que los inventarios representan los bienes que posee la empresa para la venta, suministros y materiales, o de los bienes que aun estén en proceso. Según Perdomo (2004:72), los inventarios son el “Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados)”. Es decir, los inventarios son materiales de una empresa para cumplir ciclo de operaciones destinadas, pueden ser de materia prima, productos en procesos, mercancía terminada para la venta o de repuestos.

Por lo tanto cualquier tipo de entidad o empresa, que posean y maneja algún tipo de inventario, en algunos casos será fuente generadora de ingresos operacionales por ventas y en otros por ser necesarios y fundamentales para la prestación de los servicios. Todo ello con el fin de obtener utilidad, además que generalmente representan parte fundamental de los activos de una organización.

Tipos de Inventarios

Los inventarios son muy importantes en las empresas porque son el sustento y la provisión de sus actividades económicas. Según Finney y Miller (2005:225), define “Los inventarios de mercancía se encuentran en los negocios de ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para venderlos”. De esta forma las empresas se dotan de mercancía bien sea de materia prima, material en proceso o material terminado, para poder proceder a venderlos sin alterarlos, solo hacer acto de compra y venta. Por tanto, se mostrara la clasificación de los tipos de inventarios:

- **Inventario físico:** Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha

del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las exigencias.

- Inventario Teórico: Es el inventario que existe en el sistema de la entidad, el que en teoría debería existir. El cual se compara con el inventario físico para conciliar.
- Inventario de Materiales: Son los artículos que se compran para su uso en la manufactura, pero sobre los cuales no han realizado trabajo alguno en la empresa que los posee en su inventario
- Inventario en proceso: Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a confort.
- Inventario de productos terminados: Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.
- Inventario de Repuesto: Son la existencia de todos los componentes que se pueden reemplazar en un sistema para mantener la continuidad del proceso productivo.
- Inventario en tránsito: Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.
- Inventario inicial: Se realiza al dar comienzo a las operaciones.
- Inventario final: Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.

Objetivos de los Inventarios.

Los inventarios representan la mayoría del activo corriente de una organización comercial, a través de los inventarios muchas empresas buscan regular las entradas y salidas de las mercancías, de forma tal que logren un buen control de los productos recibidos o despachados a través de las operaciones de ingreso y egreso. De acuerdo con Rivas (2005:57), los objetivos de los inventarios son:

- ✓ Hacer coincidir los intereses y posibilidades de producción de venta y finanzas, armonizando la capacidad de operaciones, penetración en el mercado y capacidad financiera.
- ✓ Determinar la inversión óptima de inventario de acuerdo a las posibilidades financieras de la organización. 13
- ✓ Rotar adecuadamente las existencias para evitar deterioro, obsolescencia o desperdicios.
- ✓ Evitar en lo posible los costos de oportunidad, es decir realizar ventas por falta de mercancía.
- ✓ Permite a la gerencia reducir el número de preparación de inventario y de costo.

En líneas generales, el inventario representa una de las partidas más importantes del activo de las empresas, obteniendo la producción para la venta, ayuda a que las funciones financieras sean óptimas debido al adecuado proceso de almacenamiento, el objetivo de un buen control de inventario es evitar ofrecer mercancía y no contar con ella.

Funciones de los Inventario

Según Marín (2000:90) Las funciones que efectúa el inventario son la “eliminación de irregularidades en la oferta, compra o producción en lotes o tandas, permitir a la organización manejar materiales perecederos y almacenamiento de mano de obra”. De acuerdo con este conceptos los inventarios son la acumulación de bienes, materiales o mercancía en niveles adecuados para producir algún producto final o cumplir un ciclo de venta para que la empresa tenga un óptimo funcionamiento y obtenga dividendos factibles.

Control de Inventarios

El control se podría decir que es el dominio que se tiene sobre las existencias pertenecientes a la organización, de acuerdo con Dafte (2004:654), define que, “Es el

proceso sistemático de regular las actividades para que coincidan con las expectativas establecidas en los planes, en los objetos y en las normas de desempeño”. De acuerdo a la teoría expuesta, se podría decir que el control son un conjunto de normas, procedimientos mediante la cual se asegura el desempeño para que los objetivos y tecinas establecidas se cumplan.

También se consultó al autor Furlan (2008:65), “El control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”. El sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar las eventuales desviaciones de los objetivos alcanzados realmente

Proceso contable.

Según Whittington y Pany (2000:48) “El proceso contable consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos, pasivos y patrimonios relacionados a las actividades financieras”.

El autor plantea que todas las operaciones normales que se realizan en una empresa para llevar a cabo sus objetivos, deben ser procesadas y analizadas para presentar la información financiera oportuna y relevante sobre las propiedades y obligaciones que en ella existan.

En contabilidad, el proceso contable surge como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades elaboradas entre sí, que desembocan en el objetivo de esta disciplina, esto es, obtener información financiera. Para lograrlo, es preciso inicialmente, establecer el sistema por medio del cual sea posible el tratamiento de los datos, desde su obtención hasta su presentación en términos de información final. Esta fase inicial del proceso constituye la sistematización. Posteriormente se requiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos

de unidades monetarias, de acuerdo con reglas específicas contenidas en la teoría contable.

Organización

15

El autor López (2003:56) plantea que la organización es: “el emprendimiento de actividades por funciones, áreas, niveles, equipos, y, por otro lado, se estructura asignando autoridad a otros mediante la delegación de responsabilidades”. De acuerdo a lo citado, cabe concluir que la organización son actividades distribuidas en grupos o áreas, dirigidas mediante una persona que asigne los procesos a realizar de forma sistemática y ordenada.

Control Interno

Para muchos autores conexos a la materia contable, el control interno juega un papel importante en las empresas, esto en virtud a que a través de su aplicación se puede detectar fraudes, errores técnicos, y errores en principios. Donde Toro (2005:3) lo define como “El proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los siguientes objetivos:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.”

Control Interno de Inventarios

Para Perdomo (2004:33), el control de inventarios es un procedimiento a seguir, y lo define con sus palabras de la siguiente manera:

El plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de trabajadores y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra después de transformados.

El control de inventarios son normas o planes que posee la empresa y que proporciona información financiera confiable en un momento determinado de los activos que se poseen en el stock, ejecutándolo de la manera correcta se puede desarrollar procedimientos que rijan todas las actividades que surgen en este rubro de una entidad comercializadora. Para que un control interno de inventario funcione de la forma adecuada se debe incluir ciertos elementos, que constan desde realizar conteos físicos de inventarios periódicamente hasta el almacenamiento correcto para protegerlo contra robos, daños, entre otras fallas que pudieran afectar la integridad de los productos.

Lineamientos

Los lineamientos son un conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados. Siguiendo con el ejemplo político, un mandatario puede pedir la renuncia a un ministro que actúa en forma contraria a su lineamiento.

Por lo tanto, un lineamiento es también una explicación o una declaración de principios. Cuando se presentan lineamientos, está dando a conocer su postura sobre ciertos temas. Sus afiliados estarán en condiciones entonces de decidir si están de acuerdo con dichas ideas o, de lo contrario, si prefieren quedar fuera de los lineamientos.

Por otra parte, un lineamiento es el programa o plan de acción que rige a cualquiera institución. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de

medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización. Si alguien no respeta estos lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción.

2.3. Definición de Términos Básicos

Activos: Se le denomina así al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representan todos los bienes y derechos que son propiedad de negocio.

Auditoria: Recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificada de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios.

Clasificación del inventario: Existencias de naturaleza regular o cíclica, son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.

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

Existencias: Monto de materiales que los gerentes deciden que es necesario tener disponible en todo momento para evitar que se agote la mercancía, debido a circunstancias no previstas.

Ingresos: Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito.

Inventario: Los inventarios son elementos materiales adquiridos para su venta o producción, debido a su magnitud e importancia dentro del activo requieren adecuados sistemas de registro y controles internos.

Organización: sistemas abiertos cuyas partes están relacionadas entre sí y con su medio ambiente. La naturaleza de esta relación es de interdependencia debido a que todas las partes del sistema afectan y son afectados mutuamente.

Rotación de Inventario: es el número de veces en que los inventarios son vendidos y repuestos.

Supervisión: Corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Partiendo de los objetivos anteriormente expuestos y planteados, se desarrolló la siguiente metodología donde se describe el marco metodológico explicando los procedimientos a emplear para lograr el objetivo de la investigación de una manera concisa. Permitiendo elaborar todas aquellas actividades necesarias para la ejecución de este proyecto. De acuerdo con lo antes mencionado, para **Tamayo y Tamayo (2012:37)**, define al marco metodológico como: “Un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento, dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados”. De acuerdo con la información encontrada en la investigación, esta se relacionara con las hipótesis planteadas.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La definición del tipo de investigación efectuado, determinó los pasos, técnicas y métodos que se debieron seguir para el estudio del mismo. Es oportuno mencionar que favorece todo el enfoque necesario para el proyecto a elaborar, influyendo en instrumentos y la forma de analizar los datos recaudados. Según los autores, Palella y Martins (2010:88), lo definen como:

“La Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta”.

De acuerdo a la definición citada anteriormente, el tipo de investigación resulta ser de campo, de tipo descriptivo y documental, debido que los datos son obtenidos en el lugar de los hechos; además se aplicará la encuesta en el mismo sitio donde se generan los hechos y adicional a esto se realizara una propuesta que ayude a solventar la problemática estudiada; es decir en la empresa Inversiones KLVFF C.A. ubicada en Maracay, estado Aragua, Venezuela.

En el mismo orden de ideas, la investigación descriptiva se define según acotaciones de Arias (2006:24) “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. Así como también estará presentado bajo la modalidad de proyecto factible, puesto que el trabajo está orientado a realización de una propuesta de lineamientos que permitan la optimización del manejo y registro del inventario de repuesto de la empresa KLVFF, C.A. que proporcione solución a las fallas observadas por los investigadores.

3.2 Fases de la Investigación

Para cumplir los objetivos ya antes expuestos se determinó que es esencial completar cada una de las fases y actividades. A continuación se explica las fases a completar para mejorar el proceso de manejo y registro del inventario de repuesto en la empresa KLVFF, C.A.

3.2.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual de los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C. A.

Para empezar a diagnosticar la situación actual de los procesos de manejo y registro de inventario de repuesto de la empresa es necesario realizar una observación e inspección como mecanismo o técnica a implementar para lograr el objetivo, el cual es obtener la información real en el área de inventario de repuesto necesaria para

proceder a analizar y evaluar el proceso, para el autor Arias (2012:111), define técnica de análisis como: “en este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuera el caso”. Todo con el fin de obtener una información efectiva del cumplimiento de estos procesos en la empresa KLVFF, C. A., y así poder evaluar el desempeño de los mismos.

Para ello se requiere de un instrumento que concede una apropiada recolección de información, procesamiento y análisis de datos. El concepto de instrumentos según el manual de la UPEL (2010:35), “se describen los instrumentos de recolección de datos y (o) materiales utilizados en el estudio, con indicación de su validez, confiabilidad y métodos seguidos para obtenerlas, si fuera pertinente”. Por lo tanto, la recolección de los datos por medio del instrumento, tendrá apoyo en la información suministrada por un cuestionario realizado a cada sujeto de la muestra.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, a manera de encuesta, definido por Arias (2006:74), como:

“la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador”.

El cual está constituido por diez (10) preguntas cerradas con opción Si y No, a fin de facilitar las respuestas de las personas encuestadas. Una vez obtenidos los resultados se procedió a expresar los datos en cuadros de frecuencias así como en gráficos circulares, que facilitaron el análisis en cuanto a la situación actual del inventario de repuesto.

Por tanto, se es necesaria una población de individuos para aplicar el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Según, Rodríguez (2005:34): “La

población es el número de mediciones que se pueden efectuar sobre una característica común de un grupo de seres y objetos”. La población juega un factor de suma importancia en el proceso de investigación, está conformada por la totalidad de las personas que operan en el área de almacén: un (1) supervisor, un (1) operador y dos (2) auxiliares. En este estudio, la muestra constara de la misma población debido a que su naturaleza es finita.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas asociadas a de los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C.A.

Para lograr identificar las debilidades y fortalezas es necesario expresar de manera gráfica los resultados obtenidos del cuestionario que se realizará con anterioridad. Para ello, se utilizará la herramienta de la Matriz FODA, Según Espinosa (2013) lo define como: “La matriz de análisis DAFO o FODA, es una conocida herramienta estratégica de análisis de la situación de la empresa. El principal objetivo de aplicar la matriz FODA en una organización, es ofrecer un claro diagnóstico para poder tomar las decisiones estratégicas oportunas y mejorar en el futuro. Su nombre deriva del acrónimo formado por las iniciales de los términos: debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades. La matriz de análisis FODA permite identificar tanto las oportunidades como las amenazas que presentan nuestro mercado, y las fortalezas y debilidades que muestra nuestra empresa”.

3.2.3 Fase III: Diseño de lineamientos para optimizar los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C. A.

Para el logro de diseñar los lineamientos que permitieron optimizar los procesos de manejo y registro del inventario de repuesto de la empresa Inversiones KLVFF, C.A. Se tomó los resultados obtenidos del cuestionario y las estrategias resultantes de

la matriz FODA permitiendo así realizar la propuesta que ayudara y servirá de apoyo para optimizar los procesos de manejo de los inventarios de repuesto de la empresa, otorgándole herramientas factibles desde todos los ámbitos.

Con un análisis determinante luego de haber obtenido los resultados de la investigación, se procedió a dar solución a la problemática. Todo con el fin de hacer una buena gestión, organizada y controlada para poder garantizar el servicio que presta Inversiones KLVFF, C.A.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis y Presentación de los Resultados

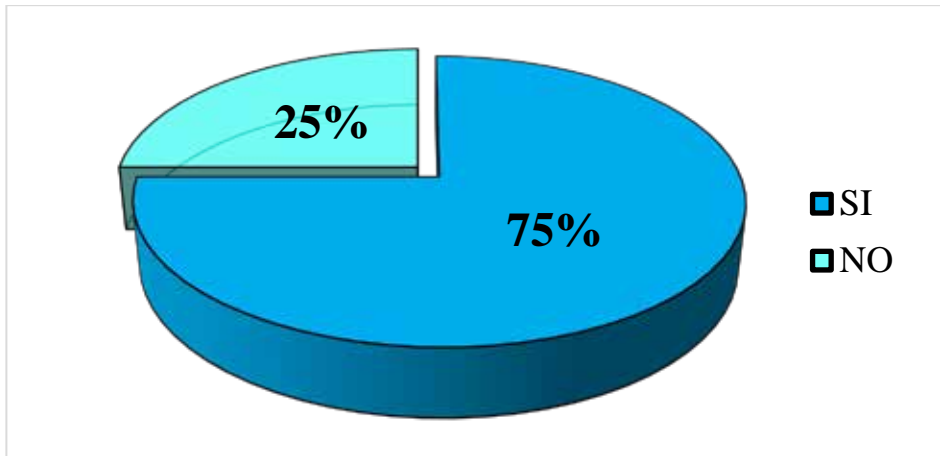
En este capítulo, donde se desarrollan los objetivos específicos planteados con anterioridad, se presentan los resultados obtenidos en la aplicación de la técnica e instrumento de recolección de información, que consta de 12 preguntas cerradas aplicadas a la población objeto de estudio. Con la finalidad de determinar las fallas y la situación actual la empresa Inversiones KLVFF, C.A. Ubicada en Maracay, Estado Aragua. En continuidad a lo referido se presentan los gráficos de los resultados de las respectivas interpretaciones que arrojó el instrumento de recolección de datos.

4.2. Fase I: Diagnostico de la situación actual de los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C. A.

Esta fase de la investigación, se desarrolló con la finalidad de obtener un diagnóstico adecuado sobre la situación actual del registro y manejo que tiene la empresa INVERSIONES KLVFF, C.A. del inventario de repuestos, para evaluar donde se presenta las fallas y debilidades. Por lo que se aplicó como instrumento o técnica de recolección de datos, una encuesta constituida por 12 preguntas cerradas; para ser aplicada en una población total de cuatro 4 personas que operan en el área. Luego de obtener los resultados, fueron tabulados, graficados y analizados, los cuales se presentan a continuación:

Ítem 1: ¿En la empresa se emplean métodos de registro y control de los inventarios de repuestos?

Gráfico 1. Registro y control de los inventarios de repuestos.



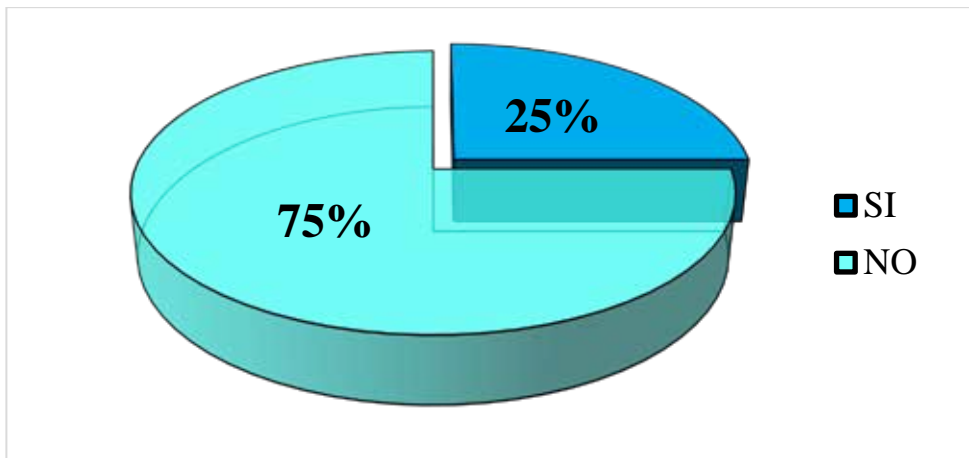
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

Se observa mediante el presente gráfico que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados respondió que se presentan debilidades en el método de registro y control del inventario de repuesto, en cambio el veinticinco por ciento (25%) restante señala que no es así. Cabe destacar, que un área tan importante como lo es el área de inventarios, debe ser sólida y eficiente, ya que el rubro que maneja es de suma relevancia, considerando el impacto en los estados financieros que se evalúan para la toma de decisiones. No obstante, un registro incorrecto puede ocasionar una información falsa y errónea en la cual no se sabría si de verdad se estaría contando con el repuesto necesario para mantener la operatividad de los vehículos. Siendo así, un pilar fundamental que debe de tener en unos niveles óptimos y al cual se le debe tener mayor consideración. De tal manera que afecta el buen funcionamiento de la empresa, porque sin una información certera se estarían tomando decisiones en base a datos erróneos o incompletos.

Ítem 2: ¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?

Gráfico 2. Monitoreo de la recepción del inventario.



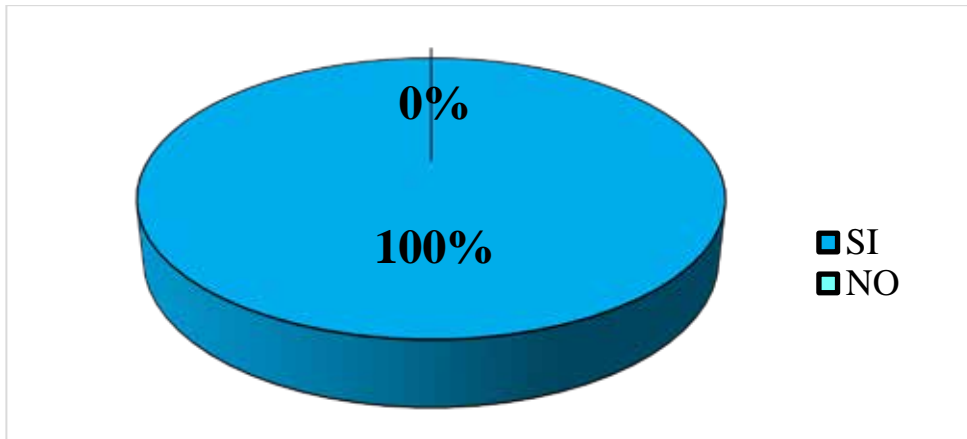
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

Se observa en la gráfica del ítem N°2 que el setenta y cinco por ciento (75%) de los empleados encuestados señala que no se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios, ya que en el departamento de repuestos presenta debilidades con respecto a los controles internos. Por otra parte, el veinticinco por ciento (25%) opina que se tienen establecidas normas administrativas para la recepción del inventario de repuesto. El monitoreo del inventario es esencial para una buena gestión, y más a la hora de recepción de la mercancía. Si no se tiene un monitoreo del inventario al momento de la recepción este está susceptible a muchos factores de riesgo. El no monitorear la recepción afecta y es causante de que la mercancía recibida este deteriorada, no se tenga certeza de que la cantidad recibida sea la que se solicitó, perdida por robo, entre otros factores que por no aplicar el monitoreo se encuentra la mercancía en riesgo. Lo cual es un riesgo de gran importancia porque es un factor muy susceptible a causar y dar camino a los factores antes mencionados.

Ítem 3: ¿En la empresa se concilian las existencias físicas de los repuestos y se ajustan las diferencias encontradas con la información arrojada por el sistema?

Gráfico 3. Conciliación de las existencias físicas y los reportes del sistema.



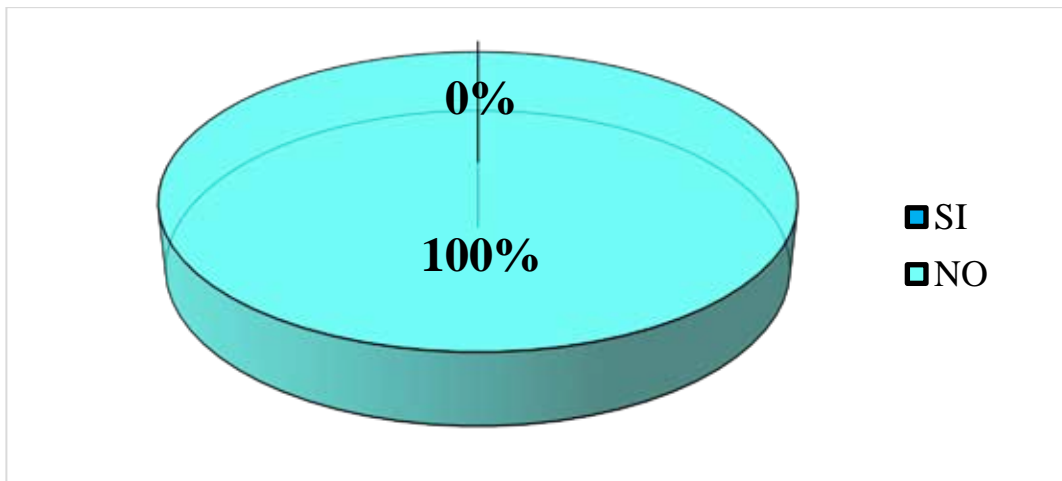
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

El resultado obtenido en la gráfica del ítem N°3, donde se observa que en un cien por ciento (100%) expone que se lleva a cabo una gestión entre las existencias físicas y las señaladas por el sistema para mantener un control y así poder solventar las diferencias en los inventarios. Este procedimiento en la empresa hace que exista una planificación y programación definida, para reducir al mínimo los niveles de existencias y a asegurar la disponibilidad del inventario. Es de suma importancia la conciliación de las existencias físicas con las registradas en el sistema, debido a que el no realizar esta gestión conlleva a que se trabaje con información incompleta, dejando en riesgo la operatividad de la empresa al momento de solicitar un repuesto para seguir en funcionamiento óptimo aunque este se no se encuentre en el sistema indicando lo contrario. La conciliación permite que pueda tener información certera de las existencias y mantener el stock de repuestos mínimos. La mala práctica en la conciliación afecta de manera en que no tendrá información exacta sobre el stock que se maneja en el inventario de repuesto, perjudicando la toma de decisiones.

Ítem 4: ¿Considera que la empresa tiene un buen sistema de almacenaje de manera organizada y fácil de ubicar?

Gráfico 4. Sistema de almacenaje de manera organizada y fácil de ubicar.



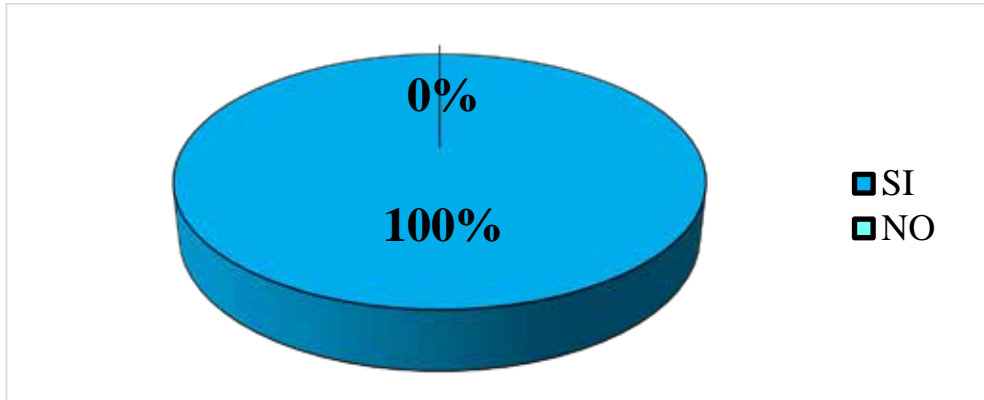
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

Se observa en la gráfica del ítem N°4 que en su totalidad del cien por ciento (100%) de los empleados encuestados señala que no se tiene un buen método de almacenaje, el cual perjudica el orden, la organización y el control del inventario. Haciendo que el proceso de ubicar el material se tedioso, además de que se vuelve complicado al momento de realizar los conteos de inventario para verificar y conciliar las existencias. Es de gran importancia que exista un buen sistema que permita ubicar fácilmente el repuesto. Por tanto implementar una mejora en el sistema que permita ayudar al óptimo desempeño del almacén en sus funciones, otorgando confiabilidad y certeza en la existencia y ubicación de los repuestos. Que exista carencia en el orden y ubicación de los repuestos en la empresa afecta de manera considerada en muchos aspectos, desde no conocer la cifra exacta a no poder realizar conciliaciones, ni inventarios. Haciendo lento y complejo el proceso de manejo del inventario.

Ítem 5: ¿Se realizan tomas físicas del inventario de repuestos por lo menos una vez al año?

Gráfico 5. Toma física del inventario de repuesto por lo menos una vez al año.



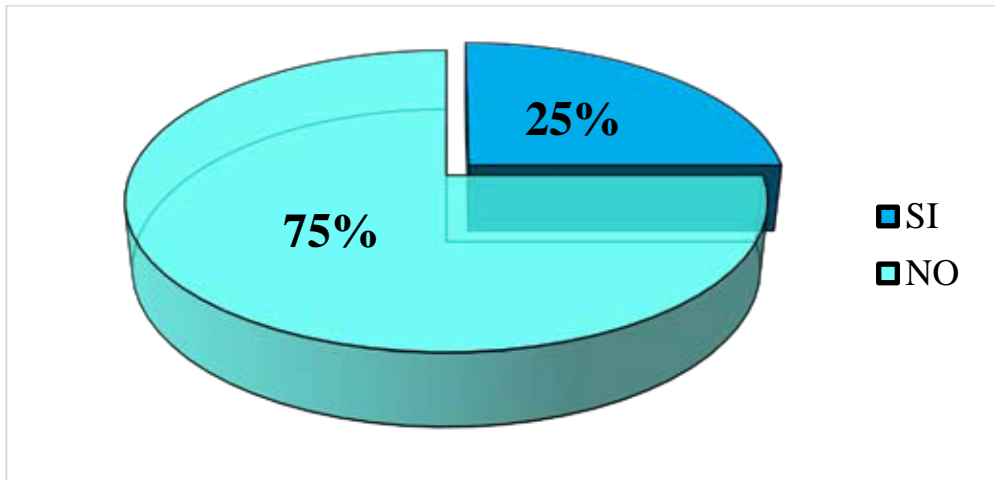
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

Se observa en la gráfica del ítem N°5 que en su totalidad del cien por ciento (100%) de los empleados encuestados señala que si se realiza la toma física del inventario de repuesto por lo menos una vez al año. Esto permite que se pueda contrarrestar los resultados obtenidos con los registros contables. Por lo que es importante, para la empresa conocer la exactitud de las cantidades en físico y que al compararlo con el teórico estas sean exactas para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización. El no realizar toma física del inventario de repuesto periódicamente afecta a la información veraz y certera que este pudiera proveer, teniendo en consideración que la empresa necesita saber sus existencias exactas debido a que manejan un mínimo y máximo de stock de repuesto el cual genera que el repuesto no falte ni que exceda y pueda deteriorarse. Por ello, tiene un impacto considerable en la validez de la información sobre las existencias físicas y las que están registradas en el sistema.

Ítem 6: ¿Existe control sobre el máximo y mínimo del inventario de repuestos?

Gráfico 6. Control sobre el máximo y mínimo del inventario de repuesto.



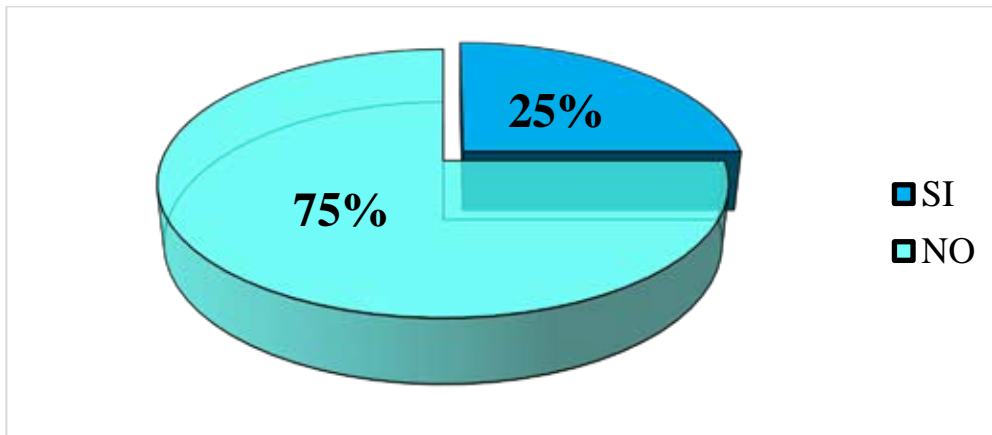
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

Los resultados que se muestran en la gráfica del ítem N°6, señalan que un setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados considera que no existe un control sobre el máximo y mínimo de las existencias, dado que no se dispone de una planificación y previsión de almacenaje de materiales para futuros proyectos, El inventario se revisa solo en estas ocasiones y no se ordena la diferencia entre el máximo y la existencia total. Por otro lado el veinticinco por ciento (25%) de la población restante opina que si existe, solo que no son comunicados en forma asertiva a los trabajadores, ocasionando fallas de control interno en el manejo de los inventarios. Se puede señalar, que a través de un sistema automatizado se calculan los puntos de revisión y el sistema avisa cual es el mejor momento de efectuar la compra y la cantidad a solicitar. Llevar un mínimo y un máximo en el inventario de repuesto es esencial debido a temas de deterioro que pueda tener este. Cabe recalcar que no contar con un máximo y mínimo de inventario puede ocasionar problemas como detener la operatividad de los vehículos por no tener el repuesto necesario o deterioro del repuesto por tener en exceso.

Ítem 7: ¿La empresa cuenta con un adecuado resguardo de los inventarios de repuestos?

Gráfico 7. Adecuado resguardo de los inventarios de repuestos.



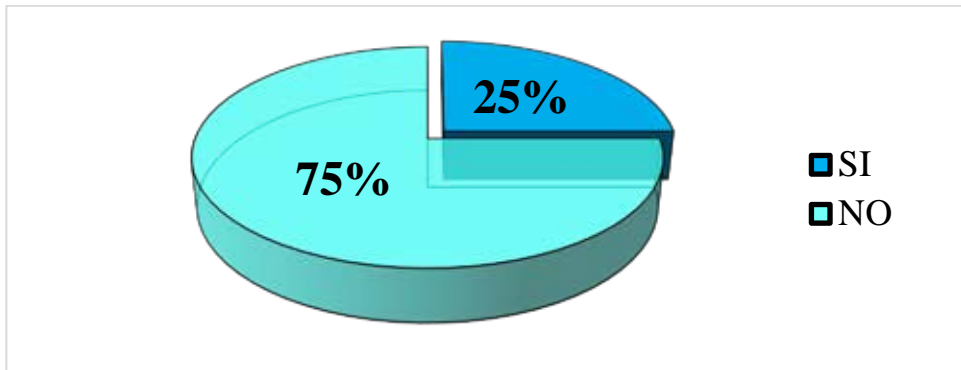
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

En la gráfica del ítem N°7 se puede observar en los resultados obtenidos, que el setenta y cinco por ciento (75%) de las personas encuestadas señala que no cuenta con un control eficiente para el adecuado resguardo del inventario de repuestos, ya que se carecen de procedimientos eficientes para el control de las mercancías. Este descontrol se debe a que no se posee un instrumento de planificación que le brinde el adecuado control para disminuir los riesgos que se detectan. Por otra parte, un veinticinco por ciento 25% considera que los mecanismos de control para el resguardo del inventario de repuestos. El control de productos en el almacén es de vital importancia, debido a que permite conocer los materiales existentes y sus cantidades y de igual forma saber los productos requeridos y porciones necesarias para su continuo y regular desenvolvimiento. Además de que es esencial el óptimo cuidado para el perfecto funcionamiento del repuesto. El no resguardar adecuadamente el repuesto genera pérdidas por deterioro, ya que un repuesto que no esté en buen estado y ser usado en la operatividad de los vehículos, estos pueden presentar fallas por no haber estado el repuesto resguardado adecuadamente.

Ítem 8: ¿Considera que la empresa cuenta con las condiciones aptas para evitar el deterioro de su inventario de repuesto?

Gráfico 8. La empresa cuenta con las condiciones aptas para evitar el deterioro de su inventario de repuesto



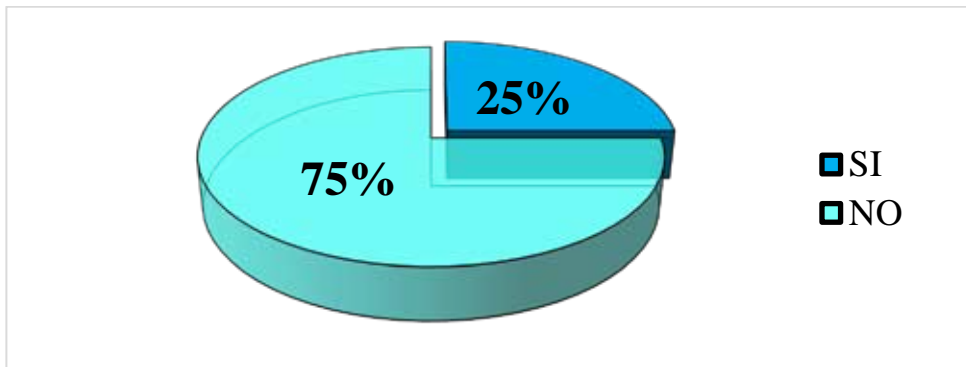
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

Los resultados obtenidos en la gráfica del ítem N°8 expresan que un veinticinco por ciento (25%) de los trabajadores encuestados opinan que si existen condiciones aptas para el resguardo del inventario de repuesto evitando el deterioro del mismo. Mientras que el setenta y cinco por ciento (75%) de los trabajadores restantes refieren que no existen condiciones aptas para el resguardo del inventario de repuesto. Las condiciones de resguardo del inventario de repuesto deben ser optimas, ya que los repuestos deben estar en perfectas condiciones. De lo contrario, estos podrían llegar a sufrir cierta clase de deterioro perjudicando así el funcionamiento pleno de los vehículos de carga. Por lo cual es necesario el mejor método y acondicionamiento de resguardo para que el repuesto esté óptimo y no influya de manera negativa en la operatividad de la empresa. Las carencias de un control interno en el manejo y resguardo de los repuestos afecta la integridad del mismo, pudiendo ocasionar perdida del inventario por deterioro y por lo que reponerlo conlleva a un desembolso innecesario si se resguarda de manera adecuado el inventario de repuesto.

Ítem 9: ¿Considera usted que existen controles internos y que funcionan adecuadamente?

Gráfico 9. Existen controles internos y funcionan adecuadamente



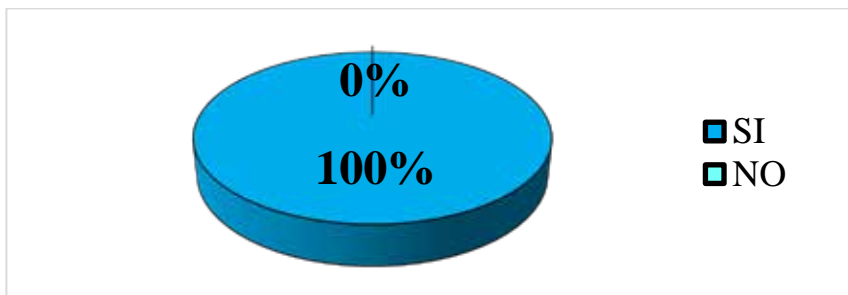
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

En la gráfica del ítem N°9 se puede observar que un veinticinco por ciento (25%) de los trabajadores encuestados opinan que si existen controles internos y que funcionan adecuadamente. Mientras que el setenta y cinco por ciento (75%) de los trabajadores restantes refieren que no existen controles internos y que no funcionan adecuadamente. En cualquier empresa y cualquier departamento es fundamental la existencia de controles internos y que estos se implementen de manera adecuada, esto evita los errores y fraudes; Haciendo que fluya mejor el sistema de la organización. Para el rubro de los inventarios es indispensable controles internos que permitan llevar un orden y control de las entradas/salidas del inventario. Tan sencillo como la aprobación de un superior para el despacho de un repuesto como la rotación del personal para evitar que exista familiaridad con los procedimientos y prevenir el fraude. Si no existen controles internos o no se implementan adecuadamente el inventario de repuesto se encontraría en una situación propensa a fallar en sus métodos funcionales, a pérdidas, descontrol de las ubicaciones y cantidades, robo y hurto. Por ello, es esencial la presencia de controles internos que permitan mitigar el riesgo.

Ítem 10: ¿Considera que es importante el control, emisión y manejo de stocks de productos y la emisión de reportes respectivos a través del sistema administrativo de control de inventarios?

Gráfico 10. Es importante el control, emisión y manejo de stocks de productos y la emisión de reportes respectivos a través del sistema administrativo de control de inventarios



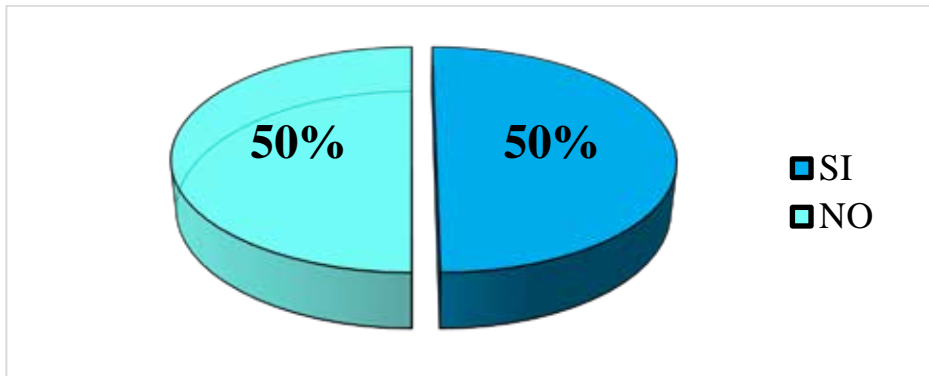
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

En la gráfico del ítem N°10, se muestra que el cien por ciento (100%) de los encuestados, responde de manera afirmativa. Es decir, consideran que es importante el control, emisión y manejo de stocks de productos y la emisión de reportes respectivos a través del sistema administrativo de control de inventarios, con lo cual se evitarían errores de los procesos manuales que actualmente se llevan a cabo en la empresa. Al mismo tiempo, se obtendrán reportes confiables e intercambio de información de manera oportuna. Es de suma importancia manejar un stock de productos y hacer un estudio de cuál es el mínimo necesario y máximo permitido para manejar un óptimo rendimiento en el inventario, garantizando así con el punto mínimo la disponibilidad del repuesto y previniendo con el punto máximo el deterioro por obsolescencia. Afecta el control de la organización en el área del inventario de repuesto, la integridad del bien, la operatividad de los vehículos y el buen funcionamiento del mismo. Por lo tanto, es vital para manejar un óptimo desempeño en el inventario de repuesto.

Ítem 11: ¿En la empresa existe un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de repuestos?

Gráfico 11. Existe un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de repuestos



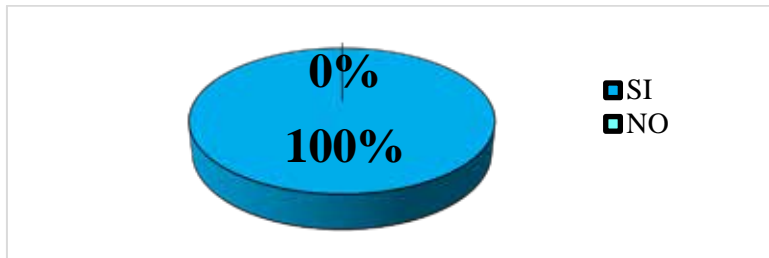
Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

En la gráfica del ítem N°11, se puede observar que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados, responde si a la interrogante planteada. El cincuenta por ciento (50%) restante de las personas encuestadas consideran que en la empresa no existe un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de repuestos, debido a que existen diferencias entre el físico y lo que refleja el sistema, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias de los movimientos de entrada y salida de los repuestos. No quiere decir que no se lleve el control interno de la documentación y verificación de la recepción del repuesto, solo que no se está implementando de la manera adecuada. Uno de los controles más importantes en cualquier inventario es la verificación certera de la recepción del bien, con ello se respalda y valida que sea el producto, características y cantidad exacta con la comprada según su cotización. El no validar la recepción del inventario genera una situación de irregular en el control del mismo, además de estar propensa a pérdida por robo.

Ítem 12: ¿Considera necesario proponer lineamientos para mejorar el control interno de los inventarios de Repuestos de la empresa?

Gráfico 12. Es necesario proponer lineamientos para mejorar el control interno de los inventarios de Repuestos de la empresa



Fuente: Figueira, L. (2017)

Análisis

En la gráfica del ítem N°12, se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados, responde afirmativamente a la interrogante planteada. Considerando los resultados obtenidos de las anteriores preguntas es evidente que es necesario implementar en la empresa lineamientos óptimos para mejorar el control interno del inventario de repuesto, el cual permitirá decidir de forma eficiente qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario. Por tanto, es necesario mejorar o proponer lineamientos que permitan a la empresa operar en el área de inventario con un óptimo desempeño. De acuerdo con este instrumento de recolección de datos y los resultados obtenidos, se procede a realizar un análisis que permita validar cuales son las fallas dentro del proceso de inventario de repuesto de manera tal que empezar a optimizar o aplicar lineamientos en donde existen las debilidades permitirá un crecimiento en el control del inventario. El no corregir las debilidades o no aplicar los lineamientos en las mismas, atrasara el proceso de optimización en el área de inventarios. Mientras se empiecen a tratar de corregir las debilidades surgidas en la investigación, el sistema mejorara con los lineamientos propuestos.

4.3. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas asociadas a de los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C.A.

Para poder lograr identificar las debilidades y fortalezas, es necesario expresar de manera gráfica los resultados recolectados en la primera fase, a través de un procedimiento de clasificación. Para ello, se utilizara la herramienta de la Matriz FODA, Según Espinosa Roberto (2013), lo define como:

La **matriz de análisis DAFO** o FODA, es una conocida herramienta estratégica de análisis de la situación de la empresa. El principal objetivo de aplicar la matriz FODA en una organización, es ofrecer un claro diagnóstico para poder tomar las decisiones estratégicas oportunas y mejorar en el futuro. Su nombre deriva del acrónimo formado por las iniciales de los términos: debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades. La matriz de análisis FODA permite identificar tanto las oportunidades como las amenazas que presentan nuestro mercado, y las fortalezas y debilidades que muestra nuestra empresa. (p.122)

Con el fin de mejorar las actividades en el área de inventarios, logrando identificar los puntos débiles y tomar las acciones correspondientes para mejorarlos.

Cuadro N° 1: Matriz FODA

Fortalezas	Debilidades
<ol style="list-style-type: none"> 1. Gerencia comprometida con el cambio organizacional. 2. Cuenta con una cartera de clientes consolidada por el buen servicio. 3. Aceptación hacia el cambio y mejoras en las áreas por parte de los trabajadores. 4. Buenas relaciones con los proveedores. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cuentan con registros internos de inventarios 2. Inadecuada realización del procedimiento de entrada y salida del inventario. 3. No se realizan auditorias periódicas a los inventarios. 4. No cuentan con un manual de normas y procedimiento en el área de almacén. 5. No cuentan con un sistema de codificación de la mercancía. 6. No cuenta con formatos formales para el registro de entradas y salidas.
Oportunidades	Amenazas
<ol style="list-style-type: none"> 1. Receptividad por la calidad del servicio. 2. Empresa ubicada en un sector estratégico. 3. Amplia cartera de clientes. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Crisis de inflación nacional. 2. Altos costos para la obtención de los repuestos. 3. Descontrol en cuanto a la disposición de repuestos y equipos. 4. Ambiente de incertidumbre. 5. Variación del tipo de cambio.

Fuente: Figueira, L. (2017)

A través de esta herramienta, la matriz FODA, se identifican las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades del control en el área de inventario de repuesto, información que viene tomada de los resultados provenientes de la encuesta, de manera que interaccionando los factores, surgieron estrategias que dieron estructura a la propuesta, de las cuales se tomarán las más resaltantes.

ESTRATEGIA (FO)	ESTRATEGIA (DO)
<ol style="list-style-type: none"> 1. Al tener una cartera de clientes consolidada y ofrecer garantía en su servicio, es muy probable que con una organización adecuada crezca a nivel nacional. 2. Al aceptar el cambio y mejoras en las áreas por parte de los trabajadores, se tendrá un mejor manejo estratégico de las operaciones de la empresa y como consecuencia un crecimiento en el mercado nacional. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplicando el manejo estratégico de las operaciones del inventario en forma adecuada, se realizará una mejor estructuración de las entradas y salidas del inventario. 2. Desarrollar nuevas estrategias de mercadeo, para un continuo crecimiento de ventas. 3. Entrega oportuna de pedidos. 4. Mantener buenas relaciones con los proveedores.
ESTRATEGIA (FA)	ESTRATEGIA (DA)
<ol style="list-style-type: none"> 1. El contar con personal altamente calificado y una cartera de clientes consolidada, puede cubrir con las expectativas de los clientes. 2. Contando con personal con experiencia y gerencia comprometida con el cambio organizacional, se podrá afrontar las dificultades. 3. Poseer buenas relaciones con los proveedores, permitirá un mejor manejo en cuanto a la disposición de repuestos y equipos por la escasez y su alto costo actual. Esto promoverá una más amplia cartera de clientes consolidado por sus servicios garantizados en el mercado. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Estructurar lineamientos que le permitan a la compañía optimizar sus procedimientos en cuanto al descontrol observado en el proceso de orden y registro de las partidas correspondientes al inventario 2. Incorporar métodos adecuados para el registro de las mercancías salientes y entrantes. 3. Adquirir préstamos bancarios para cancelar pasivos, mantener el flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la organización.

Fuente: Figueira, L. (2017)

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Este capítulo está diseñado para presentar las soluciones viables a la problemática existente en la empresa Inversiones KLVFF, C. A., en la cual se pudo evidenciar la situación actual a través de los resultados obtenidos mediante las técnicas e instrumentos de recolección aplicados al personal del departamento de operaciones del área de inventarios, cuyas debilidades existentes fueron expuestas a través de una Matriz FODA permitiendo obtener posibles estrategias que puedan brindar información necesaria para mejorar los procesos y lograr el desempeño óptimo de los trabajadores, para el logro de los objetivos organizacionales.

La propuesta de la investigación, es la única vía de comunicación que el autor tiene para la toma de decisión final. Los principios de equidad e imparcialidad que rigen en la elaboración del presente informe, hacen que el mismo sea desarrollado con la calidad técnica, pertinencia y solidez que la propuesta requiere.

Todo lo antes expuesto, es con la finalidad de lograr optimizar el rendimiento y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación, por lo tanto diseñar lineamientos para optimizar los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C. A.

5.2 Justificación de la Propuesta

Los activos corrientes son de gran importancia en toda empresa, puesto que es con ellos que la empresa puede operar. Uno de ellos es indispensable para mantener la actividad de la compañía, el inventario. Por consiguiente, el inventario de repuesto es vital en Inversiones KLVFF, C.A. debido a que garantiza el servicio. Por tanto, la propuesta tiene como propósito proveer a los encargados del manejo y control de los repuestos, una herramienta que servirá de base para controlar, clasificar y analizar las actividades del personal encargados de la gestión de los inventarios.

Por tanto, está encaminada a establecer pautas y criterios de manera bien definidas que permitan ser un patrón de guía para los responsables de la administración, encargados de la custodia y organización de los inventarios de repuestos en las actividades que se realizan en el rubro, como lo es la recepción del repuesto, el almacenamiento, el registro tanto de entradas como salidas, conciliaciones contables que permitan dar información veraz, inventario físicos, aseguramiento y custodia de los documentos físicos relacionados.

De esta manera, se logra justificar que es indispensable en la organización procesos óptimos en el manejo y registro del inventario, que permita conocer el estado de disponibilidad para solventar contingencias y así garantizar el servicio, logrando a su vez poder ampliar su cartera de clientes cumpliendo con las expectativas de los mismos. Alcanzará una correcta administración a través de técnicas y procedimientos que permitirán cumplir las metas y objetivos planteados por la empresa.

5.3 Objetivos de la Propuesta:

Objetivo General

Diseñar lineamientos para mejorar el control interno en el manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C.A.

Objetivos Específicos

- Diseñar un Kardex para manejar las entradas y salidas del inventario de repuesto de la empresa Inversiones KLVFF, C.A.
- Establecer un sistema de codificación que permita clasificar el ítem por zona y ubicación en el inventario de repuestos.
- Establecer medidas de control interno para optimizar el resguardo del inventario de repuesto evitando así el deterioro.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Antes de comenzar a desarrollar los lineamientos de control interno para mejorar el manejo y registro del inventario de repuestos en la empresa Inversiones KLVFF, C.A., es indispensable considerar algunos aspectos que pueden otorgar una mayor facilidad o limitación al momento de implementarse. Estos aspectos son de carácter técnico, operativo, económico, los cuales se describen a continuación:

Factibilidad Económica

La implementación de procedimientos estratégicos del control interno para la mejora del manejo y registro del inventario de repuesto desde un punto de vista económico, la propuesta es factible dado que no es una inversión de gran impacto y cuenta con el apoyo de la gerencia de la empresa para tomar en consideración cada uno de los aspectos a exponer en las diversas acciones a seguir, donde reconocen el gran beneficio que esta aportara a la empresa.

Factibilidad Operativa

Se considera factible la propuesta planteada a nivel operacional, ya que la empresa cuenta con la infraestructura para llevarla a cabo, además no amerita de un personal adicional. Solo es necesario la capacitación e implementación de los lineamientos. Las instalaciones del inventario son suficientes para llevar a cabo dicha propuesta.

Factibilidad Técnica

La empresa cuenta con todos los aspectos técnicos requeridos, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; por lo desde el punto de vista técnico es factible, y su aplicación no amerita de conocimientos profundos, por lo que pueden ser ejecutados por el personal que se encarga de la parte de los inventarios. Para las nuevas técnicas a implementar en la propuestas son de fácil manejo y adaptación, con un curso de capacitación será suficiente para que se manejen las técnicas a implementar en la propuesta planteada.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1. Diseñar un Kardex para manejar las entradas y salidas del inventario de repuesto de la empresa Inversiones KLVFF, C.A.

Un Kardex es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control en inventarios, con este registro se puede controlar las entradas y salidas de los ítems y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa.

Diseñar esta herramienta, el Kardex en el inventario de repuestos para manejar de forma efectiva las entradas y salidas, se llevara a cabo a través de un documento administrativo, el cual esté incluye datos generales del bien. Este me permitirá tener reportes de información con información resumida acerca de las transacciones de inventario realizadas en la compañía, llevando un control efectivo de las entradas y salidas de cualquier repuesto.

Por tanto, su finalidad es proporcionar al proceso actual del área del inventario, herramientas y mecanismos que permita coadyuvar o facilitar la información que se maneja, se presentarán estrategias y mecanismos el cual se describirá cada una de ellas.

Objetivo 2. Establecer un sistema de codificación que permita clasificar el ítem por zona y ubicación en el inventario de repuestos.

Una empresa que tenga un gran número de artículos en el inventario debe analizar cada uno de ellos para determinar la inversión aproximada por unidad. La empresa Inversiones KLVFF, C.A. tiene una cantidad de repuestos que no tienen una misma característica, algunos de estos artículos son relativamente de bajo costo, en tanto que otros son bastante costosos y representan gran parte de la inversión de la empresa. Algunos de los artículos del inventario, aunque no son especialmente costosos tienen una rotación baja y en consecuencia exigen una inversión considerable; otros artículos, aunque tienen un costo alto por unidad, rotan con suficiente rapidez para que la inversión necesaria sea relativamente baja.

Por tanto, se hizo necesario formular un nuevo sistema de asignación en la prioridad que se le da a las existencias que maneja la empresa. Este sistema de costos basado en las actividades o costeo ABC. La aplicación del sistema de costos ABC en una empresa para el control de inventarios se empieza por la clasificación en grupos de artículos así:

- Los artículos "A": son aquellos en los que la empresa tiene la mayor inversión, estos son los más costosos o los que rotan más lentamente en el inventario.
- Los artículos "B": son aquellos que les corresponde la inversión siguiente en términos de costo. Consisten en una inversión y un costo ni tan alto ni tan bajo.
- Los artículos "C": son aquellos que normalmente en un gran número de artículos correspondientes a la inversión más pequeña. Consiste en repuestos que tienen un costo relativamente bajo y son de alta rotación en el inventario.

El control de los artículos "A" del inventario debe ser muy intensivo por razón de la inversión considerable que se hace. A este tipo de artículos se les debe implementar las técnicas más sofisticadas de control de inventario. Los repuestos que estén

clasificados como artículo "A" deben tener un resguardo excepcional debido al costo que genera. En esta categoría entran lo que son ejes, todo repuesto de motor y de función mecánica, entre otros.

En los artículos "B" se pueden controlar utilizando técnicas menos sofisticadas pero eficientes en sus resultados. La ubicación debe ser estratégica y en conjunto con controles eficientes se logran los resultados óptimos esperados. En esta categoría entran lo que son las baterías, cauchos, faros, empaaduras, retrovisores, entre otros.

En los artículos "C" el control que se realiza es mínimo, no es obligatorio un control estricto sobre ellos, pues esto aporta poco valor a la empresa y a sus utilidades. Entre esta categoría entran los que son tuercas, tornillos, gomas, entre otros.

El control que se ejerce en este sistema se relaciona directamente con el control que se hace de los costos, ya que al tener una mejor distribución de los inventarios, el costo de almacenaje, mantenimiento, vigilancia, pérdidas y obsolescencia se pueden contrastar de una mejor forma. Por ello, no solo es necesario categorizarlos si no ubicarlos por zona, estante y renglón.

La empresa Inversiones KLVFF, C.A. cuenta con las instalaciones para realizar la codificación por región, la cual se puede caracterizar como "Región 01" a los artículos clasificados como "A", "Región 02" a los artículos clasificados como "B" y por ultimo "Región 03" a los artículos clasificados como "C". Una vez clasificados por región, se procede a enumerar los estantes de cada región y los renglones que poseen estos estantes.

B	01	03	05
↓	↓	↓	↓
B	01	03	05
Representa la categoría del repuesto	Este representa la región donde se encuentra el repuesto	Este N° representa el estante en el que se encuentra ubicado	Este N° representa en que renglón del estante se encuentra el repuesto

Objetivo 3. Establecer lineamientos y medidas de control interno para optimizar la gestión y el resguardo del inventario de repuesto.

Los lineamientos y medidas de control interno en una empresa son indispensables, son una herramienta que permiten el óptimo funcionamiento de la organización y la consecución de los objetivos. Cuando se trata de los inventarios es esencial la presencia de buenos y funcionales controles internos para mitigar riesgos y permitir que la empresa cuente con los bienes necesarios para no interrumpir su operatividad. En el caso de inversiones KLVFF, C.A. los repuestos son de gran importancia porque con ellos garantizan el servicio al cliente. Por tanto, a continuación se establecen lineamientos y medidas de control interno para prevenir cualquier riesgo:

Lineamientos y medidas de control para el proceso de recepción de los repuestos:

- Al momento de realizar las compras se tiene que tomar en cuenta lo que está en existencia y por prioridad, ya que pueden hacerse compras innecesarias y no cubriendo las verdaderas necesidades de la empresa.
- Realizar la verificación de que se haya realizado la secuencia de aprobación de las órdenes de compra.

- Verificar que los repuestos obtenidos sean aptos según la requisición y la orden de compras.
- Verificar los ítems de las facturas con lo recibido.
- Comparar la requisición de compra con la factura, validando cantidad, características y estado del bien recibido.
- Realizar anotaciones correspondientes a la recepción de la mercancía. Donde llene un formato indicando si hizo la validación y verificación del bien.

Lineamientos y medidas de control para el cumplimiento del personal responsable del inventario de repuesto con sus funciones:

- Establecer los valores éticos y de buena conducta, durante el desempeño de las actividades de los individuos en el almacén.
- Tener como eje principal de trabajo las normas y políticas de la manipulación de la mercancía para evitar un mal manejo y pérdidas del mismo.
- Centralizar las políticas en un documento de consulta, para la administración y mitigación de los riesgos que se pueden presentar.
- Designar responsabilidad acorde a la estructura Organizacional.
- Delegar funciones ayuda a mejorar el proceso cuanto a la recepción, manipulación y la entrega de los repuestos.
- Establecer un comité de auditoría o mecanismo de evaluación de control interno.
- Realizar planes de capacitación y reforzar la cultura organizacional.

Lineamientos y medidas de control en el desarrollo continuo del inventario de repuesto.

- Verificar la existencia física del repuesto para garantizar el servicio.
- Desarrollar indicadores que permitan determinar los factores de riesgos internos y externos para tener cuenta a la hora de una toma de decisiones.

- El correcto control de los repuestos de manera oportuna previene el hecho de la obsolescencias, ya que al no tener en cuenta la rotación de los repuestos hace que los mismos se dañen y generan pérdidas a la empresa.
- Destinar espacios para la colación de los repuestos en sus condiciones, garantiza la duración de los mismos y su buen funcionamiento, lo cuales deben considerarse al momento de almacenarlo.
- Realizar conteos periódicos y continuos de los inventarios.
- Proporcionar al personal los datos e información oportuna para que así puedan participar en el control interno de la organización.
- Controlar las entradas y salidas del inventario según la demanda del repuesto.
- Reducción de costos a través de la optimización de los espacios en el almacén.
- Revisiones constantes de las condiciones en que está almacenado y la integridad del repuesto.
- Realizar diariamente la supervisión y monitoreo de las entradas y salidas de mercancía.
- La supervisión oportuna permite detectar fallas y debilidades en los procesos de funcionamiento del almacén, teniendo en cuenta esto permite un control de los movimientos que se haga en el inventario de repuestos (Entrada/Salida) y corregir con el personal lo que se deba mejorar o informar a la gerencia de ser necesario.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusión

Se puede concluir mediante los resultados obtenidos del alcance de los objetivos específicos que, teniendo en consideración la situación actual que presenta la empresa Inversiones KLVFF, C.A. con respecto a la gestión de los inventarios, se logró determinar que en el proceso de planificación, registro y control de los inventarios, no se están empleando controles, lo que no permite una buena organización y control de la documentación, la verificación de la recepción de la mercancía y el resguardo de los repuesto.

Por tanto, no están definidos de forma adecuada los procedimientos que se realizan en el proceso de los inventarios, desde que empieza con la recepción del repuesto hasta la salida del mismo. Donde por falta de controles que proporcionen adecuadamente la manera de ejecutar el procedimiento óptimo manejo y registro del inventario, puede afectar la operatividad de la organización. Por ello, los mecanismos del control administrativo del inventario no se encuentran en óptimo desempeño, debido a que no son los apropiados y no los realizan. Perjudicando el resguardo y vigilancia de los repuestos, afectando las operaciones contables originando retrasos e información desactualizada. Asimismo, la ineficiencia en realizar periódicamente tomas físicas de inventario para tener información exacta y veras del almacén para compararla con lo que refleja el sistema, logrando ajustar las diferencias posibles.

Este trabajo de grado facilitó entender la importancia de los inventarios dentro de las organizaciones por lo tanto se reconoce el hecho de que los controles y herramientas que faciliten el mejor y adecuado manejo de los mismos son de vital importancia para que estos alcancen su máximo nivel de funcionamiento permitiendo que la organización pueda operar de manera correcta y generar mayores ingresos, no solamente por el sentido operativo o de ingreso sino que también permite trabajar de

manera armónica y los trabajadores se encuentren en un ambiente confortable y realicen sus actividades a diario de forma adecuada y poder alcanzar las metas finales que son el ingreso de las instituciones y mayor beneficio para sus trabajadores.

Por último, se concluyó que es necesario proponer lineamientos administrativos para mejorar el control interno de los inventarios de repuestos de la empresa, lo que le permitirá llevar el registro adecuado de los repuestos. Al respecto, se establecieron las acciones a seguir para mejorar la gestión de los inventarios, tales como los lineamientos a seguir para la solicitud, recepción y almacenaje los repuestos en el almacén, y las medidas de control interno. Estas estrategias no solo deben estar determinadas por la alta gerencia o por el área de supervisión, sino que se debe tomar en cuenta la opinión y experiencia de sus empleados que conocen a detalle el día a día sus actividades de trabajo y una posible solución a elementos que perjudican la correcta ejecución de sus labores. Teniendo como resultado que todos los empleados tenga sentido de pertenencia por la empresa. Logrando esto, los cambios se realizaran y se adaptaran de una manera más sencilla, la cual generara que se implementen los controles y lineamientos para tener un óptimo servicio.

Recomendaciones

Después de realizar esta investigación, surgen diversas recomendaciones donde se tienen que tomar en consideración para lograr mejorar los procesos de manejo y registro de inventario de repuesto de la empresa Inversiones KLVFF, C.A. a través de lineamientos y políticas de control interno propuestas, se sugiere tomar en cuenta las siguientes recomendaciones a nivel general que debería llevar a cabo la empresa para resolver la problemática:

- Analizar objetivamente y oportunamente la propuesta antes señalada y considerar su contenido.

- Dar a conocer al personal el proceso propuesto de manera que los mismos opinen y considerar sus comentarios.
- Crear un manual de descripción de cargos en el cual señale las funciones, obligaciones y responsabilidad de cada trabajador así como las actividades a realizar.
- Elaborar y actualizar las normas y procedimientos relacionados con el manejo y control de los inventarios
- Adoptar los formularios propuestos para el control del procedimiento.
- Capacitar a los trabajadores que laboran en el área de almacén, en materia de inventarios y controles internos, de tal manera que se optimice la gestión de los inventarios. Donde los empleados conozcan las responsabilidades inherentes al cargo que desempeñan.
- Supervisar como punto clave, realizándolo periódicamente en las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho. Validando que cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos de control interno.

REFERENCIAS

Bibliográficas

Aldana, Adriana (2011), En su Trabajo Especial de Grado titulado “**Proceso contable en la administración de Inventarios. Caso: Empresa Casa Alfonso, C.A, Municipio Valera, Edo Trujillo**” realizado en la Universidad de Los Andes, Mérida, Venezuela. Para optar por el título de contador público. Trabajo de grado no publicado.

Arias, Fidias (2006). **Proyecto de investigación: introducción a la metodología científica**. Editorial Episteme, Quinta Edición. Caracas. Venezuela.

Arias, Fidias (2012). “**Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica**”. (5ª Ed). Caracas, Venezuela: Editorial: Espíteme.

Daft, Richard (2004). "**Administración**". Ciudad de México, México: Editorial: Cengage Learning Editors.

Finney, Harry y Miller, Herbert (2005). “**Curso de Contabilidad**”. (5ª Ed.). Ciudad de México, México: Editorial Limusa.

Furlán, Santino (2008) “**Contabilidad de costos e informaciones extracontables**”. (15ª Ed). Bilbao, España: Editorial Bilbao.

Gaspar, Miguel (2011). En su Trabajo Especial de Grado titulado “**Diseño de estrategias que permitan el fortalecimiento del control interno de inventarios en las cooperativas. Caso de estudio Cooperativa La Salina**”, realizado en la Universidad de Carabobo, Venezuela. Para optar por el título de contador público. Trabajo de grado no publicado.

Izquierdo. Ieonel. (2013). En su Trabajo Especial de Grado titulado “**Lineamientos de Control Interno para el Manejo Adecuado de Inventario de Mercancías, de los clientes de la Empresa Paraíso Canario C.A.**” realizado en la Universidad José Antonio Páez, Carabobo, Venezuela. Para optar por el título de contador público. Trabajo de grado no publicado.

Jaspe, Yenibeth; y Vegas, Sergio. (2013), En su Trabajo Especial de Grado titulado “**Lineamientos estratégicos para optimizar el inventario del almacén de General Motors Venezolana, C.A. (Centro de servicio post – venta Guacara, Edo. Carabobo)**”, realizado en la Universidad José Antonio Páez, Carabobo, Venezuela. Para optar por el título de contador público. Trabajo de grado no publicado.

- López, Reinaldo. (2003). **“Nuevo Manual del Supervisor, Director y Docente”**. Caracas, Venezuela: Editorial Monfort
- Marín, Rafael. (2000). **“Almacén de clase mundial”**. Caracas, Venezuela: Editorial Universidad Pontificia Bolivariana
- Perdomo, Abraham (2004). **Fundamentos de control interno**. Novena edición. Cengage Learning Editores.
- Rivas, Merino. (2005). **“La administración financiera del capital de trabajo”**. Ciudad de México, México: Editorial Continental.
- Rodríguez, Ernesto (2005). **Metodología de la investigación**. Quinta edición. México.
- Romero, Oriana. (2013), En su Trabajo Especial de Grado titulado **“Propuesta de acciones para el control de repuestos y servicios de la empresa la casa del motor C.A. Ubicada en Puerto Ordaz, Estado Bolívar”** En la Universidad Nacional Experimental de Guayana, Venezuela. Para optar por el título de contador público. Trabajo de grado no publicado.
- Santa PalellaStracuzzi y Feliberto Martins (2010) **Metodología de la investigación cualitativa**. Mención de edición, 2a. ed.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2012). **El proceso de la investigación científica**. (4taEd).Caracas, Venezuela: Editorial Grupo Noriega Editore
- Toro, José Carlos (2005). **Control Interno: Programa de preparación económica para cuadros**. (2daEd). Centro de estudios contables financieros y de seguros. La Habana, Cuba.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2010). **“Manual de Trabajos de Grado de Especialización y maestría y tesis Doctorales”** (4ª Ed). Caracas, Venezuela: Editorial FEDUPEL.
- Whittington, Ray y Pany, Kurt (2000). Auditoría: **Un enfoque Integral**. Décima segunda Edición. McGraw-Hill Interamericana Editores. Bogotá. Colombia.

Electrónicas:

Espinosa, Roberto (2013). **LA MATRIZ DE ANÁLISIS DAFO (FODA)** [Documento en línea] Disponible en: <http://robertoespinosa.es/2013/07/29/la-matriz-de-analisis-dafo-foda/> [Consulta, 2016 Noviembre].

Pérez Porto, Julián (2010). **Definición de Talento** [Documento en línea] Disponible en: <http://definicion.de/talento/> [Consulta, 2016 Noviembre].

Lledo, Pablo (2011). **Gestión de talento humano.** [Documento en línea] Disponible en: http://es.slideshare.net/edgar_orozco/gestin-del-talenti-humano [Consulta, 2016 Noviembre].

ANEXOS

ANEXO 1



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

San Diego, Junio 2017

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Estimado (a):

A continuación se presenta la siguiente encuesta, correspondiente a la investigación titulada: **“LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE MANEJO Y REGISTRO DEL INVENTARIO DE REPUESTOS DE LA EMPRESA INVERSIONES KLVFF, C.A.”**, el cual fue diseñado con el propósito de dar respuestas aproximadas al objetivo general de:

Estructurar lineamientos para optimizar los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF C.A., y los objetivos específicos:

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C. A.
- Identificar las debilidades y fortalezas asociadas a los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF, C. A.
- Diseñar lineamientos para optimizar los procesos de manejo y registro del inventario de repuestos de la empresa Inversiones KLVFF C.A.

INSTRUCCIONES

1. Lea detalladamente cada pregunta suministrada.
2. Indique con una equis (X) en el espacio perteneciente a su respuesta.

ENCUESTA

N°	Pregunta	Si	No
1	¿En la empresa se emplean métodos de registro y control de los inventarios de repuestos?		
2	¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?		
3	¿En la empresa se concilian las existencias físicas de los repuestos y se ajustan las diferencias encontradas con la información arrojada por el sistema?		
4	¿Considera que la empresa tiene un buen sistema de almacenaje de manera organizada y fácil de ubicar?		
5	¿Se realizan tomas físicas de inventario de repuestos por lo menos una vez año?		
6	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de los inventarios de repuestos?		
7	¿La empresa cuenta con un buen resguardo de los inventarios de repuestos?		
8	¿Considera que la empresa cuenta con las condiciones aptas para evitar el deterioro de su inventario de repuesto?		
9	¿Considera usted que existen controles internos y que funcionan adecuadamente?		
10	¿Considera que es importante el control, emisión y manejo de stocks de productos y la emisión de reportes respectivos a través del sistema administrativo de control de inventarios?		
11	¿En la empresa existe un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de repuestos?		
12	¿Considera necesario proponer lineamientos administrativos para mejorar el control interno de los inventarios de Repuestos de la empresa?		

ANEXO 2

GRÁFICO N°1

Tabla No. 1 Registro y control de los inventarios de repuestos

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°2

Tabla No. 2 Monitoreo de la recepción del inventario

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°3

Tabla No. 3 Conciliación de las existencias físicas y los reportes del sistema

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°4

Tabla No. 4 Sistema de almacenaje de manera organizada y fácil de ubicar

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°5

Tabla No. 5 Toma física del inventario de repuesto por lo menos una vez al año

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°6

Tabla No. 6 Control sobre el máximo y mínimo del inventario de repuesto

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°7**Tabla No. 7** Adecuado resguardo de los inventarios de repuestos

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°8**Tabla No. 8** La empresa cuenta con las condiciones aptas para evitar el deterioro de su inventario de repuestos

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°9**Tabla No. 9** Existen controles internos y qué funcionan adecuadamente

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°10

Tabla No. 10 Control, emisión y manejo de stocks de productos y la emisión de reportes respectivos a través del sistema administrativo de control de inventarios

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°11

Tabla No. 11 Existe un control de la documentación y verificación de recepción

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)

GRÁFICO N°12

Tabla No. 12 Lineamientos para mejorar el control interno de los inventarios de Repuestos

CATEGORÍA	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Figueira, L. (2017)