



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA OPTIMIZAR
LOS PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS
DE LA EMPRESA MAYOR Y DETAL DE
REPUESTOS EL JARDÍN C.A.**

Autores: Alejandro Edemburgo
Albany Rangel

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 CONTABLES PARA OPTIMIZAR LOS
PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
MAYOR Y DETAL DE REPUESTOS EL JARDÍN C.A.**

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

Autores: Alejandro Edemburgo
C.I. V-25.955.980
Albany Rangel
C.I. V-25.955.986

Tutor: Lcda. Martha Zapata

San Diego, Junio 2020



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ



**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTIAS Y TRABAJO DE GRADO**

ACTA N°00023-1-2020

San Diego, 10 de Junio del 2020

Ciudadanos

ALEJANDRO JOSE, EDEMBURGO GONZALEZ

C.I. 25.955.980

ALBANY DEL VALLE, RANGEL

C.I. 25.955.986

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“LINEAMIENTOS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MAYOR Y DETAL DE REPUESTOS EL JARDÍN C.A.”** como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

PLAN UNIVERSIDAD EN CASA

Dra. Patricia Díaz

Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”

“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará.”



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

Quienes suscriben esta Acta Martha Zapata de Cedula de Identidad No. V-13.548.578, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Alejandro Edemburgo, titular de la cedula de identidad N° V-25.955.980, y Albany Rangel, titular de la cedula de identidad N° V-25.955.986, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“LINEAMIENTOS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MAYOR Y DETAL DE REPUESTOS EL JARDÍN C.A”** presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, Junio del año dos mil veinte (2.020).

Tutora Académica

Lcda. Martha Zapata

C.I. V-13.548.578

Cel: 0424.470.74.75

e-mail: martha010678@hotmail.com

INDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE CUADROS	vii
LISTA DE FIGURAS	viii
AGRADECIMIENTO	ix
DEDICATORIA	xi
RESUMEN INFORMATIVO	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	7
1.3. Objetivos de la Investigación	7
1.4. Justificación e importancia de la Investigación	7
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	10
2.2. Bases Teóricas	13
2.3. Definición de Términos Básicos	25
CAPÍTULO	
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo, Diseño y Nivel de la Investigación	27
3.2. Fases metodológicas	29
3.2.1. Diagnostico la situación actual.	29
3.2.2. Identificación los factores internos y externos	30
3.2.3. Diseño lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios.	31
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	32
4.1.1 FASE I: Diagnóstico de la situación actual: Resultados de la encuesta.	32
4.1.2. Identificación: Aplicación de Matriz DOFA:	40
4.1.3. Diseño: La propuesta.	41

CAÍTULO		
V	PROPUESTA	pp.
	5.1. Presentación de la Propuesta	42
	5.2. Objetivos de la propuesta.	43
	5.3. Justificación de la propuesta.	44
	5.4. Factibilidad de la propuesta.	44
	5.5. Desarrollo de la propuesta.	57
CONCLUSIONES		60
RECOMENDACIONES		62
REFERENCIAS		64
ANEXOS		67

LISTA DE CUADRO

CUADRO		pp.
1.	Cuadro de Observación	38
2.	Matriz DOFA	40

LISTA DE FIGURAS

FIGURA	pp.
1. Asientos contables de entrada y salida de mercancía	50
2. Formato de Recepción de Mercancía.	54
3. Formato de Salida de Mercancía.	55
4. Formato Toma Física de Mercancía.	56

DEDICATORIA

A Dios, por darme la fortaleza y salud necesaria para seguir adelante.

A mis padres, que siempre de manera incondicional estuvieron para mí, quienes me ayudaron en todo lo posible para que yo completar mis estudios universitarios y han sido y serán un pilar de ejemplo para mí, ya sea dándome ánimos en los momentos más difíciles y en manera económica para mis estudios.

A mi hermano, Sebastián, quien me mantuvo con fuerzas y al que siempre le quise servir como inspiración para su futuro.

A mis Tíos, quienes sin ellos no hubiera podido completar mis estudios.

A mis amigos, quienes siempre estuvieron dándome su apoyo en todo momento que fuese necesario.

A mi compañera de estudios y de trabajo de grado, Albany, quien desde primeros semestres fue inseparable y poco a poco culminamos nuestra carrera universitaria juntos.

Alejandro Edemburgo

DEDICATORIA

A Dios y La Virgen Del Valle, por haberme dado salud y vida para lograr mis objetivos y por permitirme culminar este momento tan importante en mi vida.

A mis padres Argenis Rangel, Yenny Edemburgo, por darme la vida, por el amor y la comprensión prestada, por sus valores, por haberme hecho una persona de bien y por ser pilares muy importante en mi vida.

A mi tía Oralis, por amor y cariño.

A mi primo Renzo Sánchez por su apoyo incondicional.

A mis profesores, por el tiempo y esfuerzo que dedicaron en compartir sus conocimientos, sin su instrucción profesional no habría llegado a este nivel.

A mis compañeros y amigos presentes y pasados, quienes sin esperar nada a cambio compartieron sus conocimientos, alegrías y tristezas y a todas aquellas personas que durante estos años estuvieron a mi lado apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

Y a todas aquellas personas que de alguna manera lograron que este esfuerzo que hice no fuera en vano.

Albany Rangel

AGRADECIMIENTO

Ya que culmino mis estudios, agradezco primeramente a Dios por permitirme vivir esta experiencia que es ser un estudiante universitario, y por darme la salud necesaria para poder completarla.

A mis padres y hermano, que siempre fueron mi columna de apoyo en todas las adversidades por superar.

A mi casa de estudios, que me brindo un lugar con una excelente preparación y personas increíbles que me rodearon.

A mis profesores, que me formaron para completarme como profesional en la carrera de la Contaduría Pública y me instruyeron de manera excepcional.

A mis compañeros de estudio, que gracias a ellos culminábamos todas nuestras asignaturas de maneras satisfactoria.

A mis familiares en general, que todo siempre me aportaron sus consejos para poder crecer en este desarrollo como profesional.

Y a mi compañera de carrera y trabajo de grado, que me ha ayudado en todos lo sentidos a través de todo este camino. “GRACIAS”.

Alejandro Edemburgo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la Virgen del Valle por protegerme y guiarme durante este camino y por darme fuerzas para superar cualquier dificultad a lo largo de mi vida.

Agradezco en especial a mi primo hermano Renzo Sánchez por apoyarme en todos los sentidos, sin duda alguna fue un apoyo fundamental para llegar hasta aquí.

Con todo mi amor y cariño le agradezco infinitamente a mis padres y a mi tía, por su sacrificio, esfuerzo y paciencia, por darme una carrera para mi futuro y por creer en mi capacidad, aunque hemos pasado tiempos difíciles siempre ha estado brindándome su amor y apoyo incondicional. También a mi familia, tíos, abuela, primos, amigos por apoyarme y por aconsejarme. Y a mi querido novio André Molina, por sus palabras de aliento y a pesar de la distancia siempre estar presente.

Agradezco a mi primo hermano Alejandro Edemburgo por compartir conmigo esta etapa de nuestra vida, por seguir luchando a pesar de los obstáculos y las adversidades.

Albany Rangel



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

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE
MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MAYOR Y DETAL DE
REPUESTOS EL JARDÍN C.A.**

San Diego, Junio del 2020

Autores: Alejandro Edemburgo

Albany Rangel

Tutor: Lcda. Martha Zapata

RESUMEN INFORMATIVO

Esta investigación tuvo como objeto proponer lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., con la finalidad de que permitan optimizar el proceso de recepción, clasificación, identificación y organización de la mercancía, así como hacer cumplir el uso de los formatos de recepción que sirvan de soporte para los movimientos de inventarios, para determinar las existencias reales y poder planificar las reposiciones a tiempo. La metodología que se utilizó fue bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, con apoyo documental, a nivel descriptivo. La población objeto de estudio estuvo conformada por cuatro (04) empleados que laboran en la empresa, en cuanto a la muestra estuvo representada por un (1) trabajador relacionado a los inventarios. En el proceso investigativo se aplicó la técnica la entrevista estructurada apoyada de un cuestionario como instrumento, compuesto de diez (10) preguntas abiertas, y un cuadro de observación directa, para detectar las variables que inciden en el manejo de inventarios, cuyos resultados permitieron realizar un diagnóstico de la situación actual en relación a sus los registros y determinar las existencias reales y poder salvaguardar sus activos. Al identificar las debilidades existentes en sus procesos se procedió a exponer los factores internos y externos que inciden en el proceso de control interno de inventarios en una matriz DOFA, de donde se obtuvieron las estrategias que permitieron diseñar los lineamientos necesarios para unificar criterios en el área de almacén y dieron una solución a la problemática actual. Finalmente, se concluye que, los registros contables de los inventarios son de gran necesidad ya que permiten controlar los movimientos de inventario

Descriptor: Lineamientos, Contabilidad, Inventarios.

INTRODUCCIÓN

Las empresas utilizan sus inventarios para poder generar sus principales ingresos, bien sea para empresas manufactureras, comercializadoras de bienes o prestadoras de servicios. En este sentido los inventarios requieren de un manejo adecuado donde se controle sus registros, almacenamiento y reposición a tiempo, permitiendo además, obtener informes confiables que permitan garantizar que la información contable es confiable para apoyar la toma de decisiones, y elaborar los estados financieros.

Es por ello, que los procesos contables deben estar dirigidos a mantener un registro continuo de los movimientos de inventarios, para emitir informes con cifras reales, permitiendo establecer niveles óptimos de existencias que puedan abastecer la demanda de los clientes, pero evitando obtener inventarios en exceso que puedan ser ociosos, que comprometan innecesariamente la liquidez financiera de la empresa en cubrir deudas a corto plazo, además, los inventarios pueden vencerse, deteriorarse, o sufrir obsolescencia, generando además, gastos de almacenamiento y de seguro, que encarecerían su costo, y generarían menores beneficios a los accionistas.

En este orden de ideas, esta investigación tiene como objeto proponer lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., la cual presenta debilidades en sus procesos de recepción y almacenamiento de inventarios. Esto, debido a que no se cumple con regularidad con la elaboración de las notas de recepción, para su registro al momento de su ingreso, así como presenta irregularidades y falta de unificación de criterios en cuanto a la inconsistencia en la ubicación de los productos de acuerdo a alguna política o normativa según su categoría, marca o uso, en este sentido, el estudio tienen como finalidad optimizar el proceso de recepción, clasificación, identificación y organización de la mercancía, así como hacer cumplir el uso de los

formatos de recepción que sirvan de soporte para los movimientos de inventarios, para determinar las existencias reales y poder planificar las reposiciones a tiempo.

La metodología que será bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, en el cual se aplicó un cuestionario con preguntas abiertas para la obtención de información de tipo primario, como apoyo de la técnica de recolección de datos la entrevista. En función de ello, el presente trabajo se desarrollará bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, el cual está estructurado en cinco (05) capítulos los cuales se explican a continuación:

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

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

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

Por otro lado, el **Capítulo IV, Resultados:** se revela el análisis de los resultados obtenidos para poder desarrollar las fases metodológicas establecidas para alcanzar los objetivos propuestos, para realizar el diagnóstico e identificar las debilidades de sus procesos.

Capítulo V, la Propuesta: que dio solución a la problemática existente en la empresa en estudio, la cual consistió en diseñar lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.,

Las **Conclusiones y Recomendaciones** finales a las cuales llegaron los autores en la presente investigación. Finalmente las **Referencias** bibliográficas que sustentan el estudio y los anexos requeridos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Las organizaciones económicas buscan rentabilidad, para ello, direccionan sus actividades a la compra, transformación, venta de bienes o servicios, de manera que pueda brindar al mercado y se logre mantenerse en el tiempo, de tal manera requieren de un flujo continuo de mercancía, para el cual poder satisfacer la demanda. Por lo tanto, los inventarios se convierten en una parte importante para su operatividad, que genera los principales ingresos a la organización, así como representan una gran inversión en sus activos

Es por ello, que se requiere mantener un registro oportuno para poder determinar los saldos de sus existencias así como sus costos, de manera que al emitir reportes para la elaboración de los estados financieros, estos reflejen con cifras reales las cantidades y valores reales de sus inversiones en el activo de inventarios, en el estado de situación financiera y la rentabilidad que genera, después de deducir sus costos a sus precios de ventas, en el estado de resultados.

En Venezuela, las empresas presentan grandes retos en el entorno de la empresa, tales como la globalización, los avances tecnológicos, la competencia, las decisiones gubernamentales, los efectos socio-políticos, el control cambiario y los efectos inflacionarios que deterioran el poder adquisitivo de una manera acelerada, en el cual al evaluarse el ciclo de efectivo y operativo sobre las inversiones de los inventarios, se observa que la rentabilidad es absorbida por la inflación, al momento de tener que realizar las reposiciones por importes mayores a los que fueron vendidos.

El objetivo de los inventarios es abastecer a la empresa de los materiales necesarios para sus operaciones continuas; también son utilizados para cumplir con

las entregas de pedidos a tiempo, conservando así una selectiva cartera de clientes y logra mantener una reconocida posición en el mercado, de este modo garantizan calidad en el producto final y manejo eficiente de los recursos.

De este modo, la información financiera generada en las organizaciones por medio de sus registros contables, presentada en los estados financieros como situación financiera, resultados integrales, flujos de efectivo, movimientos del patrimonio y notas revelatorias, representan la base esencial para la toma de decisiones. Estos deben contener información fiable, comparable, veraz, comprensible y relevante. Para que la gerencia logre tomar decisiones eficientes, se debe mantener el adecuado control de sus operaciones, en especial de los inventarios, el cual debe aplicar normativas, procedimientos y políticas adecuadas para un adecuado manejo y control que garantice la salvaguarda de estos activos, que permitan funcionar de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con políticas y procedimientos internos.

Los inventarios, de acuerdo a la NIIF para PyMES sección 13, expresa que:

Inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso productivo con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p.81)

Del mismo modo se puede decir, que son el conjunto de bienes pertenecientes a una empresa adquiridos con el fin de venderlos nuevamente en el mismo estado o para ser transformados en otros bienes y ser vendidos como producto final o materia prima para otras empresas. Para que un producto se considere dentro de una cuenta de inventario debe cumplir dos condiciones esenciales; ser propiedad de la empresa y que esté destinado para la venta en su mismo estado o transformado o corto plazo, es decir, en un ciclo no mayor al ciclo operativo. En este sentido, Brito (2007:560), considera que los: “inventarios pueden estar compuestos por los siguientes rubros: mercancías compradas a terceros, productos terminados, productos en proceso, materia prima, suministros de fábrica, material de empaque y mercancía en tránsito”.

La administración de los inventarios, es un área factible de mejoras en las empresas sin distinción de su naturaleza. Para esto, se emplean sistema de manejo de inventarios que les permitan controlar las entradas y salidas de materiales. A tales fines, existen los sistemas de inventarios los cuales pueden ser periódicos o continuos. El inventario periodo no mantiene un saldo actualizado de la mercancía, por lo tanto, se necesita hacer conteo físico para determinar al final del periodo; este sistema no es el más adecuado, ya que resulta más trabajoso y requiere mayor tiempo. El inventario perpetuo o continuo mantiene actualizado el saldo de la mercancía y el costo de venta paralelamente, ya que no usa tantas cuentas como la cuenta compras, devoluciones en compras, entre otras, como el sistema periódico y todo se realiza directamente a través de la cuenta inventarios.

En este sentido, las empresas debe hacer uso de métodos para valorar sus inventarios, según Guajardo (2006), expresa que:

La selección del método es importante, debido a que el valor del inventario final afecta al costo de la mercancía vendida y la utilidad neta que aparecen en el estado de resultados, así como el inventario final que se presenta como activo en el estado de situación financiera. (p.406)

En este sentido, se hace necesario para las empresas, mantener un registro continuo de los inventarios y valorarlos a los costos reales para evaluar si es rentable mantener a la empresa en el tiempo, asimismo, conocer las cantidades reales de existencias para planificar sus reposiciones, de acuerdo a la demanda y exigencias de los clientes, en este sentido, se debe tener cuidado de no comprar excesos de inventarios, o por el contrario, tener un stock muy bajo, ya que el primero genera inventarios ociosos que comprometen la liquidez financiera, así y el segundo puede generar desabastecimiento que afecta la operatividad de la empresa y deja de producirse la venta.

Asimismo, las empresas tienen la responsabilidad de mitigar los riesgos operativos y las debilidades, tanto de control en general, como aquellos que involucran registros contables respectivamente en el área de inventarios, evitando

errores u omisiones, ya que de allí se generan datos para los estados financieros los cuales son de vital importancia dentro de la organización porque impacta resultados, medición de activos, entre otros, distorsionando la información fiable.

En este orden de ideas, la presente investigación se orienta a estudiar a la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., ubicada en la Av. Bolívar en el Estado Carabobo, dedicada a la compra y venta al mayor y detal de repuestos automotrices, la cual presenta debilidades en sus procesos de recepción y almacenamiento de inventarios.

Esto, debido a que no se cumple con regularidad con la elaboración de las notas de recepción, para su registro al momento de su ingreso, así como presenta irregularidades y falta de unificación de criterios en cuanto a la inconsistencia en la ubicación de los productos de acuerdo a alguna política o normativa según su categoría, marca o uso. Por otro lado, no cuentan con la implementación de etiquetado para la identificación adecuada de cada producto, para su ingreso en el sistema administrativo, y fácil ubicación.

Por su parte, no existe una sectorización de las estanterías para catalogar los productos por marca y aplicación, que permita agilizar el proceso de ubicación al momento de su recepción o despacho, lo que genera pérdida de tiempo y retardos en estos procesos. Asimismo, no cuentan formatos de despacho de mercancía, realizando esta actividad con la factura de los clientes, quedando el almacén sin los formatos necesarios para poder aclarar posibles diferencias al momento de la toma física, la cual tampoco es realizada con la prioridad mensual que es requerida.

Es por ello, que se requiere de lineamientos contables, que permitan optimizar el proceso de recepción, clasificación, identificación y organización de la mercancía, así como hacer cumplir el uso de los formatos de recepción que sirvan de soporte para los movimientos de inventarios, para determinar las existencias reales y poder planificar las reposiciones a tiempo. El no aplicar los correctivos necesarios a tiempo, podrían generar que no se sepa las existencias reales y se genere desabastecimiento de ciertos productos perdiendo la oportunidad de venta.

1.2 Formulación del Problema

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, se plantea la siguiente interrogante: ¿ Cuáles serían los lineamientos contables que permitirían optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.

1.3.2 Objetivos específicos

- Ø Diagnosticar la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.
- Ø Identificar los factores internos y externos que intervienen en los procesos para el manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.
- Ø Diseñar lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

La gestión administrativa es un proceso que consiste en organizar, coordinar y controlar las operaciones de una entidad a través del uso de recursos que contribuyen al cumplimiento de los objetivos planteados al comienzo del ejercicio económico, es decir, debe tener información confiable y detallada sobre las existencias físicas y medición de los inventarios, ya que representan un rubro sumamente importante que abarca gran número de funciones encaminadas al desarrollo eficaz de las operaciones normales.

Dado que la administración de inventarios tiene un gran impacto sobre todas las funciones de la empresa, particularmente en las operaciones en el área de ventas, se requiere de una planificación de sus compra para planificar oportunamente las reposiciones y poder cubrir la demanda de sus clientes, en este sentido, se hace necesario mantener un registro de los movimientos de inventarios para conocer cuáles son los saldos reales de sus existencias para planificar sus reposiciones oportunamente, por lo tanto se deben establecer lineamientos que garanticen la ejecución de las actividades relacionadas con los inventarios de manera que exista unificación de criterios para su manipulación y registro.

En este sentido, el presente estudio se justifica, debido a que mediante los lineamientos contable propuestos la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., contará con una herramientas para orientar a sus trabajadores para ejecutar sus actividades en pro de la salvaguarda de sus inventarios, mejorando sus procesos en cuanto a la recepción, registro, almacenamiento, clasificación, identificación, organización y despacho. Se podrá optimizar el desempeño del personal con eficiencia y eficacia para el logro de sus objetivos organizacionales.

Cabe señalar, que el mantenimiento de un registro contable continuo de los movimientos de inventarios permite emitir reportes confiables, para apoyar el proceso de toma de decisiones, elaborar los estados financieros con información real, veraz y oportuna, y brindarles a los accionistas los resultados de los beneficios obtenidos mediante la administración de sus recursos por parte de la gerencia.

Por su parte, los lineamientos contables propuestos podrán ser utilizados por otras empresas que presenten problemática similar para lograr solucionarlo, y pueden adaptarlas a sus necesidades propias, de manera que se garantice el registro y resguardo delos inventarios, ya que estos son el principal recurso generador de ingresos para las empresas, en especial a las comercializadoras como lo es el caso de estudio.

Esta investigación, además, servirá de antecedente a otras investigaciones que se encuentren inmersas bajo las líneas de investigación, control y gestión

de finanzas públicas y privadas, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales, de la Universidad José Antonio Páez, para la Escuela de Contaduría Pública, en relación a la temática de los registros contables, de los inventarios, y los lineamientos necesarios que deben establecerse para su adecuado manejo, brindando un aporte teórico para que el estudio puede ser utilizado como antecedente y fundamento otros proyectos de investigación.

Finalmente, servirá a los autores para aumentar sus conocimientos académicos y profesionales para ser desarrollados en el campo laboral, en materia de manejo de inventarios y registros contables, para solucionar conflictos en cualquier tipo de empresa, aplicando la metodología empleada en el desarrollo del presente estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presenta el marco teórico que sustenta la investigación, el cual de acuerdo a Balestrini (2016:91), quien expresa que: “lo que se debe incorporar son los elementos centrales de orden teórico que orientada el sentido del estudio, estrechamente relacionados con el tema y el problema”, es decir, tiene el propósito de dar a la investigación una aplicación coordinada y coherente de conceptos que permitan abordar el problema, el mismo estará comprendido de los antecedentes relacionados a la investigación, las bases teóricas que introduzcan a la temática estudiada y los términos básico necesarios para complementar la comprensión del tema tratado.

2.1 Antecedentes de la Investigación

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2016:122), expresan que: “para adaptarse en el tema es necesario conocer los estudio, investigaciones y trabajos anteriores. Es evidente que cuanto mejor se conozca un tema, el proceso para desarrollar una investigación será más eficiente”. En este sentido, los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos y trabajos de grado relacionados con el problema planteado, es decir investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio, en este sentido a continuación, se presentan los que fueron tomados y los cuales guardan relación con el presente trabajo:

Primeramente, el presentado por Acevedo y Ghouzlan (2019), en su investigación para otra al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, titulada “**Plan de acción para mejorar los procesos de control interno en el manejo de inventarios de la empresa Doctor Torta F.P.**”,

con la finalidad de realizar registros oportunos, determinar las cifras reales de sus inventarios y las existencias para realizar las reposiciones a tiempo. La metodología que se aplicó fue un estudio de campo, a nivel descriptivo tipo proyecto factible.

La estrategia de recolección de información aplicada fue la encuesta y el cuadro de observación. Las autoras concluyen, con los resultados obtenidos, que el control interno en el área de inventarios es de gran importancia, ya que permite salvaguardar los activos, así como realizar los registros oportunos para emitir reportes que sirven de apoyo al proceso de toma de decisiones. Su aporte al presente estudio, es la segregación de funciones entre las personas que manipulan el inventario y quienes llevan los registros así se minimiza el riesgo de manipulación de las cifras.

Costa y Joao (2018), para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez en su trabajo de grado que lleva por título **“Estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la Panadería, Pastelería y Charcutería BREADPAN C.A.”**, la metodología que se implementó fue un proyecto factible, ya que la investigación tuvo como propósito salvaguardar sus activos, emitir reportes con información confiable para la toma de decisiones, así como elaborar los estados financieros con cifras reales, veraces y oportunas relacionadas a los inventarios.

En cuanto a la técnica aplicada, fue la encuesta, a través de un cuestionario, cuyos resultados permitieron a la autora concluir que, mediante las estrategias de control interno propuestas se podrá mejorar los procesos de manejo de inventarios permitiendo que el personal desempeñe sus funciones de manera eficaz y efectiva para la consecución de los objetivos de la empresa. Su aporte al presente estudio, es que además de un adecuado registro, se debe implementar entre sus controles la toma física de inventarios, para evaluar la eficiencia con que se están manejando.

Por su parte, Daza (2016), en su trabajo de grado titulado **“Auditoría administrativa al inventario de mercadería en el almacén Tía, Sucursal el Empalme, período 2015”**, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA, en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en Ecuador. La

investigación tuvo como finalidad, de mejorar las deficiencias en el área de inventario, mediante la implementación del control interno. La metodología empleada en la investigación fue con diseño de campo en el cual se aplicó la técnica de recolección de información la entrevista apoyada de un cuestionario, y la observación.

Con los resultados obtenidos, la investigadora concluye que no se determina la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa del Almacén, por lo tanto al evaluar dicha gestión, se pudo determinar que el tiempo para ubicar la mercadería en percha es regular ocasionando incremento en el pago de horas hombre para realizar dicho proceso. Su relación a la presente investigación, son las bases teóricas que sustentan la presente investigación basado en el estudio de inventarios, donde se debe realizar tomas físicas periódicas y dejar constancia de sus movimientos mediante los registros y uso de formatos de entradas y salidas, para poder compararlos.

Marca (2016), en su estudio titulado **“El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana”**, para optar al título Profesional de Contador Público, en la Universidad de San Martín de Porres, en Lima-Perú. La investigación tuvo como objetivo principal determinar el efecto que origina el control interno en los inventarios en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana, al observarse que no se está cumpliendo con controles y procedimientos eficientes en los inventarios, ocasionando que no se cuente con información de calidad para la gestión financiera en lo referente a las finanzas de las empresas en estudio, siendo defectuoso el proceso de planeación financiera, creación de valor y toma de decisiones.

La investigación fue de tipo cuantitativo, diseño de campo y documental. Con los resultados obtenidos, el autor llegó a la conclusión que por el ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se está desarrollando una planificación y un presupuesto financieros acordes a la situación real de la empresa. Su aporte, es la necesidad de incluir lineamientos de controles internos que garanticen el

cumplimiento de los procedimientos para el logro de los objetivos y metas, que permitan, además, la salvaguarda de los activos, emitir información confiable.

Finalmente, Rodríguez (2016), presentó un estudio que lleva por título **“Las actividades de control interno en los inventarios y el cumplimiento de la programación de la producción de la empresa de Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua”**, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, en la Universidad Técnica de Amato, en Ecuador, con la finalidad de mejorar los procesos para entrar los productos a tiempo a los clientes.

El estudio se desarrolló bajo la metodología de enfoque cualitativo y cuantitativo con diseño de campo, con apoyo bibliográfico a nivel descriptivo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de información de tipo primario la encuesta con apoyo del instrumento el cuestionario, cuyos resultados permitieron a la autora concluir que, se observaron varias falencias en el manejo y control de los inventarios, que generaron que no se llevar un adecuado registro, conteo de la mercancía, generando diferencias que se traducen en pérdidas para la organización.

Su aporte al presente estudio, es que mediante un estudio con diseño de campo se pudo recolectar información directamente en donde suceden los hechos, en el área de almacén, de manera que se pudo realizar un diagnóstico real de los procesos de manejo de inventarios y detectar las debilidades existentes, para poder minimizarlas con el diseño de lineamientos propuestos. momento de que surjan diferencias entre las existencias físicas y los reportes teóricos.

2.2 Bases Teóricas

En toda investigación se requiere de aportes teóricos que sirvan como base para fundamentar los análisis y carácter formal de la misma, y son realizados en función del estudio y revisión bibliográficas. Para Arias (2016:107), las bases teóricas: “implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar el problema planteado”. A tales efectos, a continuación se presentan las bases teóricas que

sustentan esta investigación dirigidos a poder lograr el objetivo del presente estudio que consiste en proponer lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.:

2.2.1 Lineamientos

Los lineamientos son una herramienta para la difusión y consulta de los acuerdos, normas, reglamento y demás disposiciones de aplicación general en las dependencias y entidades de la Administración. Según Pérez (2008:85), expresa que: “un lineamiento es el programa o plan de acción que rige a cualquier 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.

Los lineamientos serán parte fundamental dentro de la investigación, ya que van enfocados en proponer un proceso metodológico para la regularización de las técnicas que se han estado implementando hasta la actualidad en la empresa, con el fin de mejorar los controles ya existentes o en su defecto proponer nuevos para así cumplir de manera eficaz las metas de la organización.

2.2.2 Inventarios

Según Catacora, (2014:281), define los inventarios: “como la representación del conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable”. Por su parte, Meigs (2013:483), afirma que: “en una compañía comercializadora, el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes”. Por lo tanto, el inventario representa el principal activo circulante presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas, además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente.

El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén, valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Según Finney y Miller (2007:48), se definen: “los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta”. Los inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen vestal al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos que se adquieren, es decir lo venden en su forma original. Los inventarios son bienes tangibles o materias primas, cuyas cantidades o existencias (stock) se encuentran disponibles para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Los inventarios constituyen un elemento de amortiguación entre las distintas etapas del proceso u operaciones comerciales con el fin de obtener un funcionamiento económico y eficiente del sistema productivo. En consideración, de que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la organización, debido a que el manejo contable permitirá a la misma, mantener un control oportuno, así como también, tener conocimiento al final de un periodo contable un estado financiero confiable sobre la situación económica de la empresa, que servirá a la gerencia para la toma de decisiones. Por lo tanto, el inventario representa el principal activo circulante presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente.

Según Chiavenato (2013:72), el inventario: “es la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa”, en realidad el inventario es una estadística o conteo de materiales existentes. Los cuales se clasifican en materia prima, productos en procesos y productos terminados, entre otros. Por su parte, Martínez (2012:1), comenta que: “el Inventario forma parte del activo corriente que está listo para la venta; es decir, toda aquella mercancía que

posee una empresa valorada al costo de adquisición para la venta o actividades productivas”, convirtiéndose entonces en un recurso vital para cualquier organización.

Adicionalmente, la NIC 2 (1993) Clasifica los inventarios de la siguiente manera:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
 - (b) en proceso de producción de cara a esa venta;
 - (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.
- (p.3)

Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo entre su costo y su valor neto de realización. El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente locación y condición. Para el presente estudio, el inventario de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., se trata de repuestos automotrices, que ya que la empresa se dedica a su compra y venta, al mayor y detal. Los mismos, al ser productos importados, ya que en Venezuela, ha dejado de producir repuestos y partes automotrices, requieren de una planificación adecuada para sus reposiciones, de manera que debe tener especial cuidado con sus cantidades en existencias para no perder a venta.

Objetivos de los Inventarios

Los objetivos de los inventarios, según Ramírez (2007:43), expresa que: “es proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa”. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de los costos y pérdidas de los mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Tipos de Inventario

Los tipos de inventario dependerán de la naturaleza y actividad económica de la empresa. En los casos de las empresas comerciales o detallistas dedicadas a la compra y venta de productos, el estado físico de la mercancía se conservaría prácticamente en las mismas condiciones, por lo cual solo se utilizaría una cuenta de inventarios denominada Inventarios de Mercancías, en esta cuenta se registrará toda la mercancía disponible para la venta.

Al respecto, Gayle (2014), clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Ø Inventario de materiales directos o materia prima: Son los utilizados para la elaboración de artículos terminados.
- Ø Inventario de suministros de fábrica: Incluye todos los demás materiales o accesorios que, de una u otra manera, forman parte del proceso de producción o del producto terminado.
- Ø Inventario de productos en proceso: Son aquellos productos que en su composición no están totalmente terminados. En ello se encuentra un porcentaje de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación, es decir, presentan productos semi-elaborados.
- Ø Inventario de productos terminados: Conformado por todos aquellos productos que han pasado satisfactoriamente el proceso productivo, incluyendo el proceso de control de calidad, encontrándose aptos para su venta posterior.
(p.175)

El Inventario de Mercancía, contempla aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que posteriormente serán destinados para la venta sin someterlos a ningún proceso de modificación o transformación. Este tipo de inventarios es característico de las empresas dedicadas a la compra-venta de mercancías, es decir, a las empresas comercializadoras como lo es el presente caso de estudio.

El tener una buena política de compras, va a permitir un manejo fluido a la empresa y al mismo tiempo ayudará a disminuir sus costos, lo que obviamente mejorará su rentabilidad. Debido a lo anterior es necesario estudiar los inventarios

desde el momento en que se proyecta la compra, es decir, involucrarlos en los procesos de planeación de la compañía y en su contrapartida obligatoria, el control.

Importancia de los inventarios

Los inventarios tienen gran importancia para la empresa debido a las siguientes razones:

- Ø Tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.
- Ø Permite verificar diferencias entre los registros contables y las cantidades en existencia reales.
- Ø El inventario permite ganar tiempo, ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantáneas, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el largo proceso de producción.
- Ø El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Administración de Inventarios

La administración de inventarios es la eficiencia o el buen manejo adecuado del registro de la rotación y evaluación de los inventarios, de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de esto se podrá determinar de una manera razonable y exacta las utilidades o pérdidas de la empresa y a su vez tomar las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

La administración de los inventarios se encuentra entre las funciones más importantes de la administración de operaciones, porque el inventario requiere gran cantidad de recursos de capital y porque afecta la entrega o suministro de productos al

cliente. Tiene un gran impacto sobre todas las funciones de la empresa, particularmente en las operaciones, especialmente en el área de mercadotecnia y en la de finanzas; implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar; se centra en cuatro aspectos básicos: ¿cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado?, ¿en qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario?, ¿qué artículos del inventario merecen una atención especial?, ¿puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario?.

La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que los van a garantizar como empresa y permiten lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción. El manejo de los inventarios es sin lugar a dudas un elemento crítico para el buen desarrollo de la empresa, si éste no se efectúa correctamente la posibilidad de tener problemas es muy alta, es por esto que permanentemente se deben estar revisando las normas para su manejo dentro de la organización.

Características de los Inventarios

Una de las características principales de los inventarios, según indica Ramírez (2007:52): “son las etapas en el proceso de producción, entre estas están como primer paso la materia prima, segundo los productos en proceso, luego productos terminados y por último suministros y repuestos”. Los inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos para venderlos. Los inventarios abarcan los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados del fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa e indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificados.

Control del Inventario

Su objetivo primordial, es determinar el nivel más económico de los inventarios, en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. Un buen control de inventario permite:

- Ø Disponer de cantidades adecuadas de materiales y/o productos para hacer frente las necesidades de la empresa.
- Ø Evitar pérdidas considerables en las ventas, evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia o por exceso de material almacenado
- Ø Reducir al mínimo las interrupciones de la producción, reducir los costos en: material ocioso, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derecho de almacenaje y depreciación, entre otros.

Control Interno de Inventario

Según Holmes (2014):

El control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilización de las mercancías y productos. Un control interno adecuado sobre los inventarios, exige que las mercancías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, entregadas mediante requisiciones y usadas, y que las que quedan en inventario se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen con cuidado y exactitud. (p. 389)

De lo anterior, se desprende la importancia de aplicar control interno a los inventarios, los cuales deben estar orientados a salvaguardar su valor como activo, debido a que aparte de ser uno de los rubros más representativos del Balance General, afectan las utilidades de la empresa. El control interno de inventarios está vinculado con las actividades de compra, distribución y venta. Un adecuado control interno exige que las existencias sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, usadas, contadas físicamente, embarcadas y facturadas. De acuerdo a los conceptos analizados relacionados con el control, es necesario señalar que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de cómo las empresas han visto la

necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Tales controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en su defecto prever las mismas.

Por lo tanto, sea cual sea la aplicación del control que se quiera implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperadas. Para ello, es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargan de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso de gestión administrativa. Asimismo, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Es por ello, que para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

A tales efectos, es necesario citar a Poch (2002:17), quien expresa que: “el control aplicado de la gestión tienen por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos”. Esto deduce, la importancia que tienen los controles y en tal sentido, Leonard (2010:33), asegura que: “el control es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”.

Cabe señalar, que si los controles se aplican de una forma coordinada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente efectivo. Por cuanto, el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente, señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Una vez que esté operando el sistema de control interno, se requiere de una previsión sobre una base de pruebas para ver si los controles previstos están ejecutando como se planeó. Es por ello, que el control interno puede funcionar paralelamente al sistema, por estar estos íntimamente relacionados, es decir, funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la organización.

Por cuanto, el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresa, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

Tomando en cuenta que el control interno, va a servir como base o instrumento de control administrativo y, que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable. Desde el punto de vista financiero, el control interno es señalado por Holmes (2014:3), como: “una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

Tomando en cuenta los distintos conceptos de control interno señalados por los autores citados, el control interno puede dividirse en dos grandes grupos, administrativos y contables, el primero, es un plan de organización y, todos los métodos facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). Con relación al contable, se puede decir que comprende métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, las compañías exitosas tienen gran cuidado en proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- 1.- Cuento físico de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar cual sistema se utilice.
- 2.- Mantenimiento eficiente de compras, recepción, almacenamiento y

procedimientos de embarque.

- 3.- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- 4.- Permitir el acceso al inventario, solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- 5.- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- 6.- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- 7.- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- 8.- No mantener un inventario almacenado por mucho tiempo, evitando con esto, el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

2.2.3 Contabilidad

Según el Diccionario de Administración y Finanzas (2002:117), acota que la contabilidad: “es el método utilizado para registrar todas las transacciones que afectan a la situación financiera de una empresa u organización”. Uno de los principales objetivos de la contabilidad que de ella emana, es mostrar a los usuarios los resultados de las operaciones (estados de resultado), la situación financiera (balance general), los cambios habidos en la situación financiera (estado de cambio en la situación financiera), los movimientos experimentados en las cuentas del capital contable (estado de modificación en las cuentas del capital contable), después de haber realizado sus operaciones primarias o normales.

Asimismo, teniendo en consideración los eventos económicos externos a la entidad que la afectaron durante el período contable, con la finalidad de tomar decisiones fundadas y acertadas para la consecución de los objetivos fijados por la dirección de la empresa, de manera que se pueda presentar informes oportunos, veraces y confiables, a los directivos para apoyar el proceso de toma de decisiones, de manera que se pueda aprovechar las oportunidades de inversión.

2.2.4 Procedimientos Contables

Los procedimientos contables dentro de una entidad, son llevados a cabo por lineamientos legales que lo regulan. Un procedimiento contable afecta las cifras de los estados financieros de la empresa y existen procedimientos de este tipo para cada una de las cuentas que la conforman. El conocer claramente los procedimientos contables de una organización facilita que se identifique con facilidad los errores que pudieron haberse cometido.

En este sentido, Catacora (2014:71), los define como: “todos aquellos procesos, secuencias de pasos o instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realizan las empresas en sus libros de contabilidad”. Mediante los procedimientos contables, se establece una herramienta para que el personal realice las actividades contables para los registros de las operaciones que se realizan en la empresa, para manejar cada uno de los grupos generales de las cuentas de los Estados Financieros, de manera tal que los usuarios puedan contar con una información real, veraz y oportuna sobre la situación actual de la empresa, para poder evaluar su permanencia en el mercado en el tiempo.

El procedimiento contable, consiste en:

- La planeación y sistematización, el cual se deberá estar estrechamente vinculada con el tipo de organización y sus necesidades, ya que los procedimientos señalan claramente lo que se habrá de realizar, estos procedimientos establecen la planeación, formas, registros, informes, entre otros.
- Las formas y registros: están representados por las formas, registros, documentos, es decir, los medios físicos a través de los cuales se le da entrada a los datos o información conforme se realizan las operaciones. Estas formas y registros deben ser diseñados de manera sencilla, de tal forma que su uso sea fácil.

- Informes: todo lo anterior está enfocado a proporcionar informes a la dirección que para que sirva de base de la toma de decisiones.

Según Rondón (2009), explica que:

La mayor parte del esfuerzo contable se dedica a mantener registros actualizados de la transacciones que terminan convirtiéndose en cuentas, los registros contables tienen valor como medio de control, sólo cuando los totales son presentados en informes debidamente diseñados con oportunidad, exactitud, utilidad y racionalidad , además de tomar en cuenta el análisis profundo de los mencionados informes. Los informes contables constituyen en estos aspectos el elemento de control muy importante, desde la preparación de balances mensuales, hasta hojas de distribución de acuerdos de clientes por antigüedad o por obligaciones por vencimientos. (p. 125).

De esta manera se entiende cabalmente la trascendencia de la aplicación de los mecanismos de control en el marco de una organización, y como deben formalizarse sus resultados y alcances a través de informes respectivos. Por tal motivo, esta base teórica sustenta el presente estudio, debido a que se requieren establecer los procedimientos necesarios para registrar las operaciones de ingresos y egresos de efectivo, y poder brindar información confiable para la elaboración del flujo de efectivo.

2.3 Definición de Términos Básicos

Almacén: el almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para a la administración, la producción o a la venta de artículos o mercancías.

Control interno: es la función que tiene la empresa de salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolso indebido y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Inventario: relación estimativa de los bienes y derechos que posee una empresa en

un momento dado.

Mercancía: productos de trabajos destinado a satisfacer algunas necesidades del hombre.

Entrada de Almacén: es el documento oficial que acredita el ingreso material y real de un bien o elemento al Almacén de la entidad, constituyéndose así en el soporte para legalizar los registros en Almacén y efectuar los asientos en Contabilidad.

Salida de Almacén: sirve como documento fuente para registrar las salidas de los productos del almacén, por distintos conceptos y se emiten, además por: Ajuste de faltantes de Inventario, Baja de productos y por cualquier otro concepto que signifique salida física de productos.

Procedimiento: serie de actos en la que se concretan la actuación para la realización de un fin.

Stock: conjunto de mercancía en depósito o reserva.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es el apartado del trabajo que dio el giro a la investigación, es donde se expone la manera como se va a realizar el estudio, los pasos para realizarlo, su método. De esta manera, Romero (2011:2), explica que: “la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizará el estudio para responder al problema planteado”. Por tal motivo, a continuación se define el marco metodológico del presente trabajo de grado.

3.1. Tipo, Diseño y Nivel de la Investigación

En este orden de ideas, esta propuesta respondió a la modalidad de proyecto factible, debido a que propuso una solución viable a la problemática planteada que consistió en el diseño de lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., por tal motivo, es conveniente señalar que de acuerdo al manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2014):

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

El levantamiento de información de tipo primario se realizó en el lugar de los hechos donde se presenta la problemática planteada, que ha sido en el departamento de almacén de la empresa en comento. Para Sabino (2012:63), el diseño de la

investigación es aquel que tiene como objeto: “proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo”; en tal sentido para la elaboración de este trabajo de grado se considera que el diseño de la investigación es de campo y no experimental. Arias (2016), indica que la investigación de campo:

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

De igual forma la investigación se considera no experimental, ya que para su realización no se manipulan las variables independientes que en ella están involucradas; por lo que Ávila (2015:269), expresa que este tipo de diseño es aquel donde: “el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables”. Con apoyo en un estudio documental y bibliográfico, ya que la información de tipo secundario, se obtuvo de textos, revistas, trabajos de grados e información audiovisual, obtenida que fundamentó el marco teórico y metodológico.

Fue a nivel descriptivo, que según Tamayo (2017:54), señala que la investigación descriptiva: “comprende registros, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente”, debido a que se realizó un análisis e interpretación de los resultados para poder desarrollar las fases metodológicas y establecer las conclusiones y recomendaciones a las que llegaron los autores, permitiendo diseñar una propuesta que le dio solución al problema planteado en cuanto al manejo de los inventarios, de forma tal que se logre el registro contable de manera continua, y se emitan reportes confiables para la toma de decisiones.

3.2. Fases metodológicas

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

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.

A fin de poder analizar, cual es la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A. y sus posibles causas, se requirió establecer, primeramente, la población y muestra que suministró la información de tipo primaria necesaria para el desarrollo de esta fase, Arias (2016:81), define: “la población como un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”, la cual estuvo comprendida por cuatro (04) empleados que laboran en la empresa, en cuanto a la muestra Arias (2016:83), expresa que: “la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”, estuvo representada por uno (1) de los socios relacionado a los inventarios.

La técnica e instrumento de recolección de información fue la entrevista estructurada Tamayo (2017:100), como: “es la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales”, a través del cuestionario, estructurado con diez (10) preguntas abiertas, al respecto Arias (2016:55), lo define como: “el medio material que se emplea para recoger y almacenar la información”. Este instrumento, permitió identificar la manera actual en que son manejados los inventarios, y las posibles fallas existentes.

Seguidamente, se utilizó la observación directa, que de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2016:316), expresan que: “consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conducta manifiesta”, a través de esta técnica el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia

observación, a fin de plantear el problema real, para ello, estuvo apoyada del instrumento el cuadro de observación que según Tamayo (2017:70), lo define como: “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”, para evaluar la existencia o ausencia de variables que intervienen en el proceso de manejo de inventarios. A los resultados obtenidos se les aplicó la técnica de análisis de contenido para ser utilizados en el desarrollo de las fases siguientes, y establecer las conclusiones del estudio.

3.2.2. Fase II: Identificación de los factores internos y externos que intervienen en los procesos para el manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.

Esta fase se desarrolló con el objeto de lograr la identificación de los factores internos y externos que intervienen en los procesos para el manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., utilizando los resultados de las técnicas aplicadas en la fase anterior.

Cabe señalar, que para el desarrollo de esta segunda fase fue necesaria la extracción, del análisis de los resultados que se obtuvo de las herramientas de la entrevista y de la observación directa, donde se evidenciaron las debilidades y fortalezas en los procesos del manejo de inventarios, que han venido afectando su proceso y generando la problemática actual.

Dentro de este ámbito de análisis, se utilizó la Matriz DOFA., ya que según Serna (2009:158), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”, las cuales en su compendio se realizará un estudio de factibilidad para poder adoptar las más adecuadas a las necesidades propias de la empresa.

En concordancia con la fase anterior, el diagnóstico no sólo se circunscribe al interno, sino también a lo externo, es decir, a la realidad que rodea a la organización que orienta su razón de ser, actuar y producir, donde se cruzaron los factores internos

y externos para lograr obtener las posibles estrategias que le dieron cuerpo a la propuesta.

3.2.3. Fase III: Diseño de lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.

En esta fase se procedió a presentar la propuesta, la cual consistió en el diseño de lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar cada uno de sus inventarios, obtener las cifras reales que se presentan en los estados financieros, y mejorar las capacidades de planificación de compra y tiempo de reposición, de acuerdo a las actividades a ser realizadas por la entidad, permitiendo que las áreas involucradas en el proceso sean más eficientes en su desempeño.

Para el desarrollo de la propuesta, se establecerá la siguiente estructura:

- Ø Presentación de la Propuesta.
- Ø Beneficios de la Propuesta.
- Ø Objetivos de la Propuesta.
- Ø Desarrollo de la Propuesta.
- Ø Factibilidad de la Propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

En este capítulo se presentó el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información, con la finalidad de desarrollar las fases metodológicas que permitieron alcanzar los objetivos establecidos, y lograr proponer lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., de forma tal que se logre detectar las debilidades en sus procesos y se dé solución al problema planteado. Según Hernández, Fernández y Baptista (2016:171), expresan que: “analizar significa establecer categorías, ordenar, resumir e interpretar datos. El tipo de análisis a utilizar se define en función del tipo de investigación, el diseño seleccionado y la información que proporcionan los instrumentos”.

4.1.1 Fase I.- Diagnóstico de la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.

En esta fase se procedió a aplicar las técnicas seleccionadas para recopilar información de tipo primario para lograr un diagnóstico de la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., para ello, se aplicó principalmente, una entrevista a través de un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas abiertas aplicado a uno (1) de los dueños encargado del manejo de los inventarios, seguidamente, se aplicó la observación directa con apoyo de un cuadro de observación donde se evaluó la existencia o ausencia de ciertas variables que inciden en el manejo de los inventarios. Los resultados obtenidos fueron analizados e interpretados, los cuales se presentan a continuación:

1) Análisis de los Resultado del cuestionario

Ítem 1.- ¿Cómo considera usted que se están llevando los registros de movimiento de inventarios?
R: Se están llevando de manera desorganizada, sin llevar un control de acuerdo a las normas contables.
Análisis: Los registros de movimientos de inventarios, deben ser llevados de manera continua, para poder determinar las cantidades reales, y poder realizar la planificación de las reposiciones, así como emitir reportes para poder apoyar la toma de decisiones y elaborar los estados financieros, por lo tanto, se observa, que no se están llevando adecuadamente, y no se cumple los registros de acuerdo a lo establecido en la normativa legal, en el Código de Comercio Venezolano (1955),el cual establece en su artículo 32 qué: Todo comerciante deberá llevar en idioma castellano la contabilidad, la cal comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todo los libros auxiliares que estimare conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones. (p.14) Asimismo, el correcto registro de los inventarios está establecido en la NIC 2, la cual consisten en: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p.1)

Por lo tanto, la norma establece que es fundamental san registrados a su costo real, para que sean reflejados en el estado de resultados al momento de su venta, cuando se cierre cada periodo contable, de manera que se pueda determinar la rentabilidad real que se ha generado.

Ítem 2.- ¿A qué factores le atribuye usted la situación actual del proceso de manejo de los inventarios?

R: Los factores a los que se le atribuye la situación actual del proceso de manejo de inventarios, son:

1.- Por descuido y desconocimiento de su tratamiento por las personas que los manejan.

2.- No contar con un sistema de inventarios idóneo.

Análisis: Los inventario requieren de un registro continuo de sus movimientos el cual puede ser llevado mediante un sistema administrativo o por una hoja de Excel, si el volumen de este no es muy extenso y le permite a los responsables de los mismos, poder mantener un registro de sus entradas y salidas, y además de requerir una capacitación al personal encargada de tales registros. Por lo tanto, se observa que el personal no cuenta con la capacidad necesaria para poder llevar su control garantizar el registro continuo.

Ítem 3.- ¿Explique de qué manera se están llevando los registros de los inventarios?

R: La manera que se están llevando los registros de inventarios, es a través de una planilla de Excel, donde se van registrando las mercancía mientras van llegando, sin embargo, no se hace seguimiento a su descuento cuando se venden.

Análisis: Los movimientos de inventarios, requieren no solo de su ingreso en la empresa, sino que también se deben descontar de las existencias las salidas de los mismos a medida que se vendan para poder determinar las cantidades reales existentes, y poder reflejar al cierre de cada periodo las cifras en los estados

financieros. Por lo tanto, esto evidencia que los reportes no son confiables, para la elaboración de los estados financieros, ni para planificar las reposiciones.

Ítem 4.- ¿Cómo considera usted que es considerada la información contable sobre las cifras de las existencias reflejadas en los reportes contables?

R: Se considera que la información contable sobre las cifras de las existencias reflejadas es de dudosa credibilidad a la existencia real de dicho inventario, ya que se debe hacer un conteo físico cada vez que se requiere conocer las cantidades disponibles para la venta, y no se puede apoyar en un soporte teórico.

Análisis: Los inventarios deben ser registrados de manera continua, tanto sus entradas y salidas, para poder determinar las cantidades exactas, dejando documentación como soporte para la verificación de los registros, y se pueda emitir reportes, para poder comparar las existencias reales de las físicas, y determinar la eficiencia con que estos están siendo llevados, y detectar las posibles diferencia que surjan y aclararlas en el periodo en que se generan. Por lo tanto, al no contarse con un registro confiable de la información no se puede comparar las cantidades físicas con ningún mecanismo de control.

Ítem 5.- ¿Explique de qué manera se elabora la facturación de los inventarios?

R: La manera en que se elabora la facturación de los inventarios es a través de un formato pre-elaborado, vaciando la información manualmente.

Análisis: Los formato pre-elaborados de facturas llenadas manualmente, permiten dejar un registro de las salidas de mercancía, por lo tanto, es conveniente registrar la información en la hoja de inventarios, para que no sólo quede registrado su ingreso sino también su salida y determinar las existencias reales.

<p>Ítem 6.- ¿Indique la manera cómo son almacenados los inventarios?</p>
<p>R: La manera como son almacenados los inventarios actualmente, es asignado por estantes, pasillos enumerados, numero de estantes y entrepaños, y lados de los estantes.</p>
<p>Análisis: El almacenamiento de la mercancía debe ser acorde al tipo de producto que se resguarda, de manera que se proteja del deterioro, así como la forma de apilarlos. Además, es adecuado que se presenten identificados, colocados por modelos, marcas o tipo de vehículo, para facilitar su ubicación.</p>

<p>Ítem 7.- ¿Señale la forma como son recibidos los inventarios al momento de la entrega por parte de los proveedores?</p>
<p>R: La forma en que son recibidos los inventarios al momento de la entrega por parte de los proveedores, se procede al llegar en sus cajas, se verifican y chequean con la factura, se codifican y se registran; se ordenan en sus respectivos estantes.</p>
<p>Análisis: Se observa, que al momento de su recepción los inventarios son registrados y se realiza una verificación y conteo cotejando con la factura. Esto permite garantizar que se reciban las cantidades exactas y sirva la factura para su ingreso en el sistema, permitiendo cotejar la información para verificar los registros.</p>


<p>Ítem 8.- ¿Describa la manera en que son despachados los inventarios a los clientes?</p>
<p>R: En cuanto a la manera en que son despachados los inventarios, cuando el cliente solicita el producto al despachador, se verifica en la hoja de Excel, se busca en el estante, se chequea por parte del cliente que sea el producto requerido y luego se factura.</p>
<p>Análisis: Se puede observar que se verifica con el cliente que sea el producto para evitar devoluciones, sin embargo, a pesar que se verifica su existencia en la hoja Excel no se registra, posteriormente de su facturación y entrega su salida, reflejando una debilidad en cuanto a los registros contables.</p>

<p>Ítem 9.- ¿Explique de qué manera considera usted que se podría mejorar el proceso de manejo de inventarios?</p>
<p>R: La manera como se podría mejorar el proceso de manejo de inventarios sería haciendo un conteo general de los inventarios para verificar las existencias reales que están en el almacén e introducir la información en la hoja de Excel y si es un sistema administrativo computarizado sería idóneo para poder manejar la información y que se descuenta del inventario al emitir la facturación.</p>
<p>Análisis: Se puede observar, que el encuestado refleja la necesidad de llevar un control de las existencias, mediante la actualización de la información y mantener un registro sobre las salidas al momento de la facturación. Lo cual sería adecuado para poder mantener un control sobre los inventarios y brindar una seguridad razonable sobre la información contable.</p>

<p>Ítem 10.- ¿Argumente por qué es necesario optimizar los procesos de manejo de los inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A. a través de los lineamientos contables que puedan ser propuestos?</p>
<p>R: A través de los lineamientos contables propuestos, mejoraría el control de los inventarios a objeto de tener una información exacta, veraz y confiable.</p>
<p>Análisis: Se puede observar, que se refleja por parte del Gerente, (dueño del a empresa), la consideración que por medio de lineamientos contables que puedan ser propuestos se logre optimizar los procesos de manejo de los inventarios, el cual muestra una disposición de la implementación de mejoras, manifestando la necesidad de un registro continuo de la información tanto de entradas como de salidas de mercancía, el cual requiere de un sistema administrativo, el cual necesita además de una capacitación para su uso.</p>

2) Análisis del Cuadro de Observación

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

		Empresa: Mayor y Detal de Repuestos el Jardín C.A. Departamento o área: Inventario-almacén Fecha de aplicación del instrumento: Abril de 2020	
		ALTERNATIVA	
ítem	Preguntas	S	
		Presente	Ausente
1	Uso de formatos de entrada y salida de mercancía.		X
2	Existencia de sistema administrativo para el registro de las existencias: Indique modelo:		X
3	Ejecución de toma física mensual.		X
4	Existencia de estantes suficientes para el almacenamiento de la mercancía.	X	
5	Establecimiento de codificación de los artículos.	X	
6	Identificación de la mercancía por modelo y tipo.	X	
7	Establecimiento de niveles máximos y mínimos de inventarios.		X
8	Uso de auxiliar de inventarios para el área de almacén.		X

Fuente: Edemburgo y Rangel (2.020)

Seguidamente, se exponen las variables estudiadas en el cuadro de observación donde se resalta su existencia o ausencia, que incide en el manejo de los inventarios que van a permitir poder complementar la etapa del diagnóstico, en el cual se detalla lo siguiente:

- Ø Cuentan con la existencia de estantes suficientes para el almacenamiento de la mercancía. Esto permite que la mercancía pueda ser organizada

adecuadamente, minimizando los riesgos de deterioro, y que no estén directamente en el piso, ya que en el caso de una inundación no sufra la mercancía.

- Ø Realizan el establecimiento de codificación de los artículos, lo cual permite la fácil ubicación de la mercancía tanto al recibirse como al localizarse para su despacho, minimizando el riesgo de pérdida de tiempo al encontrarla.
- Ø Tiene la identificación de la mercancía por modelo y tipo, lo cual permite poder ubicarla con mayor rapidez, y poder realizar su conteo.
- Ø No hacen uso de formatos de entrada y salida de mercancía, esto genera que la documentación usada para su ingreso y egreso sean las facturas de compra y venta, no dejando otro soporte para los registros.
- Ø No cuentan con la existencia de sistema administrativo para el registro de las existencias. Los sistemas administrativos permiten procesar con mayor rapidez la información y emitir informes rápidos con un resumen de las cantidades existentes, permitiendo además obtener información para verificar las cantidades existentes al momento de realizarse una toma física, y detectar si se han generado diferencias, o cotejar que los registros se hayan efectuado adecuadamente.
- Ø No se efectúa la ejecución de toma física mensual. La toma física permite llevar un conteo de las existencias reales para poder tener una información confiable para planificar las reposiciones, y evaluar, además, la eficiencia con que se han manejado los inventarios. Asimismo, para elaborar los estados financieros.
- Ø No cuentan con el establecimiento de niveles máximos y mínimos de inventarios. Los niveles de inventarios, permiten poder planificar las compras de manera que no sea insuficiente para poder satisfacer la demanda, y que tampoco sean excesivos, para no contar con inventarios ociosos que comprometan la liquidez financiera de la empresa con deudas innecesarias a corto plazo, además, evita que se tenga mercancía con poca rotación que se


pueda deteriorar, sufrir obsolescencia o vencerse.

- Ø No hacen uso de auxiliar de inventarios para el área de almacén, sino que se lleva lo registros solo de las entradas en una hoja de Excel, de acuerdo a la información suministrada por el gerente, durante la entrevista.

4.1.2. Fase II: Identificación de los factores internos y externos que intervienen en los procesos para el manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.

A continuación se presentan los factores internos y externos que intervienen en los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., expuestos en la siguiente Matriz DOFA, de donde surgirán las estrategias que le darán sustento a la propuesta, presentada a continuación:

Cuadro 2.- Matriz DOFA

 OPORTUNIDAD	FORTALEZAS	DEBILIDADES
O1 Teoría de inventarios. O2 Programas en el mercado de fácil uso y asesoría técnica. O3 Centros de capacitación en materia de inventarios. O4 Imprentas para la elaboración de formatos de entrada y salida de inventarios.	F1 Deseo de implementar mejoras. F2 Existencias de estantes suficientes. F3 Codificación de la mercancía. F4 Identificación de la mercancía por modelo y tipo. F5 Registro de la mercancía entrante y conteo previo vs factura del proveedor. F6 La mercancía que sale está autorizada mediante factura de venta.	D1 Falta de registro de las salidas de inventarios. D2 Inexistencia de sistema administrativo y auxiliares. D3 Inexistencia de formatos. D4 Falta de ejecución de toma física. D5 Inexistencia de niveles de inventarios. D6 Falta de capacitación del personal.
	ESTRATEGIA FO	ESTRATEGIA DO
	F1O1 Diseñar lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.	D1O2 Adquirir un sistema administrativo para el registro de los inventarios. D2O4 Diseñar formatos de entrada y salida. D6O3 Capacitar al personal para el registro contable y el manejo de inventario.

AMENAZAS	ESTRATEGIA FA	ESTRATEGIA DA
A1 Riesgo de desabastecimiento por no controlar niveles de inventarios. A2 Pérdida de ventas por desabastecimiento. A3 El cliente pierda la confianza en la empresa. A4 Tardanza del proveedor en reponer los inventarios. A5 Incremento de los costos por efectos inflacionarios. A6 Productos importados por baja producción nacional. A7 Control cambiario, y precios se ofertan en US\$ americano.	F1F5F6A1A2A3 Definir normativas para el registro continuo de los inventarios.	D4A1 Realizar tomas física periódica y mensual. D5A1A4A6A7 Establecer niveles de inventarios para planificar las reposiciones.

Fuente: Edemburgo y Rangel (2.020)

4.1.3. Fase III: Diseño de lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.

En esta fase se procedió a presentar la propuesta, la cual consistió en el diseño de lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar cada uno de sus inventarios, obtener las cifras reales que se presentan en los estados financieros, y mejorar las capacidades de planificación de compra y tiempo de reposición, de acuerdo a las actividades a ser realizadas por la entidad, permitiendo que las áreas involucradas en el proceso sean más eficientes en su desempeño.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Los inventarios representan las partidas de activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las empresas comercializadoras, el cual se puede definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta, por su parte aporta Sarratud y Maldonado (2011:117), quienes expresan que: “es el valor de la mercancía en existencia, que permite a la empresa y que está destinada a la venta en el curso normal de operaciones”, por lo tanto, constituye la partida más importante del activo corriente de una organización comercial, ya que se encuentra relacionado directamente con la actividad principal de la empresa, el cual necesita de un adecuado control y manejo para así evitar posibles pérdidas, bien sea por obsolescencia, deterioro, robo, vencimiento, entre otros.

Por lo tanto, para poder llevar un buen control de los inventarios es necesario mantener un registro periódico de sus entradas y salidas, de manera que se deben llevar registros contables sobre sus movimientos, de manera que cada cierto periodo se puedan emitir reportes para comparar con las existencias físicas, para determinar la eficiencia en su administración. Asimismo, tales reportes permitirán planificar sus reposiciones, apoyar la toma decisiones y elaborar los estados financieros, permitiendo determinar las inversiones en existencias con que cuenta la empresa y la rentabilidad que proporciona las mercancías vendidas.

En este contexto, el presente estudio estuvo orientado en la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., a la cual se le realizó un diagnóstico a través de las técnicas e instrumentos de recolección de información empleados, que fueron la entrevista y la observación directa realizada en el área de inventarios-almacén, cuyos resultados permitieron identificar las debilidades existentes que han venido generando

la problemática actual, entre las cuales se encuentra, la falta de registro continuo de las salidas de inventarios, debido a que no cuentan con un sistema administrativo ni un auxiliar de inventarios, solamente utilizan una hoja de Excel, de Microsoft Word, en el cual registran los ingresos de mercancía; por su parte, las salidas de mercancía solo quedan reflejadas en las facturas de ventas que son llevadas manualmente.

El personal no tiene la capacitación necesaria para poder llevar los registros de los inventarios, por lo tanto, reflejan necesidades de capacitación tanto para su manipulación como para sus registros. En cuanto al conteo de las existencias no se realizan toma física de manera periódica, solo se efectúan conteos para determinar las cantidades de existencias al momento de realizar sus compras. El personal considera que la información contable no es eficiente, ya que no permite poder determinar las existencias reales en un momento determinado, apoyar el proceso de toma de decisiones, ni para poder elaborar los estados financieros.

A tales efectos, se propone diseñar lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., de manera que se mantenga un registro continuo de los movimientos de inventarios, emitir reportes para apoyar la toma de decisiones, elaborar reposiciones a tiempo y brindar información veraz para la emisión de información financiera de la empresa.

5.2. Beneficios de la Propuesta

La presente propuesta beneficiará a la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., debido a que podrá hacerla más eficiente y eficaz, utilizando para tal fin lineamientos contables, ya que le permitirá optimizar el manejo de los inventarios, de manera que se haga efectivo el registro continuo de los movimientos de inventarios, tanto sus entradas como salidas, manteniendo un conteo continuo, que garantice la eficiencia de la administración de sus inventarios, evitando diferencias entre la toma física y los reportes teóricos, permitiendo además, que el personal de la empresa optimice su desempeño laboral en pro del logro de los objetivos organizacionales.

Asimismo, la presente propuesta, representa un medio de controlar el desempeño de la práctica empresarial, dando seguridad razonable a la alta gerencia de alcanzar metas, objetivos previstos, dentro de un enfoque de excelencia, siendo más efectivas y competitivas, garantizando satisfacer las necesidades de sus clientes, y logrando su permanencia en el tiempo.

Por otro lado, sirve a otras empresas en el ramo, con problemática similar la cual podrá adaptar los lineamientos propuestos a sus propias necesidades de manera que puedan mantenerse en el mercado y brindar su aporte en el sector económico del país. Finalmente, beneficiará a los autores quienes podrán poner en práctica sus conocimientos académicos contables, en el campo laboral, para su desarrollo profesional.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseño de lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.

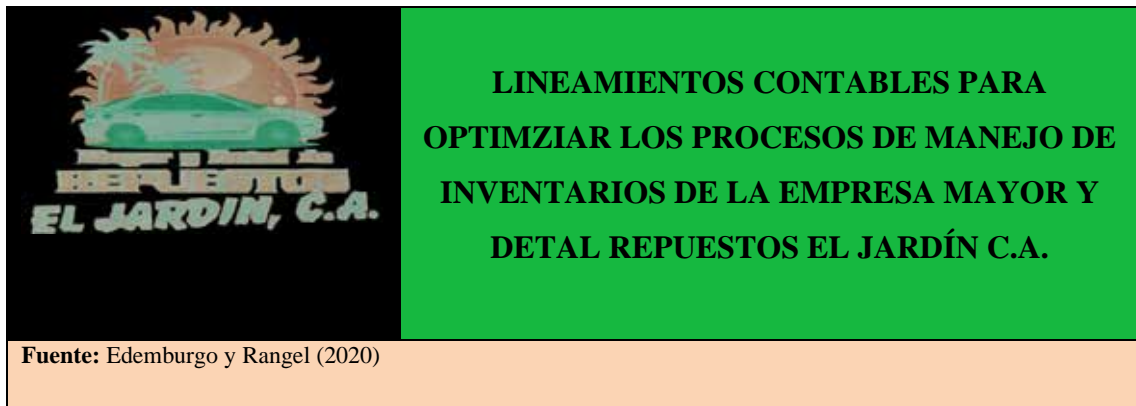
5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Ø Adquirir un sistema administrativo para el registro de los inventarios.
- Ø Definir normativas para el registro continuo de los inventarios.
- Ø Capacitar al personal para el registro contable y el manejo de inventario.
- Ø Establecer niveles de inventarios para planificar las reposiciones.
- Ø Realizar tomas física periódica y mensual.
- Ø Diseñar formatos de entrada y salida.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta consiste en el diseño de lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., con el propósito de mantener información contable

actualizada, para elaborar los estados financieros, programar sus compras, apoyar la toma de decisiones, y salvaguardar sus activos. En este sentido a continuación se presentan los lineamientos propuestos.



Mediante el diagnóstico realizado en la empresa Mayor y Detal Repuestos el Jardín C..A se pudo identificar entre sus debilidades existentes, la falta de registros contables de las salidas de mercancía realizando la misma mediante la factura de venta, además no cuentan con un sistema administrativo para realizar los registros continuos, así como hay ausencia de formatos pre-elaborados y pre-diseñados, para poder dejar constancia de los movimientos que estos presentan, por su parte, el personal no tienen conocimiento de la manera de llevar los registros de la mercancía. Tampoco se realizan toma física de los inventarios, por lo tanto, no se conocen las existencias, y solo se realizan los conteos cuando se van a realizar las compras, para efectuar las reposiciones. A tales implicaciones se presentan a continuación los siguientes lineamientos.

5.4.1 Objetivo 1.- Adquisición de un sistema administrativo para el registro de los inventarios.

Para lograr un registro continuo de los movimientos de inventarios, la empresa requiere de la adquisición de un sistema administrativo, que le permita mantener una

actualización de la información de manera continua tanto de sus entradas como de sus salidas, además que permita simplificar la facturación con mayor rapidez, para este fin se propone la adquisición del sistema SAP, el cual es de fácil manejo y que permite mantener un registro de los ingresos de las existencias y sus costos, manteniendo un sistema de ingresar los costos reales y poder emitir reportes con el costo de la mercancía vendida y determinar la rentabilidad que sus operaciones genera. Se podrá emitir reportes, para determinar las existencias reales que respalden los estados financieros, permitiendo conocer el valor de sus inversiones en inventarios.

Por otro lado, el sistema permitirá descontar la mercancía al momento que sea emitida la factura, de manera que se minimice el error humano en cuanto a los registros de salida. Los ingresos se realizarán manualmente, y se podrá emitir reportes para cotejar los registros y garantizar la veracidad y exactitud de la información para la elaboración de los estados financieros y planificar sus reposiciones.

La empresa que suministra el sistema administrativo, proporciona la capacitación para su uso. Otra ventaja que tiene el sistema administrativo, es que le proporcionará llevar los registros tanto de los libros de compra y venta, nómina, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, además de bancos, significando una inversión que permitirá a la empresa mantener una información contable más efectiva para elaborar sus estados financieros. Una vez adquirido el sistema administrativo se procederá a establecer lo siguiente:

- Ø Se deberá realizar un conteo físico sobre toda la mercancía que se encuentra en el almacén, indicando modelo, tipo, marca código, e identificación de la mercancía.
- Ø Se procederá a revisar las facturas de compra de la más reciente a las más antiguas, para obtener información del costo de la mercancía, donde se debe incluir los gastos de fletes por concepto de compra.
- Ø Se cargará la información de cada producto indicando su modelo, tipo, marca, código, descripción y costo de la mercancía.

- Ø Se emitirá un reporte de los registros efectuados y se cotejará con la información origen, para garantizar que los datos hayan sido ingresados correctamente.
- Ø Toda mercancía que egrese deberá ser debidamente emitida su factura para su control.
- Ø Toda devolución deberá generar la respectiva nota de crédito para generar el ingreso de la mercancía al almacén, contablemente.
- Ø Toda la documentación origen deberá ser debidamente archivada, tanto las facturas de compra como las de venta.
- Ø Se deberá solicitar a la imprenta para poder diseñar un formato de factura para su impresión, en forma continua, a través del sistema administrativo.

5.4.2 Objetivo 2.- Definición de normativas para el registro continuo de los inventarios.

Este objetivo consiste en la definición de normativas para el registro continuo de los inventarios, de manera que se mantenga actualizada la información contable de su movimiento y determinar las existencias reales, de manera tal que se emitan informes para la elaboración de los estados financieros, apoyar la toma de decisiones y planificar las reposiciones. Para ello, se establecen las siguientes normativas:

1 .Normativas de Ingreso de Mercancía

- Ø El encargado de almacén al recibir la mercancía se deberá realizar un conteo de la misma, cotejando las existencias físicas, con la factura del proveedor, verificando, cantidad, modelo, marca y tipo de mercancía.
- Ø El encargado de almacén procederá a elaborar el formato de nota de recepción de mercancía, para soportar la información de sobre su recepción y entregará al asistente administrativo, de manera que quede constancia de la misma, y se pueda cotejar la información al momento de surgir diferencias, ya que la factura original es entregada al contador externo para llevar los registros en los libros contables mensualmente.

- Ø El encargado de almacén identificará la mercancía, y la colocará en los estantes, clasificados por modelo, marca y tipo.
- Ø El asistente administrativo realizará el registro de la mercancía cotejando la información de la factura del proveedor y del formato de nota de recepción, para evitar que surjan diferencias entre el formato y la factura, posteriormente deberá emitir un reporte sobre los registros para verificar que la información registrada coincida con los soportes físicos.
- Ø Deberá ingresar los costos de los productos, en el caso de existir gastos de fletes por concepto de compras se procederá a incluir el gasto en el costo del producto al momento de su registro.
- Ø Se procederá a registrar la factura de compra en el libro de compras, y se archivarán tanto la factura en la carpeta de los documentos contables para la planificación de pago, y la nota de recepción en un archivo aparte en orden cronológico y por fecha de elaboración.

2. Normativas para el egreso de mercancía

- Ø Toda salida de mercancía deberá mediante facturación.
- Ø Una vez que el cliente haya solicitado la mercancía requerida, el asistente administrativo procederá a su facturación, emitiendo la misma a través del sistema administrativo, en formato de forma continua en original y copia.
- Ø El vendedor entregará factura original al cliente, y la copia será utilizada para que el encargado de almacén pueda llevar el registro de la nota de salida de mercancía, debido a que las facturas son entregadas al contador externo para realizar los registros en los libros contables.
- Ø El asistente administrativo archivará la factura en los archivos de la contabilidad y archivará la nota de salida de la mercancía, la cual será realizado en orden cronológico y por fecha de emisión.
- Ø El asistente administrativo y el encargado de almacén podrá utilizar el comprobante para aclarar posibles diferencias durante la toma física.

5.4.3 Objetivo 3.- Capacitación del personal para el registro contable y el manejo de inventario.

Este objetivo tiene consiste en planificar la capacitación del personal para el registro contable y el manejo de los inventarios, de manera que se logre la eficiencia y eficacia en el tratamiento de los inventarios, de forma tal que se lleve un adecuado registro continuo, se usen los formatos, y se realicen conteos periódicos de la mercancía des de su recepción hasta su despacho, para garantizar que las existencias reales concuerden con los reportes teóricos y que los informes emitidos puedan ser veraces y confiables para apoyar la toma de decisiones, planificar las reposiciones y elaborar los estados financieros.

Para tal fin, se presentarán un taller de 8 horas (2 sesiones de 4 horas cada uno), en el cual se detallaran los lineamientos propuestos, la elaboración de los formatos, se reflejará la importancia de los registros continuos de la información, la toma física diaria, semanal y mensual, para garantizar la exactitud de las cantidades de existencias, control de los niveles de inventario para evitar el desabastecimiento así como inventarios ociosos.

El archivo y conservación de la documentación, y la importancia que tiene cada miembro en los registros y manejo de los inventarios. El taller podrá ser dictado por parte de los autores y bajo la orientación y dirección de la tutora académica de la presente investigación.

Asimismo, el asistente administrativo y el dueño de la empresa recibirán una inducción por parte del técnico representante de la empresa que suministrará el sistema administrativo SAP, para el registro de los inventarios, emisión de facturas, emisión de reportes, consulta de información y correcciones de los inventarios. Esto último solo podrá tener acceso el dueño de la empresa (gerente) quien podrá realizar los ajustes en caso de diferencias de inventarios después de agotadas las acciones para su conciliación. El tiempo estimado es de 3 sesiones de 4 horas cada una.

Los asientos contables que deben ser realizados para el registro de inventario sería:

Figura 1. Asientos contables de entrada y salida de mercancía

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	--- 1 --- compra de contado		
	Inventario de Mercancía	1.000,00	
	IVA Crédito Fiscal	160,00	
	Caja o Banco		1.160,00
	--- 2 --- Compra a crédito		
	Inventario de Mercancía	1.000,00	
	IVA Crédito Fiscal	160,00	
	Cuentas por pagar		1.160,00
	--- 3 ---Devolución de mercancía de pagada de contado		
	Caja o Banco	1.160,00	
	Inventario de Mercancía		1.000,00
	IVA Crédito Fiscal		160,00
	---4--- Devolución de mercancía a crédito		
	Cuentas por pagar	1.160,00	
	IVA Crédito Fiscal		1.000,00
	Inventario de Mercancía		160,00
	---5--- Venta de mercancía de contado		
	Caja o Banco	1.508,00	
	Costo de Ventas	1.000,00	
	Inventario de Mercancía		1.000,00
	IVA Débito Fiscal		208,00
	Ventas		1.300,00
	---6--- Venta de mercancía a crédito		
	Cuentas por Cobrar	1.508,00	
	Costo de Ventas	1.000,00	

	Inventario de Mercancía		1.000,00
	IVA Débito Fiscal		208,00
	Ventas		1.300,00
	---7--- Devolución de mercancía vendida de contado.		
	Ventas	1.300,00	
	IVA Débito Fiscal	208,00	
	Inventario de Mercancía	1.000,00	
	Costo de Ventas		1.000,00
	Caja y Banco		1.508,00
	---8--- Devolución de mercancía vendida a crédito		
	Ventas	1.300,00	
	IVA Débito Fiscal	208,00	
	Inventario de Mercancía	1.000,00	
	Costo de Ventas		1.000,00
	Cuentas por cobrar		1.508,00
	---9---Registro del flete en compras		
	Inventario de Mercancía	300,00	
	Banco		300,00

Fuente: Edemburgo y Rangel (2020)

Mediante los asientos antes expuestos el asistente administrativo conocerá el tratamiento contable que deberá implementar para el registro de las entradas y salidas de los inventarios.

5.4.4 Objetivo 4.- Establecimiento de niveles de inventarios para planificar las reposiciones.

Este objetivo consiste en el establecimiento de niveles de inventarios para planificar las reposiciones, para tal fin se procederá a evaluar los inventarios

existentes, y de acuerdo a las facturas de compras se realizará una estimación de las mismas, determinando la demanda del producto, y evaluando además los que tengan menor rotación. Se procederá a establecer por cada producto los niveles mínimos y máximos de existencias y se llevará un registro de cada uno de ellos, y semanalmente se verificará las cantidades existentes para poder ver si alcanzan los niveles mínimos establecidos, y se realicen las compras, que junto a los saldos iniciales no superen los niveles máximos.

Si Existencias actuales = Nivel Mínimo

Nivel máximo – nivel mínimo = compras esperadas

5.4.5 Objetivo 5.- Realización de tomas física periódica y mensual.

Este objetivo busca que se realicen una toma física periódica y mensual de las existencias, para minimizar los riesgos que surjan diferencias de inventarios, para ello se establecerá que el encargado de almacén realice conteos diarios de la mercancía que tuvo movimiento en el día, utilizando el formato de salidas de inventarios, para verificación de la información, esto deberá realizarlo al finalizar el proceso de despacho diario antes de finalizar la jornada laboral.

Semanalmente, el asistente administrativo procederá a emitir un reporte de las existencias y procederá a efectuar un conteo aleatorio de algunos productos para verificar que no existan diferencias en los inventarios. Finalmente, una vez al mes dentro de los tres (3) primeros días se procederá a realizar un conteo general de los inventarios. En el coteo participará el dueño, el encargado del almacén y el asistente administrativo, se emitirá un reporte de las existencias.

Se emitirá una planilla que contenga todos los artículos para colocar manualmente las cantidades contadas al momento de efectuar la toma física. Posteriormente, se procederá a cotejar las cantidades contadas con los reportes físicos, de manera que se pueda validar las existencias, y en el caso que existan diferencias se respaldará la información con los formatos de entrada y salidas de mercancía par determinar el motivo de la diferencia y poder aclararlas, en el periodo

en que hayan surgido. Se procederá a archivar los resultados de la toma física.

5.4.6 Objetivo 6.- Diseño de formatos de entrada y salida.

Para lograr mantener un registro continuo de los movimientos de inventarios, y que quede constancia de los mismos, este objetivo consiste en el diseño de formatos de entrada y salida de mercancía, en este sentido, se proponen los formatos siguientes:

1) Formato Nota de Recepción de Mercancía

Este formato tiene como propósito dejar constancia de la mercancía recibida de manera que se utilice la factura de compra y el conteo de las existencias reales recibidas para su llenado, de manera que la factura sea utilizada para los registros contables tanto de la compra como del pago de la misma, y que la nota de recepción de la mercancía (ver figura 1), sea utilizada para aclarar posibles diferencias al momento de generarse la toma física de inventarios.

Modo de llenado:

- 1.- Señalar el nombre del proveedor que realizó el despacho de la mercancía.
- 2.- Suministrar el número de factura.
- 3.- Indicar fecha de recepción de la mercancía.
- 4.- Colocar el número del serial de los productos.
- 5.- Definir el modelo del producto.
- 6.- Describir las características del producto.
- 7.- Detallar la cantidad recibida.
- 8.- Suministrar nombre y firma de la personal que elaboró el formato (encargado de almacén).
- 9.- Facilitar el nombre y firma de la personal que registra la información en el sistema administrativo.

Figura N° 2.- Formato Nota de Recepción de Mercancía

		NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA <i>NRC- Control N° 00-000001</i>	
		Proveedor: (1) Factura N° : (2)	Fecha: / / (3)
CÓDIGO (4)	MODELO(5)	DESCRIPCIÓN (6)	CANTIDAD (7)
Elaborado Por: (8)		Registrado Por: (9)	

Fuente: Edemburgo y Rangel (2020)

2) Formato Nota de Salida de Mercancía

Este formato tiene como propósito dejar constancia de la mercancía que se despacha de manera que se utilice la factura de compra y el conteo de las existencias reales que se despachan para su llenado, de manera que la factura sea utilizada para los registros contables tanto de la venta como de los registros contables en los libros de venta, y que la nota de despacho de la mercancía (ver figura 2), sea utilizada para aclarar posibles diferencias al momento de generarse la toma física de inventarios.

Modo de llenado:

- 1.- Indicar fecha de despacho de la mercancía.
- 2.- Señalar el nombre del cliente al que se le realizó el despacho de la mercancía.
- 3.- Suministrar el número de factura.
- 4.- Colocar el número del serial de los productos.
- 5.- Definir el modelo del producto.

- 6.- Describir las características del producto.
- 7.- Detallar la cantidad despachada.
- 8.- Suministrar nombre y firma de la personal que elaboró el formato (encargado de almacén).
- 9.- Facilitar el nombre y firma de la personal que registra la información en el sistema administrativo.

Figura N° 3.- Formato de Nota de Despacho de Mercancía

		NOTA DE DESPACHO DE MERCANCÍA <i>ND- Control N° 00-000001</i>			
		Fecha: / / (1)			
No Factura (2)	CLIENTE (3)	SERIAL (4)	MODELO (5)	DESCRIPCIÓN (6)	CANTIDAD (7)
Elaborado por: (8)			Registrado por: (9)		

Fuente: Edemburgo y Rangel (2020).

3) Formato Toma Física de Mercancía

Este formato tiene como propósito dejar constancia de la toma física de mercancía que se realizará de manera continua, diariamente por parte del encargado de almacén, semanalmente por parte del asistente

administrativo, en presencia del encargado del almacén, y mensualmente, por parte de ambos (ver figura 3), y sea utilizada para dejar registros de los conteos realizados, su comparación con los reportes teóricos, y detectar las posibles diferencias al momento que se generen, y poder aclararla con los formatos de entrada y salida de mercancía.

Figura N° 4.- Formato de Toma Física de Mercancía

		TOMA FÍSICA DE MERCANCÍA <i>ND- Control N° 00-000001</i>			
Fecha: / / (1)					
SERIAL (2)	MODELO (3)	DESCRIPCIÓN (4)	CANTIDAD FÍSICA (5)	CANTIDAD TEÓRICA (6)	DIFERENCIA (7)
Elaborado por: (8)			Registrado por: (9)		

Fuente: Edemburgo y Rangel (2020).

Modo de llenado:

- 1.- Indicar fecha de elaboración de la toma física.
- 2.- Colocar el número del serial de los productos.
- 3.- Definir el modelo del producto.
- 4.- Describir las características del producto.

- 5.- Detallar la cantidad de existencias físicas del producto.
- 6.-Detallar la cantidad de existencias teóricas del producto.
- 7.-Señalar la diferencia encontrada del producto entre físico y teórico.
- 8.- Suministrar nombre y firma de la personal que elaboró el formato (encargado de almacén).
- 9.- Facilitar el nombre y firma de la personal que registra la información en el sistema administrativo.

5.5. Factibilidad de la Propuesta

Para determinar la factibilidad del diseño lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., se realizará mediante la utilización de los criterios técnicos, operativos, y económicos, presentados a continuación:

5.5.1 Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa deberá incurrir en gastos para la adquisición de recursos técnicos tales como un sistema administrativo SAP, también y formatos pre-numerados y pre-diseñados, por otro lado, cuenta con computadoras, sumadoras, impresoras, escáner, fotocopadoras, sistema Microsoft Word y Excel, entre otros, necesarios para la puesta en marcha e implantación de la misma, así como de mobiliario necesario para llevar a cabo el sistema de almacenamiento del volumen de materiales que requiere para efectuar sus operaciones de ventas.

5.5.2 Factibilidad Operativa

La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura del área en estudio, y solo se requiere dar a conocer al personal que labora en el área administrativa y contable, la propuesta en cuanto al registro contable de la operaciones efectuadas en la empresa y

la adecuada planificación de sus reposiciones, y buena utilización de sus recursos, permitiendo mejorar la efectividad e incrementar la eficacia en los procesos, optimizando el desempeño del personal dirigido al logro de los objetivos de la empresa.

Asimismo, el personal involucrado en los procesos muestra disposición para su implementación. Cabe destacar, que el personal del área administrativa y contable que efectúa los procesos de registros contables, no posee los conocimientos y destrezas necesarios para el desarrollo de la misma y están conscientes de los beneficios que les brindará tanto a la entidad como a ellos mismos en el desarrollo de las actividades diarias, asimismo a las respectivas gerencias para mantener un monitoreo continuo y supervisión de que se estén cumpliendo con las normativas propuestas, por lo tanto, se requiere de la capacitación en cuanto al uso de formatos, el sistema administrativo en el módulo de inventarios y a la implementación de los lineamientos propuestos.

5.5.3 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta requieren de erogaciones significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, y cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la misma, ya que podrá contar con una información financiera y contable, veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como la emisión de los estados financieros con cifras reales para representar las cantidades exactas de sus inventarios, así como poder realizar el proceso de reposición de inventarios, requiriendo la emisión de formatos de facturas en forma continua para su impresión con el sistema SAP, que también es requerido para los registros de inventarios, la elaboración de formatos de entrada, salida y toma física de inventarios, así como de la capacitación del personal para la implementación de las estrategias propuestas.

DETALLES	C/U	TOTAL
Costo de adquisición de una licencia y sistema administrativo Profit Plus 2KDoce.	-	80\$ dólares americanos.
Curso de capacitación virtual para manejos de inventarios y preparación administrativa de inventarios por parte de la empresa FINDES.	-	100\$ dólares americanos.
Presupuesto de imprenta de 500 formatos de notas.	-Nota de recepción de mercancía. 25\$ -Nota de salida de mercancía. 25\$ -formato de toma física de mercancía. 25\$	75\$ dólares americanos.
TOTAL	-	255\$ dólares americanos.

CONCLUSIONES

Los inventarios representan una de las mayores y más importantes inversiones realizadas por en la empresa, ya que mediante ellos se generan los principales ingresos, es por ello, que se hace necesario mantener un control tanto de sus registros como de su manejo para evitar que puedan deteriorarse, vencerse o sufrir obsolescencia, manteniendo un flujo continuo de reposiciones que garanticen el poder satisfacer la demanda de los clientes, brindándoles productos de calidad, de esta manera se pueda ganar su fidelidad con la empresa, y la confianza que podrá seguir consiguiendo los productos que necesita en la organización.

Cabe resaltar, que para mantener un control de los inventarios, y poder planificar sus reposiciones, es necesario mantener un registro continuo de sus movimientos de entradas y salidas, es por ello, que se hace necesario realizar los registros contables que permitan dejar constancia de sus entradas y salidas de la empresa mediante el registro de la compra y de la venta. Mediante los registros se podrán emitir reportes para conocer las cantidades reales que se encuentran en existencias, y de acuerdo a su demanda poder planificar a tiempo las compras necesarias para mantener los stock adecuados, cabe resaltar que estos no pueden ser muy bajos porque podrían generar desabastecimiento, lo que afecta las ventas, ni ser excesivos, ya que los inventarios ociosos tienen rotación lenta, que comprometen la liquidez financiera a corto plazo con deudas innecesarias.

Además se debe planificar considerando el tiempo de entrega por parte del proveedor, lo cual si no se hace adecuadamente, podría generar gastos adicionales que encarecerían el producto y disminuirían la rentabilidad. Los reportes con información confiable permitirán también, salvaguardar las existencias y servir para elaborar los estados financieros, es por ello, que la información debe ser verás, confiable y oportuna, de manera que apoye también el proceso de toma de decisiones.

Tras estas implicaciones, el presente estudio estuvo dirigido a la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., en la cual se realizó un diagnóstico de la situación actual del proceso del manejo de inventario, a través de la aplicación de un cuestionario en apoyo de la técnica la entrevista realizada al gerente y dueño de la empresa, así como un cuadro de observación aplicado en el área de almacén e inventarios, lográndose el objetivo principal de esta investigación.

A través de los resultados obtenidos se pudo hacer un análisis e interpretación de los mismos, con los cuales se pudo identificar los factores internos y externos que intervienen en los procesos para el manejo de inventarios en la empresa en estudio, logrando el segundo objetivo establecido. Cabe resaltar que entre las debilidades encontradas (factores internos) se evidencian las siguientes, que han venido causando la problemática expuesta:

- Ø El gerente considera que los registros no se están llevando a cabo eficientemente, debido a que se lleva un registro de los ingresos de la mercancía, y no de sus salidas, aunque las mismas están autorizadas mediante la emisión de las respectivas facturas.
- Ø No cuentan con un sistema administrativo ni un auxiliar de inventarios, para registrar las entradas y salidas de inventarios, solo llevan el registro de los ingresos a través de una hoja de Excel, pero no se descuentan las salidas de las mismas, por lo tanto, la información no es confiable ni precisa para conocer en realidad las cantidades existentes en el almacén.
- Ø El gerente manifiesta que el personal no tiene conocimiento sobre los registros de los inventarios, es por ello que considera que la información no es confiable.
- Ø No se realiza toma física periódica de los inventarios, ya que no hay un inventario teórico para poder compararlo, solo se realizan conteos para conocer las existencias y poder efectuar las compras.
- Ø Asimismo, se obtuvo información que no se tienen establecidos niveles de inventarios, para evitar el desabastecimiento o stocks ociosos.

- Ø Se evidenció la inexistencia de formatos de entrada y salida de mercancía, encontrándose que solo se utilizan las facturas de compras para registrar los ingresos y las facturas de ventas para soportar las salidas de las mismas.
- Ø Los registros se están llevando de manera desorganizada sin un control de acuerdo a las normas contables vigentes.

Se puede concluir, que el registro continuo de los inventarios, permiten mantener un control sobre los inventarios, permitiendo emitir reportes sobre las existencias reales, para poder comparar las existencias físicas y determinar la efectividad con que se están administrando los inventarios por parte de los encargados del almacén, tanto en su recepción como en su despacho. Asimismo brindan información para la elaboración de los estados financieros de manera que los usuarios conozcan las cantidades que tienen invertida la empresa en este activo, como el beneficio que genera el producto de su venta.

Por lo tanto, se pudo lograr el tercer objetivo establecido debido a que se diseñaron lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., brindando un conjunto de herramientas que permitirán que el personal de almacén y de administración puedan realizar el registro y manejo de los inventarios de manera efectiva para su salvaguarda y permitan garantizar la operatividad de la empresa de forma tal que pueda cubrir la demanda de sus clientes, y mantenerse en el mercado en el cual se desenvuelve.

RECOMENDACIONES

Par lograr la efectividad de la implementación de los lineamientos contables propuestos, para optimizar el manejo de los inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., se presenta las siguientes recomendaciones:

- Ø Dar a conocer al personal de almacén y administración los lineamientos propuestos, y las departamentos involucrados, de manera que exista una unificación de criterios sobre su tratamiento, y garantizar su registro y manejo adecuado.
- Ø Capacitar al personal sobre el manejo y registro de los inventarios, para poder mantener una información actualizada sobre las existencias, y garantizar la veracidad de la información contable.
- Ø Adquirir el sistema recomendado u otro programa de fácil mane de inventarios, ya que esto le permitirá a la empresa, a actualizarse, y prepararse para el crecimiento de sus operaciones, ya que su inversión le permitirá mejorar en otras áreas tales como nómina, cuentas por pagar, bancos, y facilitar llevar los libros de compra y ventas, para el cálculo, declaración y pago de impuestos.
- Ø Mantener actualizados los niveles máximos y mínimos y prestar atención a la rotación de los inventarios, para evitar que la mercancía se venza, deteriore o sufra obsolescencia, manteniendo un sistema del método PEPS, primeras entradas, primeras salidas.
- Ø Identificar la mercancía, los estantes y organización de los pasillos para que sea fácil la ubicación de la mercancía, al momento de la recepción, el despacho y el conteo de inventarios.
- Ø Definir una adecuada segregación de funciones que permita que las actividades que se desarrollen dentro del área de almacén y administración,

- Ø relacionados a los inventarios, delimitando responsabilidades en relación a funciones que son excluyentes.
- Ø Realizar inventarios físicos de forma regular, hacer seguimiento de las diferencias encontradas entre los reportes teóricos y existencias físicas, así como establecer los correctivos necesarios para minimizar estas diferencias.
- Ø Mantener una información integral de todos los procesos que se llevan a cabo en la empresa, esto facilitará la identificación por parte de los empleados de los potenciales riesgos, de sus responsabilidades, de los objetivos, de su conocimientos y habilidades, por quiénes son supervisados y a quién deben reportar.
- Ø Mantener un contante monitoreo y supervisión del cumplimiento de los lineamientos propuestos, de manera que se cumplan para detectar posibles necesidades de correctivos al existir posibles desviaciones.
- Ø Comunicar al personal el avance de los resultados que se obtengan debido a su participación en la implementación de las mejoras alcanzadas a través de los lineamientos propuestos.

REFERENCIAS

- Arias, Fidias (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Acevedo, Carlirys y Gouzlan, Hadil (2019). **Plan de acción para mejorar los procesos de control interno en el manejo de inventarios de la empresa Doctor Torta F.P.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Ávila, Héctor (2015) **Técnica de Investigación Aplicada**. 2ª Edición. México: Editorial Harla.
- Balestrini, Miriam (2016). **Como se elabora el proyecto de investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial BL Consultores Asociados.
- Brito, José (2007). **Contabilidad Básica e Intermedia**. 6ª Edición. Caracas Venezuela: Ediciones Centro de Contadores.
- Catacora, Fernando (2014). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Costa, Jesica y Joao, Miriam (2018). **Estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la Panadería, Pastelería y Charcutería BREADPAN C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Chiavenato, Idalberto (2013). **Iniciación al Manejo de Materiales. Serie Iniciación a la Administración**. 5ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Daza, Deisy (2016). **Auditoría administrativa al inventario de mercadería en el almacén Tía, Sucursal el Empalme, período 2012**. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Finney, Harry y Miller, Herbert (2007), **Curso de Contabilidad: Introducción**. 6ª Edición. España: Editorial Pretice-Hall.
- Garay, Juan (1978). **Código de Comercio**. Texto único vigente: con la Ley de

reforma parcial sancionada por el Congreso en 1955. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475. Caracas. Venezuela: Editorial Corporación AGR, S.C. Ediciones Juan Garay.

Gayle, Leticia (2014). **Contabilidad y administración de costos**. 8ª Edición. Editorial Ciudad de México. México: McGraw-Hill Interamericana S.A.

Guajardo, Gerardo (2006). **Contabilidad Financiera**. 2ª Edición. México D.F. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2016). **Metodología de la Investigación**. 6ª Edición. México D.F. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Holmes, Arthur (2014). **Auditoria, Principios y Procedimientos**. 9ª Edición. México: Editorial Limusa

Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2017). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios**. 1ª Edición. Caracas, Venezuela: Libros de “El Nacional”. Editorial CEC, S.A.

Leonard, William (2010). **Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa**. 4ª Edición. México: Editorial Diana.

Marca, Manuel (2016). **El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana**. Universidad de San Martín de Porres. Lima. Perú: Trabajo de grado no publicado.

Martínez, Paul (2012). **Diseño de Inventarios**. 3ª Edición. México: Editorial Noriega. Editores

Meigs, Walter (2013). **Principios de Auditoria**. 5ª Edición. México: Editorial Diana

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (1993). Inventarios. Caracas. Venezuela: Federación de Colegios de Contadores Públicos.

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para las PyMES. Sección 13. Inventarios 2007.

Pérez, Luis (2008). **Estrategia de Cobranza en Cuentas Comerciales**. 4ª Edición. México: ICM División Editorial.

- Poch, Ramón (2002). **Manual de Control Interno**. 2ª Edición. Barcelona. España: Editorial Gestión 2000.
- Ramírez, José (2007). **Fundamentos de Inventarios**. Instituto Universitario de Tecnologías “Readic”. Maracaibo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Rodríguez, Sandra (2016). **Las actividades de control interno en los inventarios y el cumplimiento de la programación de la producción de la empresa de Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua**. Universidad Técnica de Amato, en Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Romero, Zilath (2011). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 4ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Panapo.
- Rondón, Francisco (2009). **Curso Práctico de Contabilidad General y Superior**. 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Centro Contable Venezolano.
- Serna, Humberto. (2009). **Gerencia Estratégica**. 2ª Edición. Bogotá Colombia: Editorial 3R Editores.
- Sarratud, Alida y Maldonado, María (2011). **Contabilidad II**. Valencia. Venezuela: Editorial Librería Técnica Arnaldo.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Ciudad de México. México: Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2014). **Manual de trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas. Venezuela: Fondo Editorial Vicerrectorado de proyectos Especiales de la Universidad Pedagógica experimental Libertador.

ANEXOS



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

Cuestionario

Estimado señor

Gerente Administrativo.-

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de proponer de lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A., cumpliéndose así con el objetivo principal del presente estudio.

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

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Conteste de manera clara y explicativa cada una de las respuestas.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

ANEXO A
Cuestionario

Ítem 1.- ¿Cómo considera usted que se están llevando los registros de movimiento de inventarios?

R: _____

_____.

Ítem 2.- ¿A qué factores le atribuye usted la situación actual del proceso de manejo de los inventarios?

R: _____

_____.

Ítem 3.- ¿Explique de qué manera se están llevando los registros de los inventarios?

R: _____

_____.

Ítem 4.- ¿Cómo considera usted que es considerada la información contable sobre las cifras de las existencias reflejadas en los reportes contables?

R: _____

_____.

Ítem 5.- ¿Explique de qué manera se elabora la facturación de los inventarios?

R: _____

_____.

Ítem 6.- ¿Indique la manera cómo son almacenados los inventarios?

R: _____

_____.

Ítem 7.- ¿Señale la forma como son recibidos los inventarios al momento de la entrega por parte de los proveedores?

R: _____

_____.

Ítem 8.- ¿Describa la manera en que son despachados los inventarios a los clientes?

R: _____

_____.

Ítem 9.- ¿Explique de qué manera considera usted que se podría mejorar el proceso de manejo de inventarios?

R: _____

_____.

Ítem 10.- ¿Argumente por qué es necesario optimizar los procesos de manejo de los inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A a través de los lineamientos contables que puedan ser propuestos?


R: _____

_____.

Fuente: Edemburgo y Rangel (2.020)

ANEXO B

Cuadro 1.- Cuadro de Observación


		Empresa: Departamento o área: Fecha de aplicación del instrumento:	
ítem	Preguntas	ALTERNATIVA	
		Presente	Ausente
1	Uso de formatos de entrada y salida de mercancía.		
2	Existencia de sistema administrativo para el registro de las existencias: Indique modelo:		
3	Ejecución de toma física mensual.		
4	Existencia de estantes suficientes para el almacenamiento de la mercancía.		
5	Establecimiento de codificación de los artículos.		
6	Identificación de la mercancía por modelo y tipo.		
7	Establecimiento de niveles máximos y mínimos de inventarios.		
8	Uso de auxiliar de inventarios para el área de almacén.		

Fuente: Edemburgo y Rangel (2.020)

ANEXO C

Formaos de la Propuesta

Figura N°.2 Formato Nota de Recepción de Mercancía

		NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA <i>NRC- Control N° 00-000001</i>	
Proveedor: (1)		Fecha: / / (3)	
Factura N° : (2)			
CÓDIGO (4)	MODELO(5)	DESCRIPCIÓN (6)	CANTIDAD (7)
Elaborado Por: (8)		Registrado Por: (9)	

Fuente: Edemburgo y Rangel (2020)

Figura N° 3.- Formato de Nota de Despacho de Mercancía

		NOTA DE DESPACHO DE MERCANCÍA <i>ND- Control N° 00-000001</i>			
		Fecha: / / (1)			
No Factura (2)	CLIENTE (3)	SERIAL (4)	MODELO (5)	DESCRIPCIÓN (6)	CANTIDAD (7)
Elaborado por: (8)			Registrado por: (9)		

Fuente: Edemburgo y Rangel (2020).

Figura N° 4.- Formato de Toma Física de Mercancía

		TOMA FÍSICA DE MERCANCÍA <i>ND- Control N° 00-000001</i>			
		Fecha: / / (1)			
SERIAL (2)	MODELO (3)	DESCRIPCIÓN (4)	CANTIDAD FÍSICA (5)	CANTIDAD TEÓRICA (6)	DIFERENCIA (7)
Elaborado por: (8)			Registrado por: (9)		

Fuente: Edemburgo y Rangel (2020).