



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES PARA ESTABLECER LOS PROCESOS
EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA "QUINCALLERIA PAPER PLAST",
UBICADA EN SAN CRISTOBAL,
ESTADO TACHIRA**

Autoras: Páez Andrea
C.I.: 19.874.740
Román Luisa
C.I.: 24.355.104

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA
ESTABLECER LOS PROCESOS EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN
LA EMPRESA "QUINCALLERIA PAPER PLAST", UBICADA EN SAN
CRISTOBAL, ESTADO TACHIRA**

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

Autores: Páez Andrea
C.I.: 19.874.740
Roman Luisa
C.I.: 24.355.104

Tutor: Lcda. Martha Zapata

San Diego, Octubre del 2017



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

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Martha Zapata, de Cédula de Identidad No. V-13.548.578, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por las ciudadanas Andrea Páez y Luisa Román, portadoras de la Cédula de Identidad No. V-19.874.740 y V-24.355.104, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA ESTABLECER LOS PROCESOS EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA “QUINCALLERIA PAPER PLAST”, UBICADA EN SAN CRISTOBAL, ESTADO TACHIRA”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas, 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.

En San Diego, a los dieciocho días del mes de octubre del año dos mil diecisiete

Nombre del Tutor Académico
Licda. Martha Zapata
CI: 13.548.578

INDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	iv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	4
1.2. Formulación del Problema	6
1.3. Objetivos de la Investigación	6
1.4. Justificación e importancia de la Investigación	7
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	10
2.2. Bases Teóricas	15
2.3. Definición de Términos Básicos	31
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	33
3.2. Fases Metodológicas	34
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	38
CAPÍTULO	
V PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta.	53
5.2. Objetivos de la Propuesta.	54
5.3. Justificación de la Propuesta.	55
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	55
5.5. Desarrollo de la Propuesta.	56
CONCLUSIONES	67
RECOMENDACIONES	69
REFERENCIAS	70
ANEXOS	73

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Conteo físico del inventario	39
2. Método para el cálculo de provisión	40
3. Mercancía respaldada por nota de despacho	41
4. 4 Inventario protegido de deterioro físico o robo	42
5. Suficiente stock de material disponible	43
6. Cotejo de los inventarios físicos con los registros contables	44
7. Capacitación adecuada del personal	45
8. Se venden los productos a valor de reemplazo	46
9. Aceptación de las sugerencias de los empleados	47
10. Reducción de los niveles de inventario	48
11. Personal autorizado para el almacén	49
12. Registros de inventarios	50



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

**ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA
ESTABLECER LOS PROCESOS EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN
LA EMPRESA "QUINCALLERIA PAPER PLAST", UBICADA EN SAN
CRISTOBAL, ESTADO TACHIRA**

San Diego, Octubre del 2017

Autores: Páez Andrea
Román Luisa

Tutora: Martha Zapata

RESUMEN INFORMATIVO

La empresa "Quincallería Paper Plást", es una firma personal, la cual opera en San Cristóbal en el Estado Táchira, que vende al mayor y detal artículos varios de papelería, útiles escolares, artículos de limpieza y uso personal, artículos del hogar entre otros, debido a la falta de controles internos para el manejo de los mismos, en este sentido, la presente investigación tiene como objetivo el diseño de estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa "Quincallería Paper Plast", para ello se procedió a describir los procesos que se realizan en el el área de inventario de la mercancía y diagnosticar los problemas de control interno existentes. El estudio estuvo contemplado en una investigación de campo de nivel descriptivo, apoyada con bases bibliográficas, lo que permitirá el logro de los objetivos propuestos, identificando las debilidades y fortalezas de los procesos en el área de inventario de la mercancía y las posibles recomendaciones que mejoren el funcionamiento de la organización. Para el desarrollo de la investigación se utilizó como técnicas de recolección de datos la encuesta a través del instrumento el cuestionario contenido de doce (12) preguntas dicotómicas cerradas (si-no) aplicada a la población de cinco (05) empleados del área de almacén y administración; y finalmente se expondrán los recursos a utilizar para el desarrollo de la propuesta que es establecer las estrategias para mejorar los procesos en el manejo del inventario de mercancías.

Descriptor: Estrategias, Procesos, Inventario.

INTRODUCCION

Los inventarios tiene gran importancia para las empresas, debido a que de ellos depende el principal ingresos de la organización producto de su venta, por lo tanto se requieren de controles que permitan salvaguardar a este activo, y minimice el riesgo de sufrir fraudes o mal uso del mismo. A tales efectos, la gerencia requiere de herramientas efectivas que permitan su adecuado manejo, así como llevar los controles adecuados tales como registro oportuno, niveles máximos y mínimos, reposiciones entre otros, lo que la impulsa a evaluar sus procesos, y establecer normativas que dirija al logro de los objetivos organizacionales.

Es por ello, que la administración viene a generar un punto importante en los procesos de manejo de inventarios, ya su función directa es con la gestión gerencial, dirigida a la planificación de ventas, producción, reposiciones, que permitan brindarles a los clientes un producto disponible en el piso de venta, de manera oportuna para satisfacer sus necesidades. Cabe resaltar que, el establecer estrategias administrativas y contables procura un manejo adecuado, eficiente y efectivo en el control de los inventarios, permitiendo un registro oportuno, emisiones de reportes que son utilizados por la gerencia para la toma de decisiones.

Tras lo antes expuesto, el presente trabajo de grado tiene como finalidad darle solución a la problemática planteada por la empresa “Quincallería Paper Plast”, la cual presenta debilidades en sus procesos de manejo de inventarios de mercancías, debido a la falta de controles internos y procedimientos formalmente establecidos, que generan diferencias en sus existencias momento de la toma física de inventarios, generando pérdidas para la organización, producto de la falta de unificación de criterios, de cómo deben llevarse los procesos para garantizar el cumplimiento de las actividades que permitan su custodia, manejo, despachó y registro, adecuadamente.

Tomando en consideración lo antes expuesto, no solo se requiere de información precisa y confiable, sino también de procesos claramente definidos que permitan mejorar sus procesos en el manejo de inventarios, para ello se proponen estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios, para ello se requiere realizar un diagnóstico, aplicando las técnicas e instrumentos de recolección de información cuyos resultados, permitan identificar las debilidades existentes en los procesos, y poder darle una solución viable a través de las estrategias propuestas.

Cabe destacar, que el estudio reúne las características de un proyecto factible, ya que las investigadoras propondrán una solución viable a un problema de tipo práctico, para satisfacer las necesidades y expectativas de la empresa en estudio con diseño de campo debido a que los datos serán recolectados directamente en el departamento de almacén y administración donde directamente ocurren los hechos. Este trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

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

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

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

Capítulo IV, los Resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información los cuales fueron tabulados, graficados y analizados requeridos para desarrollar el presente trabajo de grado.

Finalmente el Capítulo V: Contiene la Propuesta del diseñar estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”.

Se establece las Reflexiones Finales de la autor, seguidamente las referencias bibliográficas y anexos que fundamentan la investigación.

Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la información presentada para el desarrollo del presente proyecto de trabajo de grado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Las organizaciones, se encuentran inmersas en constantes cambios, productos de los desafiantes sucesos que son generados por la globalización, los efectos económicos, sociales, tecnológicos, por lo tanto requiere incorporar herramientas efectivas que le permitan optimizar sus procesos para el logro de los objetivos y metas establecidos. Para ello requiere de establecimiento de estrategias administrativas y contables, obtener resultados óptimos en el desarrollo de sus procesos a todos los niveles organizaciones.

Las estrategias administrativas están dirigidas al establecimiento de planes y metas claramente definidos, procedimientos formalmente establecidos, normativas y políticas que direccionen los procedimientos a su fiel cumplimiento para el logro de los objetivos organizacionales; y las contables para el adecuado registro de sus operaciones y la emisión de reportes, que sirvan a la gerencia para la toma de decisiones, contenidos de información veraz, confiable, oportuna.

Uno de los procesos que requieren de constante revisión y modificación para que sea efectivo es el de manejo de inventarios, debido a que requiere de registros oportunos, existencias reales para realizar el proceso de planificación de las ventas, producción, y distribución, por lo tanto es necesario establecer controles internos en todas las etapas del proceso de manejo de inventarios, debido a la importancia que este representa para la organización, ya que toda empresa comercial, manufacturera o de servicio depende de este bien para generar sus ingresos, por lo que se requiere de una reposición oportuna, que permita el mantenimiento de la operatividad de la organización, evitando el desabastecimiento el cual genera que cesen las operaciones de la misma.

El manejo contable permitirá a la empresa mantener un control oportuno, así como conocer al final del periodo contable, un estado confiable, sobre las existencias disponibles para la planificación de su proceso de ventas, así como determinar la situación financiera de la empresa. Por lo tanto, se ha tornado necesario buscar estrategias adecuadas y prácticas operacionalmente, que permitan un eficiente y eficaz manejo del flujo de las mercancías debido a que estas prácticas operacionales permiten, además de optimizar la distribución, reducir costos y en consecuencia garantizar la calidad del servicio para satisfacer las necesidades del cliente, con productos de calidad.

Un manejo óptimo de los inventarios de mercancías, permiten una planificación adecuada, una distribución equitativa entre los clientes, un resguardo efectivo, y una disponibilidad inmediata, así como un registro oportuno permite brindar una información confiable sobre los costos de adquisición, debido a que el mantenimiento de los materiales, requiere de información confiable para emitir reportes financieros, útiles para la organización.

Cabe señalar que el establecimiento de niveles de inventarios, permiten planificar oportunamente sus reposiciones, evitando el desabastecimiento y de tener cantidades excesivas que generan riesgos de deterioro, vencimiento, obsolescencia y hasta pérdidas que generan además un incremento de las cuentas por pagar debilitando la liquidez financiera de la organización teniendo que generar pagos excesivos.

En este mismo orden de ideas, cabe señalar que el presente trabajo de grado tiene como finalidad darle solución a la problemática planteada por la empresa “Quincallería Paper Plast”, la cual es una firma personal, que opera en San Cristóbal en el Estado Táchira, que vende al mayor y detal artículos del hogar, papelería útiles escolares, artículos de limpieza y uso personal, artículos del hogar entre otros.

La misma presenta debilidades en sus procesos en el manejo de sus inventarios debido a que no cuentan con normas y procedimientos formalmente definidos, ni procesos de control establecidos que permitan obtener un adecuado registro de las

entradas y salidas de sus existencias, para determinar las cifras reales de las cantidades disponibles, para poder programar su reposición de manera oportuna, tampoco se realizan tomas físicas, no existen documentos de control de inventarios, se generan diferencias recurrentes, todo ello genera que se retrase la reposición y despacho de los mismo, así como, adecuada distribución, identificación y de fácil acceso para su ventas.

Como consecuencia, la gerencia manifiesta la necesidad de implantar estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios, que permitan su adecuado registro, almacenamiento, resguardo, identificación, y despacho, así como realizar las requisiciones oportunas para su reposición. El no establecer normativas adecuadas, controles internos, o procedimientos claros para su manejo y adecuada reposición, interrumpir el ciclo operativo de la organización.

1.2. Formulación del Problema

¿Cuáles serían las estrategias administrativas y contables adecuadas que permitan establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plást”, ubicada en San Cristóbal, Estado Táchira?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”, ubicada en San Cristóbal, Estado Táchira.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa “Quincallería Paper Plast”.

- Identificar las debilidades y fortalezas existentes en los procesos en el manejo de inventarios de la empresa “Quincallería Paper Plast”.
- Diseñar estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”.

1.4. Justificación de la Investigación

Debido a los efectos económicos y sociales que vive el país, es necesario mantener un manejo adecuado de las existencias, para realizar un registro adecuado, una utilización óptima de los recursos, una acertada distribución, y asegurar mantener los productos a disposición del cliente, y generar las ventas esperadas para cubrir las deudas u obligaciones necesarias. Tal es el caso de la empresa “Quincallería Paper Plast”, que presenta debilidades en sus procesos de manejo de inventarios y requiere de registros oportunos, reposiciones frecuentes, control de existencias, formatos de registro de entradas y salidas, todo esto que permita su buen manejo y brinde soluciones para el buen desenvolvimiento de sus procesos.

Por lo tanto, la presente investigación propondrá estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa en estudio, beneficiándose con procedimientos claros, normas bien definidas, registros oportunos, tomas físicas para minimizar los faltantes en sus existencias. Mediante estas estrategias, también permitirá al personal que labora en el área de almacén, y administración tener vías de acción para el adecuado desenvolvimiento de sus operaciones dirigidos al logro de los objetivos organizacionales.

El cumplimiento de los objetivos de la organización, es la principal variable que se busca satisfacer, para ello es necesario analizar la gestión en el manejo de inventarios de la empresa “Quincallería Paper Plast”. Por consiguiente, al identificar y evaluar dicha gestión, se podrá dar a conocer las debilidades y fortalezas de la entidad para mejorar su proceso, para que mediante la misma, diversas

organizaciones puedan implementar estrategias dentro de este sistema en el cual se encuentren presentes los conocimientos contables.

Por lo tanto, establecer un cambio radical e innovador en cuanto al concepto del manejo eficaz de los productos que se encuentran actualmente en los inventarios, así como las entradas por compras y las salidas por ventas, con la finalidad de disminuir las pérdidas presentadas por el mal manejo y las diferencias encontradas en los inventarios físicos; ayudando de esta manera a minimizar en parte los costos de operación de dicha empresa.

Con el logro de controlar uno de los puntos débiles de la empresa en estudio, alcanzando de esta manera maximizar con éxito, reduciendo los riesgos y optimizando los recursos ya existentes, el modelo que se propondrá contará con una base de datos, que permitirá conocer los movimientos históricos de los productos, desde su adquisición hasta su salida de los almacenes. En ese mismo orden de ideas, el modelo contemplará el debido manejo de la documentación y su correspondiente archivo, de manera tal que pueda ser auditado en forma fácil, rápida y precisa.

En consecuencia, las organizaciones deben contar con un adecuado sistema de control interno, donde la razonabilidad que promueva la eficacia en la calidad de la gestión contribuya a evaluar oportunamente cualquier irregularidad o debilidad, en las organizaciones mostrando el mecanismo para implementar las medidas necesarias. A tal efecto, el control interno constituye una herramienta importante para la gerencia, la cual permite optimizar el manejo de los recursos y políticas fijadas por la entidad, para así lograr una gestión sin tropiezos, ni pérdidas de tiempo y dinero, alcanzando en forma efectiva los objetivos organizacionales, además de brindar información rápida, eficaz y útil mediante datos confiables que ayuden eficientemente en el proceso de toma de decisiones.

Por lo tanto, el presente estudio proporcionó a través de estrategias propuestas a la empresa, mejorar los procesos en el manejo de inventario de mercancía, debido a que se buscó presentar alternativas de solución al problema planteado, ofreciendo

aportes directos que contribuirá a la solución del mismo, brindando mejoras a la organización, permitiendo adoptar los cambios necesarios en el área de inventarios de la empresa.

Por otro lado, las estrategias que se lograron establecer podrían ser implementadas en cualquier otra empresa que tenga similar dificultad, asimismo, la presente investigación podría ser utilizada como referencia bibliográfica para posteriores estudios. Finalmente, el presente estudio será de gran ayuda para las Instituciones Universitarias y para otros investigadores, ya que aportaría conocimientos académicos a fin de optimizar su desempeño profesional en el ámbito académico y laboral.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de un estudio conforman un aspecto de gran relevancia al momento de efectuar una investigación, ya que partiendo de los antecedentes se obtendrá soporte y referencia para considerar las variables en objeto de estudio y su relación con la investigación propuesta. Al respecto Arias (2006; 125), plantea que “los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente, y que guardan vinculación con el objetivo de estudio”. Es así como queda claro el papel de los antecedentes como marco de guía para el estudio que se quiere realizar, los cuales se presentan a continuación.

El presentado por Guillén. y Navea. (2015), presentaron un trabajo de grado titulado “**Lineamientos de control para el manejo adecuado en los procesos de inventario de la Empresa Jehopláticos 77 C.A.**”, para optar a al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como objetivo principal diseñar los lineamientos de control, para el manejo adecuado de los procesos del inventario de la empresa Jehopláticos 77 C.A., con el fin de lograr la eficiencia en cuanto a los inventarios, así como lograr así como mejorar el proceso en el manejo de los mismos.

En cuanto a la metodología, la investigación será de tipo factible, con diseño de campo, la población estará conformada por tres (3) personas involucradas en el proceso del área de inventarios, por lo que la muestra estará conformada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados serán los indicados para suministrar la información que requerirá la investigación. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos a aplicar serán la entrevista a través de del cuestionario con preguntas dicotómicas cerradas con respuestas si-no y la observación directa a través

de una lista de cotejo. Con los resultados que se identificarán las debilidades y fortalezas en el control interno y se pueda aplicar el análisis que permita proporcionar la información requerida presentándola mediante gráficos circulares, para luego establecer los lineamientos necesarios que pudieran cubrir los objetivos propuestos.

Las autoras concluyen en su investigación, una vez analizados los resultados obtenidos a través de los instrumentos aplicados, y presentada la propuesta que las debilidades encontradas se presentan ya que no cuentan con manuales de normas y procedimientos, formalmente establecidos; no cuentan con formatos para los registros de entrada, traslados y salidas de materia prima, productos en proceso, productos terminados y vendidos, presentan ausencia de controles internos para el manejo de los inventarios, no existe segregación de funciones, definiciones de cargos y establecimiento de responsabilidades para el personal que labora en el departamento de almacén y no se efectúan tomas físicas de inventarios, ni se realizan registros contables en el sistema principal de los inventarios, solo se ingresa el producto terminado al momento de generar la factura.

Por todo lo antes expuesto, se puede concluir que se logró el objetivo principal del presente trabajo de grado, de proponer lineamientos de control para el manejo adecuado de los inventarios, con la finalidad de mejorar los procesos de la empresa. Su relación con el presente informe, es que las empresas que no empleen controles internos en sus procesos, presentan deficiencias en la ejecución de las mismas, ya que no se buscan detectar las desviaciones existentes de manera oportuna para establecer los correctivos necesarios y poder mejorar sus procesos para el logro de los objetivos. La misma brinda, información referente al manejo de inventarios que pueden ser considerados al momento de diseñar el plan de acción a proponer en el área de estudio.

El trabajo de grado de Durán y Machado (2015) denominado **“Lineamientos de control interno para el manejo adecuado del inventario de la farmacia 44 C.A. bajo VEN-NIF para Pymes”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública. El objetivo principal de la

presente investigación fue evaluar la posibilidad de diseñar los lineamientos de control interno, que permitan manejar adecuadamente inventarios de la empresa Farmacia 44 C.A., bajo VEN-NIF para Pymes, con el fin de lograr la eficiencia en cuanto a la información presentada en las cifras de los estados financieros en cuanto a los inventarios, así como lograr así como mejorar el proceso en el manejo de los mismos. En cuanto a la metodología, la investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo.

Luego de obtener los resultados de la investigación, los autores concluyeron que es necesario el establecimiento de lineamientos de control interno para las actividades de recepción de la mercancía, clasificación de inventarios, emisión de formularios que permitan el registro de la entrada y salida del almacén, seleccionando de acuerdo a la factibilidad de su ejecución y desarrollo las estrategias como normativas para el control interno de los inventarios. En cuanto a su relación con la presente investigación, es que el trabajo se enmarcará bajo la modalidad de proyecto factible, ya que le dará solución a la problemática planteada y será de campo porque la información a recabar se obtendrá directamente en el departamento de almacén de la empresa en estudio, en el propio lugar de los hechos.

Ramírez (2015), en su trabajo de grado titulado **“Estrategias de planificación y control del inventario de mercancías en la Empresa Inversiones SA&JE, C.A. ubicada en el Municipio Valencia del Estado Carabobo,”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La problemática existente en la empresa Inversiones SA&JE, C.A. es que no cuentan con normas y procedimientos de control interno para el manejo adecuado de los inventarios, presentando fallas en el área de almacén de repuestos ya que los mismos son piezas muy pequeñas y son difíciles de controlar, por lo que se requiere de estrategias relacionadas con los procesos de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho de los repuestos, a su vez disminuir la desviación y las pérdidas que de esto se derive ya que influye en los resultados financieros de la entidad.

Por lo tanto, se desarrolló una investigación basada bajo la modalidad de proyecto tipo factible, con diseño de campo con una revisión documental, la población estuvo conformada por cinco (05) personas involucradas en el proceso del área de inventarios, por lo que la muestra fue la misma población, ya que, los informantes seleccionados fueron los indicados para suministrar la información que requirió la investigación.

El citado trabajo de grado tiene relación con la presente investigación porque en la empresa “Quincallería Paper Plast”, no presenta controles internos, ni se manejan los inventarios de mercancías debidamente, acarreando diferencias entre las existencias físicas y lo presentado por el sistema, además de no tener normas, procedimientos ni políticas preestablecidos. Por lo cual, se podría conseguir aportes necesarios para dar solución a la problemática presente, y lograr los objetivos planteados en el capítulo I, a través del diseño de estrategias de control adecuados a la empresa en estudio.

Por su parte, Betancourt y Hidalgo (2013), presentaron un trabajo de grado titulado, **“Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, en la Universidad José Antonio Páez para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública. La investigación tuvo como objeto proponer controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos.

La investigación se enmarca bajo la modalidad de proyecto factible con diseño de campo apoyada en una revisión documental. Para ello, se presentan tres fases metodológicas en concordancia con los objetivos específicos establecidos en la investigación. Las autoras concluyen, que de acuerdo al último objetivo planteado, los controles adecuados optimizarán el manejo y control de los inventarios en el área

de almacén de la empresa en estudio, ya que busca promover eficiencia en los procesos, fluidez de información contable, control y mejora de la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventarios; por lo cual, se proponen normas y procedimientos para la optimización de los inventarios, así como controles para la supervisión y monitoreo que se deben llevar a cabo.

Su relación con la presente investigación, es que las fases metodológicas que se plantean en el presente estudio, están acuerdo a los objetivos específicos propuestos con la finalidad de poder darle solución a la problemática existente, logrando con la primera fase diagnosticar la situación actual, la segunda identificar las debilidades y fortalezas y la última fase desarrollar la propuesta en la cual pueda diseñar un plan estratégico adecuado para darle solución a la problemática existente.

El presentado por González (2012), en su informe de pasantía titulado “**Plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El informe propone un plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo, en sus fases metodológicas relacionadas con los objetivos específicos de la investigación, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, utilizando la encuesta y la observación directa como instrumentos de recolección de información.

En la segunda fase, con la información obtenida, se identificaron las debilidades y fortalezas del control de inventario de materia prima a través de una matriz FODA, donde se discriminaron los factores externos (oportunidades y amenazas) y los factores internos (fortalezas y debilidades) a fin de obtener las estrategias requeridas para poder desarrollar la última fase que es el diseño de un plan estratégico para el control de inventario de materia prima del área de estudio, con la finalidad de lograr la eficiencia en el desempeño laboral.

En el informe se concluye, de acuerdo con los objetivos planteados que la empresa carece de estrategias de control de inventarios por desorganización, falta de

registros físicos, falta de documentación inherente al manejo de inventario de materia prima, inconsistencia entre las existencias y las tarjetas de inventario, lo cual conlleva a perturbaciones en la programación de la producción de la empresa en estudio. Su relación con la presente investigación, es que proponen estrategias para el control de inventario, el cual puede surgir a través de la aplicación de la matriz DOFA utilizando la información recolectada.

2.2. Bases Teóricas

Con el objeto de lograr una visión clara de la investigación se hace necesario llevar a cabo una exhaustiva revisión de las teorías que se fundamentan en el trabajo, relacionadas al tema de estudio.

2.2.1 Estrategia

Debido a la necesidad creciente de generar herramientas, que permitan enfrenar de manera más adecuada los cambios que se producen en el entorno en el que se desempeña la institución, sus dimensiones adquieren una connotación especial, por cuanto representan la utilidad que la aplicación de la misma pueda tener para distintos fenómenos organizacionales, los cuales están enmarcados dentro de las características del entorno, lo que genera que se incorporen estrategias a los procesos organizacionales. Por lo tanto, las organizaciones deben coordinar todos sus recursos de una manera tal, que le permita alcanzar el mayor grado de eficiencia y eficacia en cada una de sus operaciones, conforme a las normas y procedimientos establecidos para su normal desenvolvimiento, de allí la necesidad de desarrollar estrategias que le permitan alcanzar sus fines.

Según Quinn (2001), lo define como:

Una estrategia es un patrón o plan que integra las metas mayores de una organización, las políticas y acciones secuenciales hacia un todo cohesionado. Una estrategia bien formulada ayuda a coordinar los recursos de la

organización hacia una posición "Única y Viable", basada en sus competencias relativas internas, anticipando los cambios en el entorno y los movimientos contingentes de los oponentes inteligentes. (P:101)

Koontz (2003), señaló que las estrategias son:

Programas generales de acción que llevan consigo compromisos de énfasis y recursos para poner en práctica una misión básica. Son patrones de objetivos, los cuales se han concebido e iniciado de tal manera, con el propósito de darle a la organización una dirección unificada. (P:128)

Atendiendo a las ideas antes señaladas, la estrategia es usada como herramienta de dirección para facilitar procedimientos y técnicas, que empleadas de manera interactiva y funcional, contribuyen a lograr una interacción proactiva de la organización con su entorno, coadyuvando a lograr efectividad en la satisfacción de las necesidades del público objetivo a quien está dirigida la actividad de la misma.

En relación a lo antes expuesto, Cárdenas (2008), señala que:

Estrategia, se refiere al plan que integran las principales metas y políticas de una organización, y a la vez establece la secuencia coherente de las acciones a realizar. Una estrategia bien formulada puede ayudar a poner orden y asignar con base, tanto en sus fortalezas y debilidades, los recursos de la organización con el fin de lograr una situación viable y original; así como de participar los posibles cambios en el entorno y las acciones impuestas por los competidores. (P:11)

Por su parte, Serna (2010; 27), agrega que “Las estrategias son acciones que deben realizarse para mantener y soportar el logro de los objetivos de la organización y década unidad de trabajo y así hacer realidad los resultados esperados”. De acuerdo a lo antes citado, se puede señalar que toda debe diseñar estrategias que le permitan definir procesos que los lleven de sus objetivos generales a acciones específicas para alcanzar sus fines.

Según con Hax y Majluf (2006) indican que es posible reconocer las siguientes dimensiones de estrategia:

- Estrategia como un modelo que da coherencia, unidad e integridad a las decisiones de la empresa. A través de esta visión, la estrategia implica la generación de planes para el logro de los objetivos organizacionales.
- Estrategia como un medio para establecer el propósito organizacional en términos de sus objetivos a largo plazo, programas de acción y prioridades en la asignación de recursos. La estrategia permite materializar los objetivos de la organización y los programas principales que se deben ejecutar para el logro de los mismos.
- Estrategia como una definición del dominio competitivo de la empresa. La estrategia establece los distintos ámbitos en que intervienen la institución o en los que se desea invertir, estableciendo los pasos a seguir para abordar de manera adecuada los objetivos a lograr en cada uno de ellos.
- La estrategia como una reacción ante las amenazas y oportunidades externas, y debilidades y fortalezas internas, a fin de lograr una ventaja competitiva. A través de esta perspectiva, la estrategia permite definir una política organizacional para enfrentar la dinámica que se produce en el entorno, con el fin de detectar constantemente tanto las amenazas como oportunidades que el mismo trae consigo, buscando adquirir ventajas competitivas por sobre sus competidores.
- Estrategias como un canal para diferenciar las tareas de gestión en los niveles funcionales, de negocios y corporativo. Los distintos niveles de la organización implica la realización de distintas tareas y, con ello, distintos niveles de responsabilidad los cuales, a través de la estrategia, es posible diferenciar e integrar de manera armónica.
- Estrategia como definición de la contribución económica y no económica que la empresa pretende dar a sus inversionistas, los cuales tienen derecho a la propiedad de la organización o sobre los excedentes o utilidades que genera.

Para Chiavenato (2006; 20) “la estrategia es la movilización de todos los recursos de la empresa en el ámbito global tratando de alcanzar objetivos a largo plazo”. Así como la estrategia es una herramienta fundamental que se utiliza para direccionar las fuerzas administrativas, gerenciales de recursos humanos de una entidad, a fin de posicionarlas con éxito en el mercado donde se desenvuelve. Las estrategias deben subordinarse a los objetivos planteados por la organización, sin embargo pueden sufrir cambios en su planificación.

El diseño de estrategias, según el autor antes citado, se basa de acuerdo a lo estudiado y analizado en conjunto con las decisiones tomadas en una organización y planificación de objetivos, donde se establezcan resultados tangibles que permitan la disolución general del problema y la prevención de generativa de otros. El control de las estrategias es la mayor aportación para que la organización pueda entrar en un proceso de aprendizaje (retroalimentación) continuo, que va a permitir formar estrategias más adecuadas a la realidad de la empresa y del sector en el que opera.

Según Carrión (2007), el control estratégico tiene dos grandes pares:

- El control de implantación: Su objetivo es el seguimiento del propio proceso de implantación de la estrategia. Se basa en el control a posteriori, que permite detectar anomalías en la implantación.
- El control de la estrategia: Su objetivo es la revisión y el seguimiento de la propia estrategia formulada, ya que a veces, bien por falta de información (en la fase de análisis) bien porque el entorno competitivo ha cambiado, es necesario reformular la estrategia. (P:432)

Por cuanto, a través de la estrategia, es posible identificar a los agentes tanto externos como internos, reconociendo las características que tiene su influencia en la institución para establecer las distintas formas de tratarlos y, así aprovechar las contribuciones que puede hacer cada uno al logro de los objetivos institucionales. De esta manera, es posible generar un trato diferenciado que genere compromiso con la labor que cada uno realiza, estableciendo un ambiente externo favorable. Es

importante señalar que para el presente informe, es necesario tener bien definido el concepto de estrategia, debido a que detalla la función que esta tiene en la organización y como debe ser estructurada, para servir como herramienta a la gerencia para la solución de la problemática planteada.

2.2.2. Análisis del Entorno

Para la elaboración de las es necesario realizar un análisis del entorno, debido a que todas las organizaciones están relacionándose permanentemente con el medio que las rodea, ya que a través de él, obtienen los insumos necesarios para generar los productos que posteriormente les entregan a los clientes, usuarios y/o beneficios que también están presentes en el ambiente.

De acuerdo a Hill y Jones (2008; 12), este análisis “consiste en identificar las oportunidades y amenazas estratégicas en el ambiente operativo de la organización”. Además, los autores citados describen los ámbitos que deben ser examinados como parte de este análisis, refiriéndose a los factores externos que influyen en el funcionamiento de una organización, condicionando con ello el logro de sus objetivos, por lo que se hace necesaria la realización de un análisis del entorno en el que la institución se desempeña. A través del análisis se puede detectar las oportunidades y amenazas que el entorno representa para la organización.

De acuerdo a Bazan (2004), las describe de la manera siguiente:

Oportunidades: Son factores y/o procesos externos, que de manera directa o indirecta, contribuyen al logro de los resultados propuestos. Las oportunidades son entendidas como situaciones que se encuentran en el entorno y que pueden ser aprovechadas para facilitar el logro de objetivos, la realización de la misión y el cumplimiento del rol propuesto por la organización. Son situaciones en que una institución, utilizando bien sus fuerzas, puede lograr ventaja respecto a las demás. La lista priorizada de las oportunidades debe tenerse muy en cuenta el momento de plantear la visión de futuro.

Amenazas: Son factores, personas o situaciones que, de manera directa o indirecta, influyen negativamente a la organización y que pueden hacerla retroceder, debilitar o destruir. (P:201)

2.2.3. Análisis Interno

De igual manera como se realiza un análisis externo para detectar las oportunidades y amenazas que este ofrece a la organización, es necesario saber las condiciones en que la misma se encuentra internamente, tanto para aprovechar las oportunidades como para enfrentar las amenazas. Esa información se obtiene a través del análisis interno, el cual de acuerdo a David (2003; 143) “busca detectar tanto las fortalezas como las debilidades que tiene la institución con el fin de determinar la capacidad de la empresa/institución analizada para lograr los objetivos”.

Por lo tanto, a través de este análisis es posible determinar las capacidades distintivas de una organización, que son de una gran trascendencia, ya que por medio de ellas es posible generar ventajas competitivas para la organización y, con ello, poseer una herramienta clave tanto para su vigencia como para su crecimiento. Para Castillo (2005), es necesario describir separadamente cuáles son las fortalezas y debilidades, como factores internos que influyen en la organización, por lo que establece los elementos fundamentales que permiten identificarlas:

Fortalezas: Son las características propias de la organización que se presentan como factores clave para su desarrollo superior. Elementos que hacen de la organización un ambiente propicio para su desarrollo y que es imprescindible identificar para garantizar una utilización adecuada y para transformarlas en el fundamento de las decisiones estratégicas que conducen al perfeccionamiento de las políticas públicas.

Debilidades: Son características igualmente internas, pero que representan factores que dificultan el desarrollo superior de la organización. Estas condiciones hacen de la organización un ambiente desfavorable para su desarrollo y es importante conocerlas para generar estrategias que tiendan a superarlas. (P:69)

Cabe señalar la importancia que tiene para el presente estudio, el realizar un análisis del entorno, que contribuirá a que el personal administrativo y contable del ente objeto de estudio, para detectar las oportunidades y amenazas del medio, que están afectando el buen desarrollo del proceso de pago a proveedores, por su parte, es necesario la detección de las debilidades que tiene la entidad, para enfrentar los desafíos que presenta el entorno o que desea afrontar la propia organización, debido a que su conocimiento es la clave para generar las medidas que permitan solucionarlas así como aprovechar las oportunidades que el entorno ofrezca, de tal manera que no se traduzcan en barreras que impidan el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Por lo tanto, además de ser una base fundamental para la elaboración de una matriz DOFA; que se realizara en la segunda fase metodológica del presente informe, permitirá conocer cuáles son los problemas de índole externo e interno que están afectando la gestión administrativa y contable del proceso de manejo de inventarios de la “Quincallería Paper Plast”, permitiendo a contribuir a través de la matriz DOFA, de donde se derivarán las estrategias que permitan darle una solución viable a la problemática planteada.

2.2.4. Análisis DOFA

El análisis DOFA es una de las herramientas más poderosas para la toma de decisiones en organizaciones y negocios, entendiendo los factores relevantes. Es la previsión y anticipación a aquellas tendencias desfavorables que pueden poner en peligro la posición de la empresa.

De acuerdo a Kotler (2007; 65), señala que el análisis DOFA “se corresponde con las iniciales de las palabras claves, es decir Debilidades de la empresa en relación con la competencia, Amenazas del entorno, Fortalezas de la empresa con relación a la competencia y Oportunidades ofrecidas por el entorno”.

La matriz DOFA, no es una herramienta fortuita o insignificante, sino que esta es de suma importancia para las decisiones administrativas y es el deber de un buen gerente conocerla ampliamente. Por lo tanto, un análisis DOFA, es una evaluación

subjetiva de datos que son ordenados de una forma lógica, que ayuda a entender, presentar, discutir y decidir el rumbo que la empresa u organización debe seguir.

Estrategia FO, o estrategias de crecimiento son las resultantes de aprovechar las mejores posibilidades que da el entorno y las ventajas propias, para construir una posición que permita la expansión del sistema o su fortalecimiento para el logro de los propósitos que emprende. Estrategia DO, son un tipo de estrategia de supervivencia en las que se busca superar las debilidades internas, haciendo uso de las oportunidades que ofrece el entorno. Estrategia FA, son también de supervivencia y se refiere a las estrategias que busca evadir las amenazas del entorno, aprovechando las fortalezas del sistema. Estrategia DA, permiten ver alternativas estratégicas que sugieren renunciar al logro dada una situación amenazante y débil fácilmente superable, que expone al sistema al fracaso.

El cruce del factor interno con el factor externo, supone que el sistema está en equilibrio interno; esto es, que las debilidades que tiene no han podido ser superadas por sí mismo. Sin embargo, esta no es una situación frecuente; el sistema puede tener aun debilidades que por una u otra razón no se han superado, pudiendo hacerlo con sus propias posibilidades. Esto sugiere encontrar estrategias del tipo FD, es decir la superación de las debilidades utilizando sus propias fortalezas.

2.2.5. Teorías de Inventarios

Definición de Inventarios

El inventario representa el principal activo circulante presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente. Según Martínez (2003; 1) “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.

Según Catacora, (2007; 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”. En tal sentido, siendo el inventario el conjunto de bienes propiedad de una empresa adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales, este rubro, es por lo general, el mayor activo en los Balances Generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente los mayores gastos en el Estado de Resultados.

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. (Párrafo 6)

Por otra parte, en las mismas normas se establece lo siguiente:

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.

Existen dos métodos mediante los cuales las empresas pueden controlar y registrar los valores que se incorporan o desincorporan de los inventarios, ellos son:

Inventario Periódico, el cual consiste en la toma física o costeo de las unidades de inventario que se tengan, por lo general, se realiza al final del ejercicio económico, debido al alto costo que representa su realización, aunque las compañías pueden decidir hacerlo con mayor periodicidad, si así lo desea. Este método, se emplea generalmente cuando existen muchas unidades de bajo costo unitario. El conteo se

lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejan en el Balance General y en el Estado de Resultados a través del costo de ventas.

Inventario Continuo, se define como un sistema que valora permanentemente dos cuentas; inventarios y costo de venta. Este método requiere que se efectúe permanentemente los registros relativos al costo de los inventarios vendidos, por lo que exige que los sistemas de inventario que soportan las operaciones sean lo suficientemente confiables para efectuar los registros contables.

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.

Gayle, (2009), clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventario de Materia Directos
- Inventario de Suministros de fábrica
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventario de Productos Terminados

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.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas se nombran las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

El Inventario Inicial está representado por las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. En la cuenta Compras se incluyen las mercancías adquiridas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas, no se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas. Devoluciones en Compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia, algunos motivos podrían ser: mal estado de la mercancía o que la misma no cumple con los requerimientos exigidos por el cliente. Aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General. La cuenta Ventas controla todas las ventas de mercancías

realizadas por la empresa y que fueron compradas con éste fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa. En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, es posible que se efectúen ciertos desembolsos o bien, se hayan adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Por tal motivo esta mercancía deberá ser contabilizada en una cuenta denominada Mercancías en Tránsito.

Por otro lado, la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido. El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

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.

Sistemas de Inventario

Según las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera, los sistemas de registro utilizados para los inventarios son el periódico y el perpetuo. Bajo el sistema periódico se efectúa recuentos físicos anuales, semestrales o trimestrales, porque las adquisiciones se llevan a la cuenta de compras y las salidas

no afectan el costo de venta ya que este sólo se determina cuando se valorizan los inventarios. En el sistema perpetuo se mantienen saldos permanentes por unidades y costos de las existencias ya que las entradas se cargan al inventario y las salidas se descargan de estos con cargo al costo de venta.

Métodos de Valoración de Inventario

Por otra parte, cada empresa en particular decide según su conveniencia, cual es el método de valuación que utilizará en sus inventarios. Los principales métodos para la determinación del inventario según lo señalado en las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera son:

Primeras Entradas Primera Salidas – PEPS o FIFO: este método supone que la mercancía se vende en el orden en que fueron compradas.

Últimas Entradas Primera Salidas – UEPS o LIFO: este método supone que la mercancía se vende en orden contrario a como se recibieron, o sea que los costos más recientes se deben aplicar a las mercancías vendidas.

Promedio Ponderado: por este método se obtiene el costo promedio dividiendo el costo total de la mercancía disponible para la venta por el número de unidades adquiridas. Este método pretende establecer un equilibrio entre el inventario final y las mercancías vendidas

Identificación Específica: este método implica la identificación de cada una de las existencias con los lotes y factores de compras.

En la mayoría de los negocios los inventarios representan una inversión relativamente alta y un alto porcentaje de los activos del balance, tienen la característica de ser rápidamente líquidos por el hecho de ser vendidos en el término de pocos días o semanas y es por este motivo que la cuenta de Inventario aparecerá en la parte superior del Balance General, inmediatamente después de las Cuentas por Cobrar. De igual forma por esta característica es importante su control ya que representa el pilar fundamental de las empresas comerciales y de allí deriva la necesidad de organizar todas las acciones que se vinculen con el inventario.

Existen diversos pronunciamientos que proporcionan el marco para determinar, tanto la aplicación del control interno, como el tratamiento que se le debe asignar a los inventarios, siendo los principios de contabilidad generalmente aceptados para los inventarios, los que se mencionan a continuación:

Principio de Consistencia, la cual establece que el método contable a utilizar de periodo a periodo debe ser el mismo, de manera que exista comparabilidad en los estados financieros, y en caso de existir un cambio de método, este debe revelarse en los estados financieros.

Principio de Revelación Suficiente, establece que las empresas deberán informar el efecto de la utilidad neta de existir un cambio en el método contable.

Principio de Importancia Relativa, establece que una empresa debe realizar una contabilidad apropiada.

Principio de Conservatismo, la cual indica que se deben mostrar en los estados financieros cifras que conduzcan a resultados reales en forma inmediata.

Características de los Inventarios

Según Aldana (2002), los inventarios tienen las siguientes características:

*Generalmente son bienes corporales. También se puede hablar de rubros de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicios que la compañía ofrece.

*Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el inventario se reconoce porque es el recurso que directamente genera el ingreso operacional.

*Los inventarios forman parte del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.

*En economías inflacionarias, se clasifica como partidas no monetarias y sus cambios de valor económico se reconocen a través de la aplicación de ajustes integrales por inflación.

*Los inventarios forman parte del capital de trabajo; un elemento importante de la solvencia que, unidas con las políticas de ventas afecta en un alto porcentaje la liquidez.

*Es el recurso generador del estado de costos y de producción.

*Dependiendo de las características de los inventarios éstos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones. (P:100)

Planificación de las políticas de Inventario

Finney (2005;155), señala que “en la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes en todas las funciones principales de la empresa”. Cada función tiende a generar demandas de inventarios diferentes y a menudo incongruentes. A saber: Para las ventas, se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado. Para las compras: las adquisiciones elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general. Y para la financiación: los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, entre otros).

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser: Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios. A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado. Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (Alto costo por falta de existencia).

Control Interno de Inventarios

Según Holmes (2004):

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 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.- Conteo 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.

2.3. Definición de Términos Básicos

Almacén: espacio con características específicas para mantener los activos de la empresa bajo custodia.

Control: proceso por el cual un orden modifica regula o dirige el funcionamiento de otro orden existente dentro del mismo sistema funcional.

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

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

Inventario: constituye el centro de todo el esfuerzo productivo y la principal fuente de ingreso; se puede decir que es el alma de la empresa, ya que lo conforman todas las existencias que la empresa tiene disponible para la venta.

Inventario físico: cálculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído.

Inventario Máximo: es la cantidad máxima de existencias a ser mantenidas en el almacén.

Inventario Mínimo: es la cantidad mínima de existencias a ser mantenida en el almacén.

Manejo: la acción de manejar, de organizar o conducir un objeto o una situación bajo características especiales que lo hacen específica y, por consiguiente, requieren destreza.

Modelo: es una elaboración teórica construida sobre la base de la consistencia y de la racionalidad, que posteriormente se contrastan con la realidad a fin de perfeccionarlo en aplicaciones sucesivas, a través del cual se rechazan o modifican las hipótesis previas consideradas incorrectas.

Normas: conjuntos de reglamentos que determinan el comportamiento y/o funciones de los individuos dentro de la entidad.

Procedimientos: conjunto de métodos que tienen como objetivo la consecución de uno o más objetivos.

Proceso: es un conjunto de actividades organizadas que se realizan progresivamente con un fin determinado. Así igualmente particulares.

Recepción: es uno de los procesos de un almacén logístico. Corresponde al punto de transferencia de propiedad entre el proveedor y un cliente. Es una etapa de control importante para garantizar la conformidad de la mercancía antes de su integración en las existencias de la empresa.

Rotación de inventarios: número de veces que, en promedio, una mercancía almacenada se reemplaza durante un período específico.

Sistema: conjunto de elementos relacionados entre sí y que interactúan para la consecución de un objetivo en común.

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

Valor de reemplazo: es el costo completo actual del reemplazo de un bien.

Métodos de valuación de inventarios: son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los **inventarios** en términos monetarios.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología del proyecto de acuerdo a Ramírez (2007; 26), “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 lo tanto la finalidad de este capítulo consiste en explicar los aspectos metodológicos a emplear para la consecución de los objetivos planteados en la investigación, por lo tanto, en esta sección del trabajo de grado, se planteó cuál es el tipo y diseño de la investigación. Asimismo, se indicó la metodología necesaria para desarrollar cada una de las fases del estudio.

En consecuencia, toda investigación sigue un tipo de estudio adecuado, para la identificación de los diferentes procesos que se deben interrelacionar con los objetivos buscados; por lo tanto en el presente capítulo se presentan los datos relacionados con la metodología seleccionada para elaborar el diseño de estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast” ubicada en San Cristóbal, Estado Táchira

3.1. Tipo y Nivel de la investigación

La metodología implementada para esta investigación, será bajo la modalidad de lo que es un proyecto factible, según la norma de la Universidad Santa María (2010; 82), “consiste en elaborar una propuesta viable que atiende a las necesidades en una organización documental o de campo” esto se relaciona directamente con la investigación, ya que la propuesta es el diseño de estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast” ubicada en San Cristóbal, Estado Táchira, el cual es un modelo operativo viable donde se requiere el estudio de una población a partir de una muestra para solucionar los problemas que presenta la empresa en estudio, apoyados

a una investigación de campo por que los datos se recolectarán directamente en el sitio de estudio, el cual será necesario para la obtención de los datos directamente de la realidad.

Por otra parte, un diseño de campo que constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamientos, análisis y presentación de datos, basado en un estrategia de observación directa tomadas de la realidad de las informaciones necesarias para ejecutarse, en tal sentido, cabe destacar que dicha investigación es de campo debido a que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio.

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2010; 23), acota que la investigación de campo tiene como objetivo “indagar la incidencia y nos manifiestan una o más variables, son por lo tanto estudio puramente descriptivos”. En lo referente al diseño de la investigación. Sabino (2002; 63), explica que “Su objeto es 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”.

3.2. Fases Metodológicas:

Es importante resaltar que en la elaboración de la presente investigación se tomaron en cuenta tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollarán a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa “Quincallería Paper Plast”.

En esta primera fase de la investigación se conocerá el procedimiento actual de la empresa y dónde se están presentando las fallas por medio de técnicas e instrumentos de recolección de datos. Es por ello que Palella y Martins (2006; 103), dicen que las técnicas de recolección de datos “Son las distintas formas o maneras de obtener información”. Por otra parte, Palella y Martins (2006; 113), señala que un instrumento de recolección de datos “Es cualquier recursos del cual pueda

valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”. Para establecer un diagnóstico adecuado sobre la situación actual de la empresa en estudio, con respecto a la necesidad de control en los procesos de inventarios, primeramente determinará la población y muestra que proporcionará la información necesaria para identificar las causas de la problemática existente.

De acuerdo a lo señalado, Arias (2006; 74), se refiere a la población como “Al conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”. En el mismo orden de ideas, Palella y Martins (2006; 94), expresan que la muestra “Representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población”. De tal manera, que tomando como criterio que todas las personas que laboran en el área almacén y administración, guardan relación directa con la problemática en estudio; se seleccionó como muestra a la totalidad de la población; es decir cinco (05) personas del área de almacén y administración; por lo tanto se consideró que es el tipo de muestreo censal, ya que Ramírez (2007; 82), afirma “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”.

Es por ello que Palella y Martins (2006; 103), dicen que las técnicas de recolección de datos “Son las distintas formas o maneras de obtener información”. Por otra parte, Palella y Martins (2006; 113), señala que un instrumento de recolección de datos “Es cualquier recursos del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”. Se aplicó, como técnica de recolección de información la encuesta. Al respecto, Arias (2006; 96), define la encuesta “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”.

Por lo tanto, la encuesta se realizó a través del instrumento el cuestionario, que, según Tamayo y Tamayo (2010; 122), lo define como “un instrumento de

investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”. Según Arias (2006), el cuestionario

Es la modalidad de encuesta que realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador. (P:74).

El cuestionario estuvo conformado por doce (10) preguntas cerradas dicotómicas con únicas posibles respuestas (si-no). De tal manera se pudo decir que esta fue la relación directa entre los investigadores y su objeto de estudio, a través de individuos o grupos establecidos, con el propósito de obtener testimonios escritos, por los encuestados de manera directa, puesto que son ellos quienes poseen el dominio de las preguntas que se realizaron. Después de aplicada la técnica de la encuesta, los datos obtenidos fueron agrupados en una tabla de distribución de frecuencias, presentados en gráficas circulares y posteriormente analizados, utilizando para tal fin la técnica de estadística descriptiva.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas existentes en los procesos en el manejo de inventarios de la empresa “Quincallería Paper Plast”.

Para el desarrollo de esta segunda fase fue necesaria la extracción, del análisis de los resultados que se obtuvieron de la herramienta de la encuesta, donde se evidenciaron las debilidades, fortalezas, existentes en los procesos en el manejo de inventarios de la empresa “Quincallería Paper Plast”. Por lo tanto, se aplicó la técnica de análisis de contenido el cual según Balestrini (2005; 156), consiste en “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogaciones de la investigación”.

Un factor considerado por la estratégica para el diagnóstico, es el análisis interno de la realidad organizacional en términos de conocer sus potencialidades y

fallas específicas. Dentro de este ámbito de análisis, existen múltiples técnicas capaces de contribuir a la realización de este proceso: en el presente trabajo se utilizó la Matriz DOFA. En concordancia con las fases anteriores, el diagnóstico no sólo se circunscribe a los internos, sino también a lo externo, es decir, a la realidad que rodea a la organización que orienta su razón de ser, actuar y producir.

Se diseñó una matriz DOFA, una vez identificadas las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades de los procesos de inventario, ya que según Serna (2010; 158) permite obtener “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”, de manera que interaccionando los factores, surgieron estrategias que dieron estructura a la propuesta.

3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”.

En base a los resultados obtenidos de las técnicas de recolección de datos sobre la situación actual de los procesos de inventario, se tomaron en cuenta los mismos, y el cruce de estrategias derivadas en la matriz DOFA para determinar las debilidades y fortalezas del manejo de inventarios de mercancías, donde se elaboró una propuesta para diseñar una estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios de mercancías de la empresa en estudio, con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar sus inventarios adecuadamente, dar una solución viable a través del establecimiento de niveles máximos y mínimos de existencias, tiempo de reposiciones, formatos para su registros de entradas y salidas, toma física periódica, rotación de las existencias, controles internos y adecuado almacenamiento y logística de despacho.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados

El presente capítulo tiene la finalidad de presentar los resultados obtenidos a través de la aplicación de las técnicas de recolección de información la encuesta y la observación directa, con la finalidad de desarrollar las fases metodológicas planteadas de acuerdo a los objetivos específicos propuestos para lograr diseñar las estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”., y lograr los objetivos organizacionales, y poder mantenerse en el mercado, así como presentar información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa “Quincallería Paper Plast”.

Para el diagnóstico de la situación actual de la empresa “Quincallería Paper Plast”, en cuanto a los procesos en el manejo de los inventarios, se procedió a aplicar la técnica de recolección de información la encuesta a través del instrumento el cuestionario compuesto de doce (12) preguntas cerradas, tipo dicotómicas de respuestas SI-NO, aplicado a una población y muestra compuesta por cinco (05) trabajadores del departamento de almacén y administración, quienes están involucrados en los procesos, cuyos resultados serán presentados a continuación a través de gráficos circulares y con su respectivo análisis.

1.- ¿Hacen conteo físico del inventario por lo menos una vez al mes?

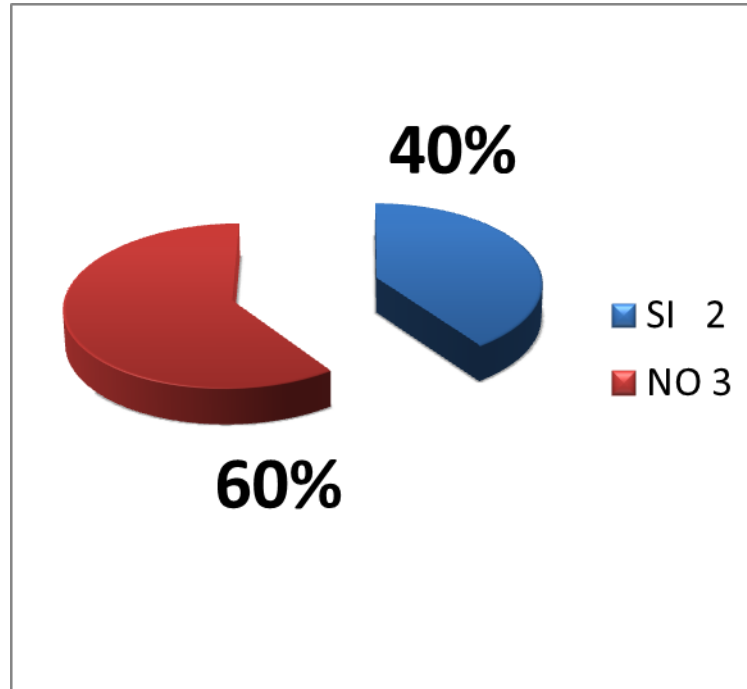


Gráfico 1 Conteo físico del inventario

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados señalan que no se realizan conteo físico del inventario por lo menos una vez al mes, mientras el cuarenta por ciento (40%) restante indica que si se realizan. El conteo de inventarios es necesario debido a que permite llevar un control sobre las existencias y determinar si existen diferencias, para poder aclarar el origen de las mismas, observándose una debilidad en los procesos de manejo de inventarios en la empresa en estudio.

2.- ¿Calculan que la provisión es consistente con las leyes tributarias establecidas?

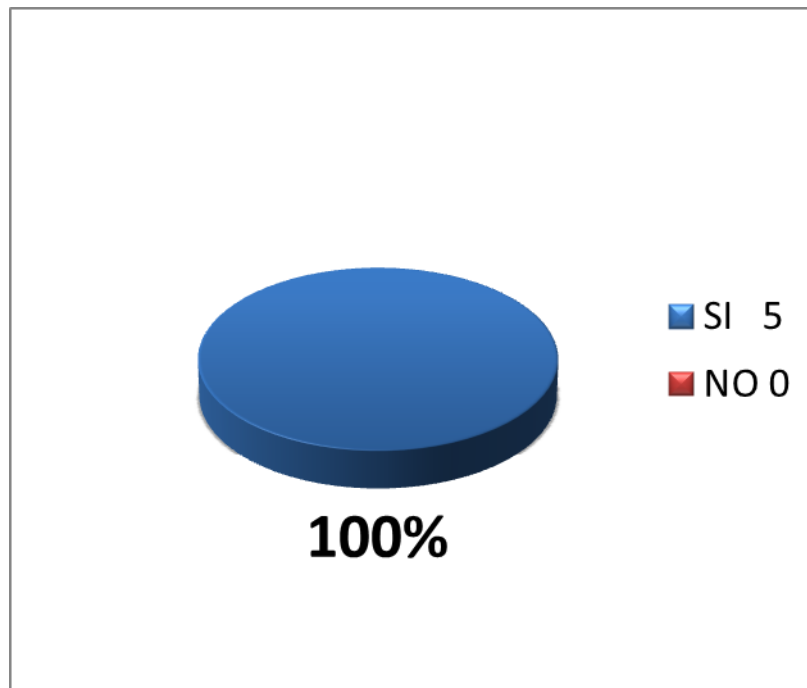


Gráfico 2 Cálculo de provisión

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados señala que si aplican el método para el cálculo de provisión es consistente con las leyes tributarias establecidas. Se observa una fortaleza debido a que el prever mediante una provisión de inventarios sobre la manipulación de los mismos, ya que lo protege contra la obsolescencia, el desuso, los daños, el deterioro, diferencia contra el inventario físico como la pérdida o cualquier otro tipo de factor que influya o conduzca a que el valor del mercado sea diferente o inferior al costo de adquisición.

3.- ¿La mercancía que sale de los almacenes está respaldada por notas de despacho, que aseguran su destino?

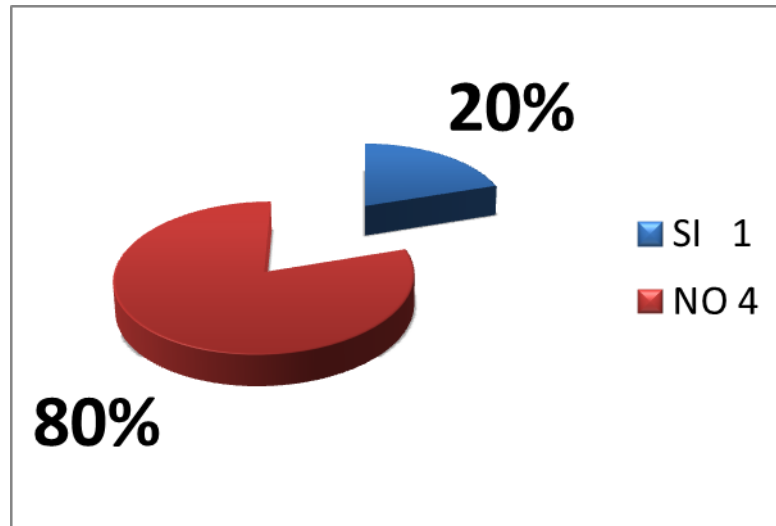


Gráfico 3 Mercancía respaldada por nota de despacho

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el ochenta por ciento (80%) de los encuestados señalan que no existen respaldo por notas de despacho que aseguran la salida de la mercancía, mientras el veinte por ciento (20%) restante indica que si existen. Las órdenes de entrega deben emitirse solamente para amparar el traslado de bienes muebles que no representen ventas, sino la salida del bien de la empresa, ya que la factura es la representa la legalidad de la salida de la misma, sin embargo la factura es entregada al cliente, y la nota de despacho queda en la empresa como constancia de haber entregado el bien, sirve de soporte para aclarar las diferencias de inventarios al momento de efectuarse tomas físicas.

4.- ¿Los inventarios están en una instalación protegidos de deterioros físicos o robo?

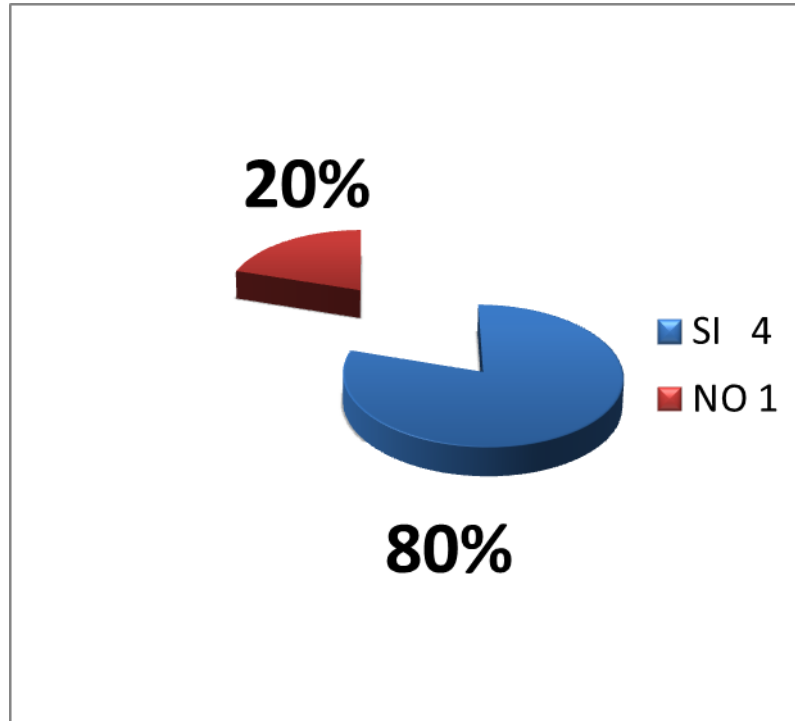


Gráfico 4 Inventario protegido de deterioro físico o robo

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el ochenta por ciento (80%) de los encuestados señalan que si cuentan con las instalaciones para el resguardo de los inventarios, mientras el veinte por ciento (20%) restante indica que no lo están. Los inventarios, son activos de gran valor para la empresa, ya que de ellos dependen los ingresos principales de la misma, por lo tanto es necesario que estén protegidos adecuadamente, evitando su deterioro.

5.- ¿Mantienen suficiente stock de material disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduciría a pérdidas en ventas?

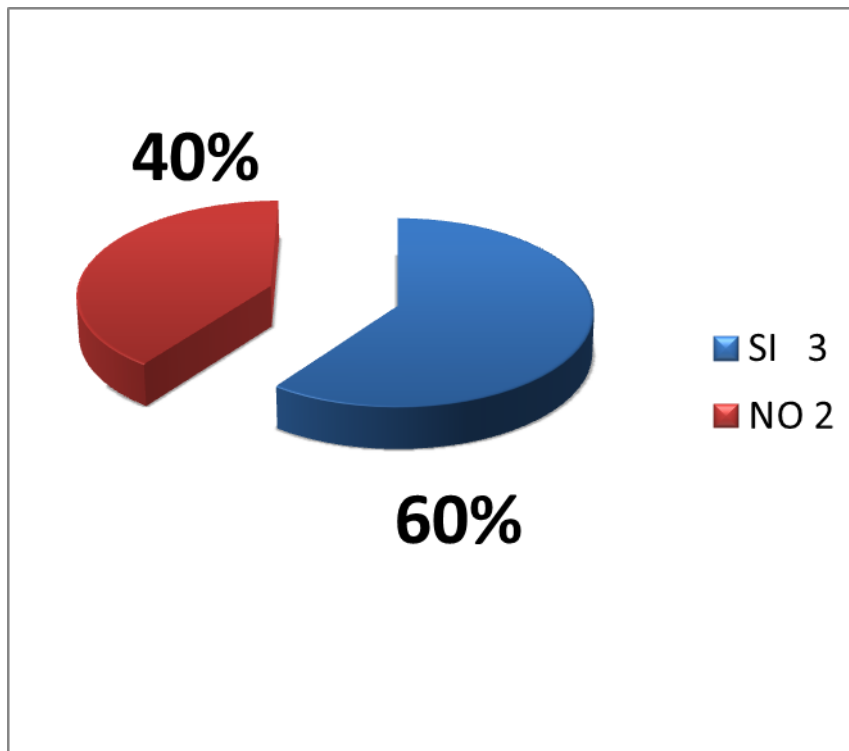


Gráfico 5 Suficiente stock de material disponible

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados señalan que si mantienen suficiente stock de material disponible para prevenir situaciones de déficit, mientras el cuarenta por ciento (40%) restante indica que no existen. Es necesario, de acuerdo a las experiencias de ventas, que se establezcan niveles de inventario con la finalidad de mantener un stock adecuado al volumen de ventas que la empresa tenga proyectado, con el fin de evitar excesos de inventarios, que generen mayores gastos o desabastecimiento que interrumpa la operatividad de la misma.

6.- ¿Cotejan los inventarios físicos con los registros contables?

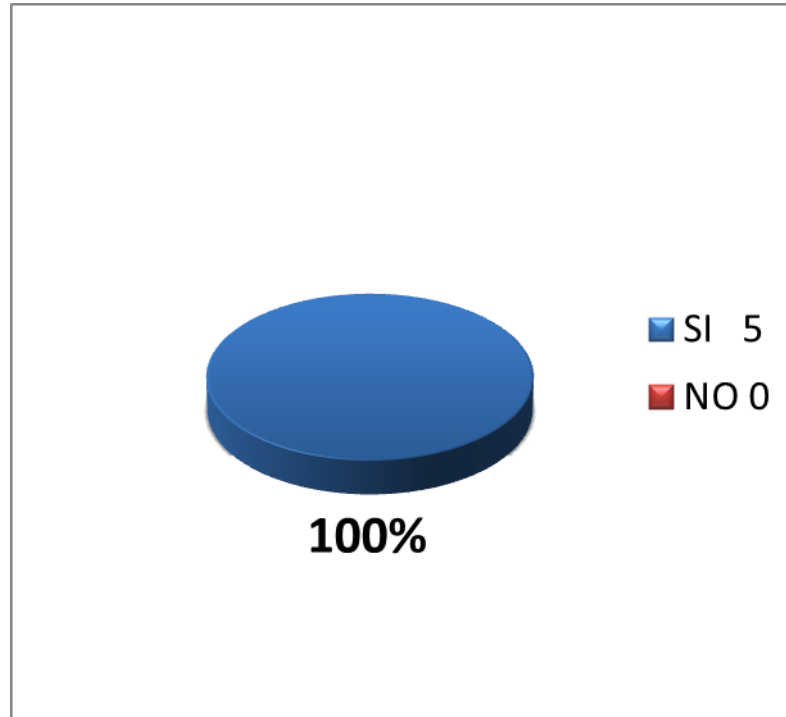


Gráfico 6 Cotejo de los inventarios físicos con los registros contables
Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados señalan que si cotejan los inventarios físicos con los registros contables. Es adecuado, llevar un registro contable de los inventarios, así como tener una verificación de las existencias físicas y teóricas para mantener un control de las mismas.

7.- ¿El personal cuenta con capacitación adecuada para el manejo interno de inventario?

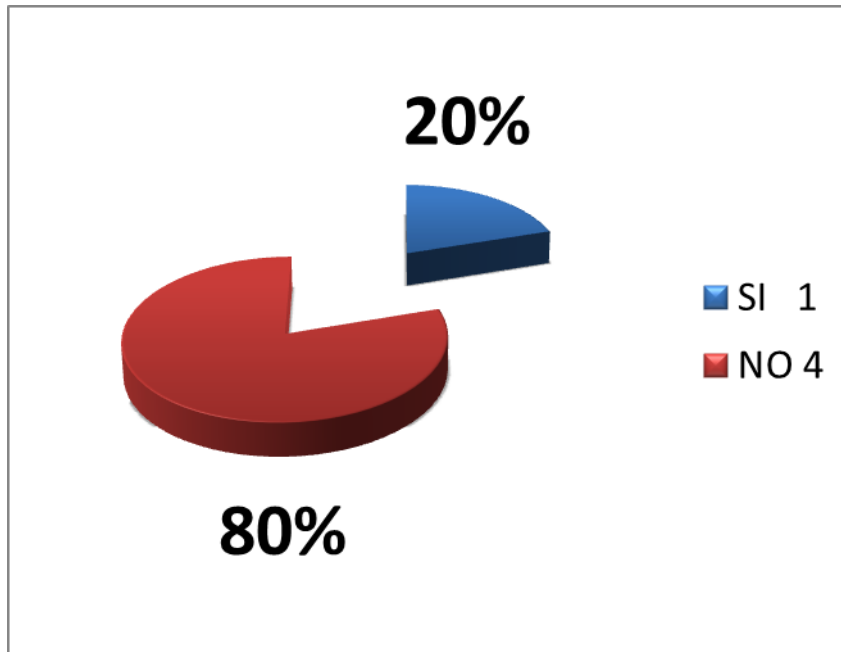


Gráfico 7 Capacitación adecuada del personal

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el ochenta por ciento (80%) de los encuestados señalan que el personal no cuenta con capacitación adecuada para el manejo interno de inventario, mientras el veinte por ciento (20%) restante indica que si se encuentran adecuadamente capacitados. Se puede observar una debilidad en cuanto a los procesos de manejo de inventarios, debido a que es una necesidad para las empresas, pues esto les permitirá contar con trabajadores más preparados para manejar los insumos en los que invierte, y que velarán porque éstos sean usados adecuadamente por todo el personal de la compañía y no haya despilfarro de recursos.

8.- ¿Se venden los productos a valor de reemplazo?

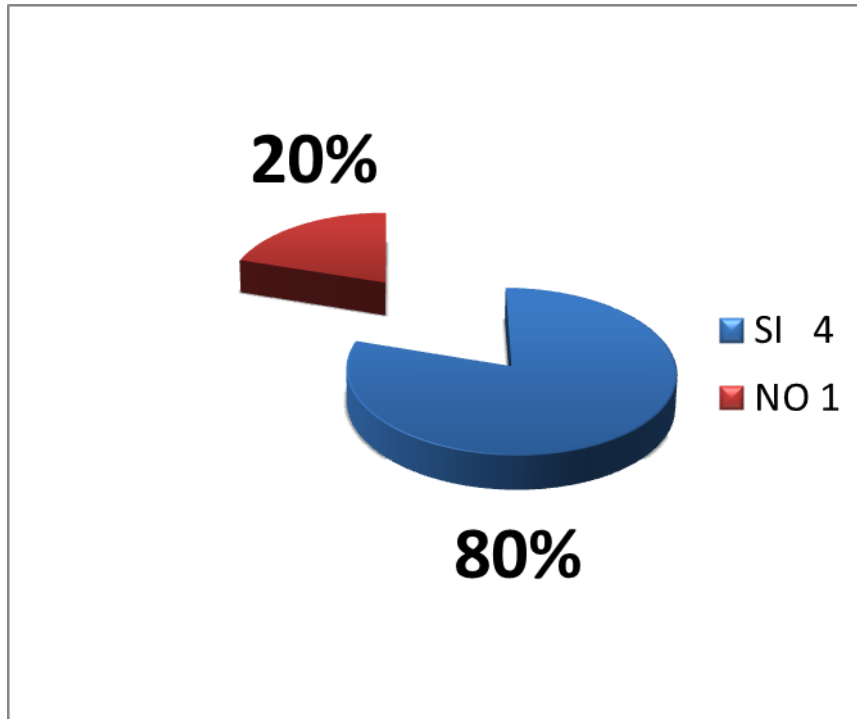


Gráfico 8 Se venden los productos a valor de reemplazo

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el ochenta por ciento (80%) de los encuestados señalan que si venden los productos a valor de reemplazo, mientras el veinte por ciento (20%) restante indica que no venden. Es necesario evaluar los inventarios, y que el precio sea adecuado para cubrir el valor del nuevo a ser adquirido para su reemplazo, para evitar pérdidas en los costos.

9.- ¿Aceptan sugerencias de los empleados respecto a alguna falla vista dentro de la empresa?

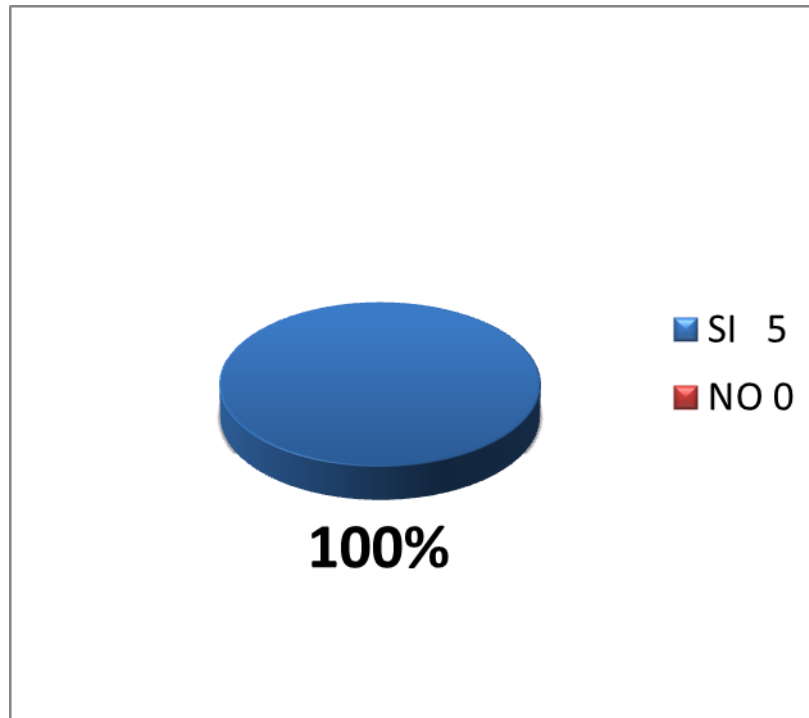


Gráfico 9 Aceptación de las sugerencias de los empleados

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados señala que si aceptan sugerencias de los empleados respecto a alguna falla vista dentro de la empresa. Es importante tomar en cuenta las observaciones efectuadas por el personal, ya que es él el que manipula los inventarios, y tiene la experiencia sobre su tratamiento, por lo tanto, es aconsejable considerar las recomendaciones que tengan sobre los mismos.

10.- ¿Al reducir los niveles de inventario se toma en cuenta su repercusión en la venta y el servicio al cliente?

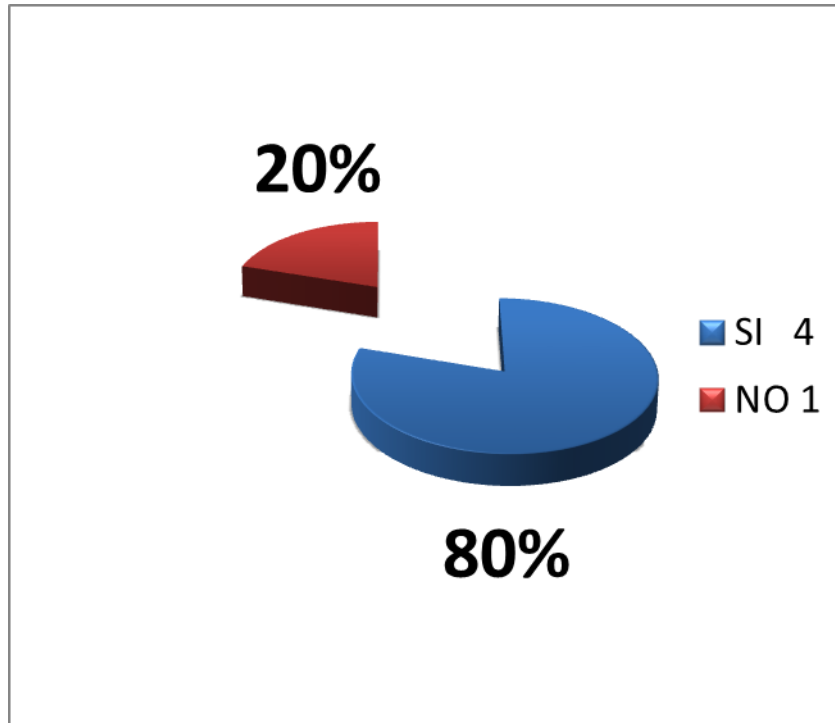


Gráfico 10 Reducción de los niveles de inventario

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que ochenta por ciento (80%) de los encuestados señalan que si toman en cuenta la disminución de los inventarios como repercusión en la venta y servicio al, mientras el veinte por ciento (20%) restante indica que no lo toman. Por lo tanto, se deben considerar las reposiciones a tiempo, para evitar el desabastecimiento, y poder contar con las existencias requeridas para satisfacer las necesidades de los clientes.

11.- ¿Sabe usted existen controles para evitar el acceso de personal no autorizado al área de almacén?

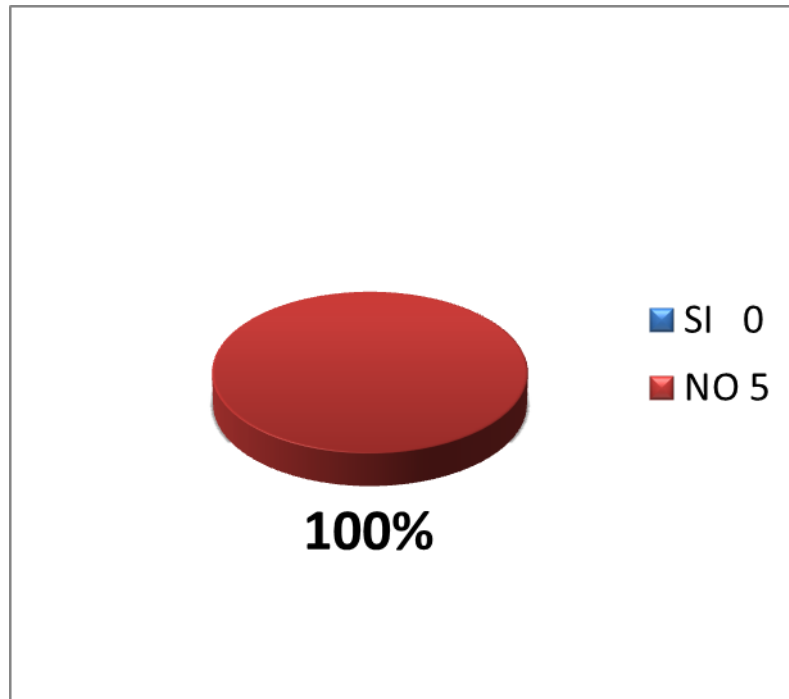


Gráfico 11 Personal autorizado para el almacén

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el cien por ciento (100%) de los encuestados señala que no existen controles para evitar el acceso de personal no autorizado al área de almacén. Es fundamental, para el manejo adecuado de los inventarios que no se permita el acceso de personal diferente al encargado en el área de almacén, como medida de control.

12.- ¿Los registros de inventarios se realizan diariamente?

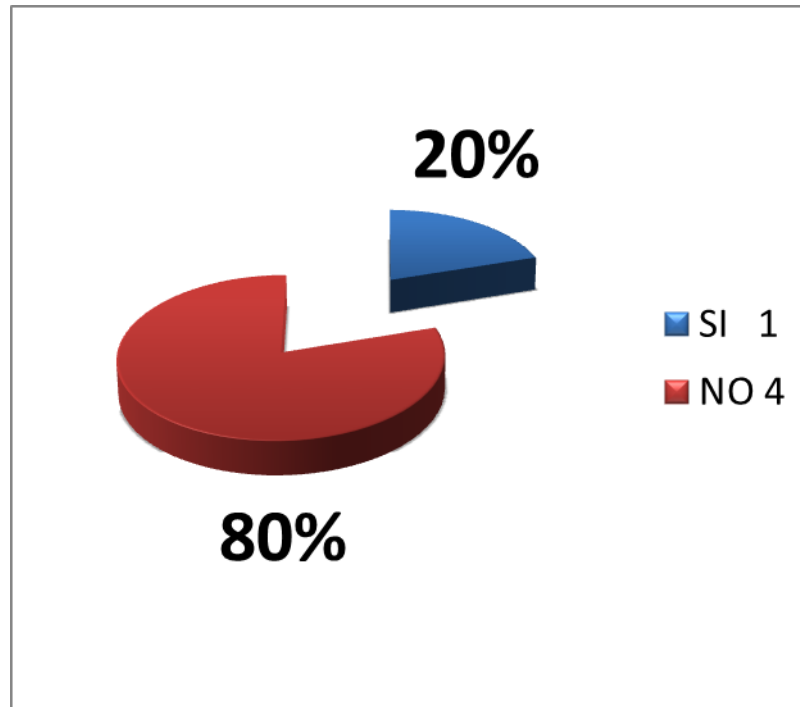


Gráfico 12 Registros de inventarios

Fuente: Páez y Román (2017)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el ochenta por ciento (80%) de los encuestados señalan que no registros de inventarios se realizan diariamente, mientras el veinte por ciento (20%) restante indica que si se realizan. Es necesario que los registros sean realizados de manera de tener a la mano información suficiente y útil para minimizar costos de venta, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, para ello es recomendable utilizar una de las herramientas más sencillas pero más poderosas que la tecnología actual ha brindado que es la hoja de cálculo.

Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas existentes en los procesos en el manejo de inventarios de la empresa “Quincallería Paper Plast”.

Para el desarrollo de esta segunda fase fue necesaria la extracción, del análisis de los resultados que se obtuvieron de la herramienta de la encuesta, donde se evidenciaron las debilidades, fortalezas, existentes en los procesos en el manejo de inventarios de la empresa “Quincallería Paper Plast”. Por lo tanto, se aplicó la técnica de análisis de contenido en el cual se expusieron en una matriz DOFA, identificando las debilidades y fortalezas internas, y las oportunidades y amenazas del medio, que influyen en el proceso de manejo de inventarios, la cual se presenta a continuación:

Cuadro 1.- Matriz DOFA

MATRIZ DOFA	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
		F1 Personal con disposición a aplicar las estrategias propuestas. F2 Organización con interés de otorgar los recursos técnicos, económicos y operativos para implantar la propuesta. F3 Instalación suficiente para el almacenamiento. F4 Cotejo de los inventarios con los registros contables. F5 Las sugerencias de empleados son tomadas en cuenta por los gerentes.
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
O1 Institutos que brindan capacitación de manejo de inventarios. O2 Imprentas para emisión de formatos. O3 Posicionamiento de la empresa en el mercado. O4 Existencia de la hoja Excel como herramienta de almacenamiento y cálculos de datos.	FO1- Diseño de estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios.	DO1.- Elaboración de formatos de salida de mercancía. DO2.- Establecimiento de niveles máximos y mínimos de inventarios. DO3.- Controles de existencias. DO4.- Registros Diarios. DO5.- Toma física periódica.
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
A1 Economía inestable. A2 Desabastecimiento de los proveedores, por productos	FA1.- Registro de entradas y salidas de inventarios en el kardex o auxiliar de inventarios.	DA1.- Estrategias de monitoreo de inventarios. DA2.- Organización,

importados. A3 Control cambiario con poca o ninguna asignación de divisas. A2 Desvalorización del poder adquisitivo, incremento constante de los precios.		clasificación, e identificación por tipo de mercancía. DA3.- Asignación de funciones del personal.
---	--	---

Fuente: (2017)

Fase III: Diseño de estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”.

En base a los resultados obtenidos de las técnicas de recolección de datos sobre la situación actual de los procesos de inventario, se tomaron en cuenta los mismos, y el cruce de estrategias derivadas en la matriz DOFA para determinar las debilidades y fortalezas del manejo de inventarios de mercancías, donde se elaboró una propuesta para diseñar una estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios de mercancías de la empresa en estudio, con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar sus inventarios adecuadamente, dar una solución viable a través del establecimiento de niveles máximos y mínimos de existencias, tiempo de reposiciones, formatos para su registros de entradas y salidas, toma física periódica, rotación de las existencias, controles internos y adecuado almacenamiento y logística de despacho.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Las empresas en vía de expansión, buscan ser más competitivas y para mantenerse en el mercado, para ello utilizan herramientas organizacionales que le permitan evaluar sus procesos, y lograr optimizar el desempeño del personal, que labora en las diferentes áreas, ya que es el talento humano las que le dan valor agregado y las hace competitivas. Una de las áreas que requiere implementar mejoras es el área de inventarios la cual maneja uno de los activos de mayor importancia para la organización ya que de ellos depende, los ingresos principales de la misma.

Es por ello, que la gerencia dirige sus esfuerzos en una adecuada administración de sus recursos con la finalidad de ser más eficientes y efectivos para el logro de los objetivos organizacionales, además requieren de una información financiera veraz y oportuna que permita tomar decisiones certeras. En este mismo orden de ideas, cabe señalar que la presente propuesta tiene como finalidad darle solución a la problemática planteada por la empresa “Quincallería Paper Plast”, la cual es una firma personal, que opera en San Cristóbal en el Estado Táchira, que vende al mayor y detal artículos del hogar, papelería útiles escolares, artículos de limpieza y uso personal, artículos del hogar entre otros.

La misma presenta debilidades en sus procesos en el manejo de sus inventarios debido a que no cuentan con normas y procedimientos formalmente definidos, ni procesos de control establecidos que permitan obtener un adecuado registro de las entradas y salidas de sus existencias, para determinar las cifras reales de las cantidades disponibles, para poder programar su reposición de manera oportuna, tampoco se realizan tomas físicas, no existen documentos de control de inventarios, se generan diferencias recurrentes, todo ello genera que se retrase la reposición y

despacho de los mismo, así como, adecuada distribución, identificación y de fácil acceso para su ventas.

Por lo tanto, la empresa requiere implementar estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”, que permitan su adecuado registro, almacenamiento, resguardo, identificación, y despacho, así como realizar las requisiciones oportunas para su reposición., de proporcionar al personal herramientas adecuadas para realizar su desempeño profesional, de manera eficiente y eficaz para el logro de los objetivos organizaciones, reforzar su confianza y estabilidad laboral, así como dar valor agregado a la organización, para ser más competitiva y mantenerse en el mercado en el cual se desenvuelve.

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.1. Objetivo General

Diseñar estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”

5.2.2. Objetivos Específicos

- Definir las funciones del personal de almacén.
- Rediseñar la distribución de la mercancía.
- Establecer parámetros de existencias mínimas y máximas.
- Implementar sistemas de rotación de inventarios.
- Revisar de estado físico de la mercancía.
- Realizar tomas físicas mensuales.
- Diseñar formatos para el control de los movimientos de inventarios.
- Utilizar kardex auxiliar de inventarios para el control de las existencias.

5.3. Justificación de la Propuesta

La presente propuesta se justifica debido a que permitirá a la gerencia implantar estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”, para optimizar el desempeño del personal que labora en el área de almacén, con la finalidad de lograr los objetivos organizacionales, mantener la mercancía en estados óptimos para su recepción, almacenamiento y distribución, así como emitir reportes con información confiable, que permita la planificación de reposiciones, de acuerdo al establecimiento de niveles de inventarios, permitiendo de manera mantener la operatividad de la organización.

5.4. Factibilidad de la Propuesta

La factibilidad de la propuesta está referida a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados. En este sentido, la factibilidad se determina sobre el proyecto a realizar, en consecuencia a continuación se exponen los recursos técnicos y operativos necesarios para elaborar la propuesta del presente estudio.

5.4.1. Recursos Técnicos

De acuerdo a los recursos técnicos, estos están referidos a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencias, entre otros; que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requieren el proyecto. A tales efectos, los recursos técnicos que están contemplados en la presente propuesta, es técnicamente factible, debido a que se requiere computadora, papel, software de cálculo (Microsoft Excel), para realizar los registros contables de las existencias de inventarios de repuestos, además de ello, se requiere de la impresión de formatos para el registro de las entradas y salidas de los inventarios de repuestos, estanterías y etiquetas para la organización de la mercancía.

5.4.2. Recursos Operativos

Los recursos operativos, se refieren a todo recurso humano necesario para llevar a cabo el desarrollo de un proyecto, por lo tanto para el desarrollo de la presente propuesta, se requiere de los conocimientos aportados por el personal contable y administrativo de la empresa “Quincallería Paper Plast”, y de los aportes de la tutora académica de la Universidad José Antonio Páez. Asimismo cabe señalar, que operativamente la presente propuesta es operativamente factible, debido a que no requiere de una modificación de su estructura organizacional ni de la contratación de nuevo personal para la ejecución de los procesos a ser propuestos.

5.5. Desarrollo de la Propuesta

En este capítulo se presenta la propuesta sobre el diseño de estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast” del cual establece lo siguiente:

ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES PARA ESTABLECER LOS PROCESOS EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA “QUINCALLERÍA PAPER PLAST”

Estrategia 1.- Definición de las funciones del personal de almacén

Esta estrategia tiene como finalidad definir las funciones del personal del almacén el cual queda estructurado de la siguiente manera, de acuerdo a la estructura organizativa expuesta:

Anexo C.- Organigrama Estructural de la Empresa



Fuente: Páez y Román (2017)

Supervisor de almacén

Realizará las siguientes funciones:

- 1.- Recepción de la mercancía y suministros, según las cantidades y características especificadas en la orden de compra vs factura.
- 2.- Inspección de la mercancía recibida, que los empaques estén en óptimas condiciones, y sean recibidas las cantidades solicitadas, según la orden de compra vs la factura recibida.

- 3.- Elaboración del documento de recepción de mercancía y entrega al departamento de contabilidad junto a la factura y orden de compra.
- 4.- Elaboración del documento de entrega de la mercancía.
- 5.- Mantener el control de la documentación inherente al almacén.
- 6.- Mantener formatos de registros para darle entrada al almacén de mercancía y suministros.

Auxiliar de inventario:

- 1.- Colaborar en el chequeo y verificación de la mercancía recibida y entregada por el almacén.
- 2.- Asegurar la integridad de la mercancía.
- 3.- Organización y ubicación de la mercancía en las áreas predeterminadas.
- 4.- Mantener el área del almacén limpio.
- 5.- Identificar las estanterías de acuerdo, y organizar y distribuir adecuadamente la mercancía.
- 6.- Preparar el almacén y la mercancía para la toma física de inventarios.
- 7.- Preparar los pedidos para su despacho.
- 8.- Cualquier otra actividad inherente al área de inventarios.


Estrategia 2.- Rediseño de la distribución de la mercancía

Esta estrategia tiene como finalidad rediseñar realizar una redistribución de la mercancía con el propósito de optimizar su distribución, realizar su clasificación e identificación, lo cual permitirá poder localizar la mercancía con mayor rapidez para su despacho. Para ello, se dividen los estantes en pasillos, y se clasificará de acuerdo a su género, quedando su distribución de la siguiente manera:

- Pasillo N° 1 Quincallería.
- Pasillo N° 2 Papelería.
- Pasillo N° 3 Ferretería.

- Pasillo N° 4 Perfumería.
- Pasillo N° 5 Plástico.

Anexo D.- Croquis de organización de Almacén



CROQUIS DE ALMACEN														
P	16	16	P	16	16	P	16	16	P	16	16	P	16	16
A	15	15	A	15	15	A	15	15	A	15	15	A	15	15
S	14	14	S	14	14	S	14	14	S	14	14	S	14	14
I	13	13	I	13	13	I	13	13	I	13	13	I	13	13
L	12	12	L	12	12	L	12	12	L	12	12	L	12	12
O	11	11	O	11	11	O	11	11	O	11	11	O	11	11
Nº1	10	10	Nº2	10	10	Nº3	10	10	Nº4	10	10	Nº5	10	10
Q	9	9	P	9	9	F	9	9	P	9	9	P	9	9
U	8	8	A	8	8	E	8	8	E	8	8	L	8	8
I	7	7	P	7	7	R	7	7	F	7	7	A	7	7
N	6	6	E	6	6	R	6	6	U	6	6	S	6	6
C	5	5	L	5	5	E	5	5	M	5	5	T	5	5
A	4	4	R	4	4	R	4	4	I	4	4	I	4	4
L	3	3	I	3	3	I	3	3	E	3	3	C	3	3
E	2	2	A	2	2	A	2	2	R	2	2	O	2	2
R	1	1		1	1		1	1	I	1	1		1	1
I														
A														

Fuente: Páez y Román (2017)

Estrategia 3.- Establecimiento de parámetros de existencias mínimas y máximas.

Esta estrategia tiene como finalidad, establecer parámetros de existencias máximas y mínimas de inventarios, con el propósito de controlar los niveles de inventarios, evitando sobre cargarlos, con mercancía que genera un incremento de gasto de seguro, y aumenta las cuentas por pagar comprometiendo la liquidez financiera de la empresa, así como evitando que sean cantidades muy bajas que generen desabastecimiento y perjudique a las ventas. Para ello, se tomara el promedio de ventas que ha tenido el artículo y realizará una proyección de ventas trimestral. Se registrará en el kardex de inventarios para poder llevar un control

cuando las existencias lleguen a los niveles establecidos y efectuar el proceso de reposición mediante las compras.

Estrategia 4.- Implementación de sistemas de rotación de inventarios.

Esta estrategia tiene como propósito implementar sistemas de rotación de inventarios, con la finalidad de evitar que la mercancía sufra de deterioro, vencimiento u obsolescencia, para ello, se deba utilizar un sistema de marcaje de la mercancía indicando fecha de recepción, en el caso de productos de perfumería indicar fecha de vencimiento. Esta identificación debe estar en un lugar visible y enumerar los lotes para evitar saltos, en los cuales puedan generarse pérdidas económicas significativas para la empresa.

Estrategia 5.- Revisión del estado físico de la mercancía

Esta estrategia tiene como finalidad realizar una revisión del estado físico de la mercancía, con la finalidad de evitar que deterioro de las mismas, que se venzan, o que se generen pérdidas a la empresa, por el mal manejo de los inventarios, para ello semanalmente se hará una inspección por pasillo, se verificará por qué un lote no ha salido, se revisará la condición física de la mercancía, y en el caso de deterioro se procederá, a determinar el grado del mismo, para poder evaluar su venta bajo liquidación y poder recuperar el costo, venderlo a un costo menor o tener que desincorporarlo para ello se efectuará una lista y se levantará un acta que será firmada por el personal de almacén y enviada al departamento de administración.

Estrategia 6.- Realización de tomas físicas mensuales.

Esta estrategia tiene como finalidad efectuar tomas físicas mensuales, para poder detectar de manera oportuna posibles diferencias de inventarios y poder aclararlas a tiempo, para ello se realizará lo siguiente:

- Los primeros tres (03) días del mes se utilizarán para acomodar el almacén, ubicar la mercancía recibida, devuelta o en revisión, en las áreas correspondientes.
- Se etiquetará y se colocará cada mercancía en su respectivo lugar.
- Se mantendrán las áreas limpias, y libre de desperdicios.
- El día de la toma física, se imprimirán los formatos de conteo de existencias. (ver anexo E)
- El personal de administración imprimirá listados de existencias, registradas.
- El personal de almacén imprimirá listado del auxiliar de inventarios.
- Estará presente el personal de almacén y el personal de administración durante la toma física.
- No se podrán realizar despachos ni recibir mercancía al momento de la toma física.
- Se realizará un primer conteo físico, se anotarán cantidades en las tarjetas de inventarios. Al finalizar, se verificará los montos en los listados, de haber diferencias se realizará un segundo conteo, y de ser necesario se realizará un tercer conteo, de las existencias que tuvieron diferencias.
- Si la diferencia persiste, se buscará información sobre los formatos soportes de movimientos de inventarios, para poder aclararlas, en el caso de no encontrarse, se levantará un acta de los resultados obtenidos., se enviará original a administración, y copia al almacén.
- Una vez levantada el acta se deberán realizar los ajustes correspondientes, por parte del departamento de administración y se deberá actualizar también el auxiliar de inventarios.
- Al finalizar el mes, se emitirá formato de existencias mensuales para realizar el cierre de la mercancía y se archivará una copia y entregará original al departamento de administración. (ver anexo F)

Estrategia 7.- Diseñar formatos para el control de los movimientos de inventarios.

Esta estrategia tiene como finalidad diseñar formatos que permitan llevar un control de los movimientos de inventarios entre los cuales se encuentran los siguientes.

- Formato de Conteo de Inventario Mensual: Este formato tiene como finalidad llevar un registro de las existencias que se contaron al momento de la toma física mensual. (ver anexo E).
- Reporte de Existencia Mensual.: este formato sirve para emitir un reporte mensual de las existencias, al cierre de cada periodo, con la finalidad de llevar controles de existencias, respaldado de la toma física mensual. (ver anexo F).
- Formato de control de entrada de mercancía: tiene como finalidad llevar un registro de la mercancía recibida. (ver anexo G).

Estrategia 8.- Utilización del kardex auxiliar de inventarios para el control de las existencias.

Esta estrategia tiene como finalidad elaborar en Excel un archivo para el registro, a través de un kardex, de todos los movimientos de mercancía, elaborado por cada artículo de acuerdo a la clasificación detallada en la división de la mercancía en el almacén: quincallería, papelería, ferretería, perfumería y plástico. (ver anexo H)

CONCLUSIONES

En la presente investigación, se aplicaron las técnicas de recolección de información la observación directa y la encuesta, cuyos resultados fueron analizados, para poder obtener un diagnóstico sobre la situación actual de los procesos en el manejo de los inventarios de la empresa Quincallería Paper Plast”, cuyos resultados permitieron identificar las debilidades encontradas en el área de estudio, las cuales fueron expuestas en una matriz DOFA para poder extraer las posibles estrategias que pudieron soportar el plan estratégico propuesto, de las cuales se exponen las siguientes:

- No se realizan conteo físico del inventario por lo menos una vez al mes. El conteo de inventarios es necesario debido a que permite llevar un control sobre las existencias y determinar si existen diferencias, para poder aclarar el origen de las mismas, observándose una debilidad en los procesos de manejo de inventarios en la empresa en estudio.
- No existen respaldo por notas de despacho que aseguran la salida de la mercancía. Las órdenes de entrega deben emitirse solamente para amparar el traslado de bienes muebles que no representen ventas, sino la salida del bien de la empresa, ya que la factura es la representa la legalidad de la salida de la misma, sin embargo la factura es entregada al cliente, y la nota de despacho queda en la empresa como constancia de haber entregado el bien, sirve de soporte para aclarar las diferencias de inventarios al momento de efectuarse tomas físicas.
- El personal no cuenta con capacitación adecuada para el manejo interno de inventario. Se puede observar una debilidad en cuanto a los procesos de manejo de inventarios, debido a que es una necesidad para las empresas, pues esto les permitirá contar con trabajadores más preparados para manejar los insumos en los que invierte, y que velarán porque éstos sean usados

adecuadamente por todo el personal de la compañía y no haya despilfarro de recursos.

- Deben realizarse la entrada y salida de inventarios diariamente. Es necesario que los registros sean realizados de manera de tener a la mano información suficiente y útil para minimizar costos de venta, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, para ello es recomendable utilizar una de las herramientas más sencillas pero más poderosas que la tecnología actual ha brindado que es la hoja de cálculo.

Se puede concluir que, el manejo de inventarios es de gran importancia para la empresa, debido a que este es el activo más significativo para la empresa, ya que de él depende los ingresos principales de la misma, producto de sus ventas, por lo tanto, se deben aplicar mecanismos que permitan realizar de manera eficiente y efectiva los movimientos de inventarios, a tales efectos, se puede afirmar, que se logró el objetivo principal de la empresa, debido a que se pudo diseñar de estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”, las cuales permitirán brindar herramientas al personal del área de almacén para optimizar su desempeño, y salvaguardar los inventarios, mediante el registro en un kardex, identificación, rogación de inventarios, uso de formatos, que permitan brindar información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Por lo tanto, se recomienda para llevar a cabo el proceso de implementación de las estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”, las cuales se implementarán de acuerdo a las que más se adapten, evaluando, la relación costo beneficio que esta contempla, por lo que se hace necesario presentar una serie de recomendaciones:

*Tomar en consideración los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control y evaluación continua de las actividades del almacén específicamente en relación a los procesos manejo de inventarios, permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los mismos.

*Fomentar inculcar una cultura que permita el adecuado registro de los inventarios y cumplir con los procedimientos propuestos, en especial a nivel de la administración de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa, ya que estas cifras son las que se arrojan en los estados financieros.

*Entrenar al personal que labora en la empresa mediante cursos de capacitación para actualizar el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de registro, recepción y/o traslado de mercancía.

*Ejecutar la toma física de los inventarios, por lo menos mensuales para poder ajustar oportunamente las variaciones que puedan existir y garantizar la fiabilidad de las cifras de este rubro en los estados financieros.

*Se recomienda mantener el resguardo de los inventarios con la finalidad de cuidar las asistencias en la entrada de las personas autorizadas a los almacenes y en los registros de las entras y salidas de la mercancía, así mismo toda la mercancía este ubicada en el lugar correspondiente para evitar su deterioro y asegurar la mercancía en caso de incendio o inundaciones para que esta pueda ser repuesta por el seguro.

REFERENCIAS

- Aldana, Mario. (2002). **Enciclopedia de Contabilidad. Manejo de Inventarios.** Primera Edición. Bogotá. Colombia: Editorial Panamericana.
- Arias, Fidas (2006). **El proyecto de investigación.** 5ta Edición. Caracas. Editorial Episteme.
- Balestrini, Miriam (2001). **Como se elabora el proyecto de investigación.** Caracas. Editorial Consultores Asociados.
- Betancourt, Norma e Hidalgo, Gladys (2013), **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo.** Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.
- Cárdenas, Miguel (2008). **El Enfoque de sistemas. Estrategias para su implementación.** Colombia: Editorial Limusa.
- Carrión, Jorge (2008). **Estrategia de la Visión a la Acción.** 2da. Edición. España. Editorial Esic.
- Catacora, Fernando (2007). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Primera Edición. Mc Graw-Hill.
- Chiavenato, Idalberto (2001) **Introducción a la teoría general de la Administración.** Editorial Mc Graw Hill.
- Diccionario Ediciones Larousse S.A. de C.V. Ilustrado (2008), Edición Especial.
- David, Fred. (2013). **Conceptos de Administración Estratégica Capítulo 1. Naturaleza de la Administración Estratégica.** México: Editorial Person.
- Durán, Lismar y Machado, Rubén (2015), **Lineamientos de control interno para el manejo adecuado del inventario de la farmacia 44 C.A. bajo VEN-NIF para Pymes.** Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado. San Diego Venezuela.
- Finney, Harry y Miller, Herbert (2005), **Curso de Contabilidad: Introducción.** España: Editorial Pretice-Hall.

- Gayle, Letricia (2009). **Contabilidad y Administración de Costos**. Mc Graw – Hill. Interamericana, S.A. Sexta Edición.
- González, Paul (2012), **Plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no Publicado. San Diego. Venezuela.
- Guillén, Yisleika y Navea, Kellin (2015), **Lineamientos de control para el manejo adecuado en los procesos de inventario de la Empresa Jehoplásticos 77 C.A.** Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no Publicado. San Diego. Venezuela.
- Hax, Arnold y Majluf, Nicolás (2006). **Estrategias para el liderazgo competitivo**. Ediciones Groinca S.A.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; y Baptista, Pilar (2010). **Metodología de la Investigación**. México. Editorial Mc Graw Hill.
- Hill, Charles y Jones, Gareth (2008). **Administración Estratégica**. 8va Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Holmes, Arthur. (2004). **Auditoria, Principios y Procedimientos**, México, D.F. Editorial Limusa.
- Koontz, Harold (2013). **Elementos de la Administración**. México. D.F. Editorial Mc-Graw Hill Interamericana S.A.
- Kotler, Philips (2007). **“Dirección de Mercadotecnia”**. 8va Edición. México. Editorial Prentice Hall.
- Martínez, Mario. (2003). **Diseño de Inventarios**. Editores México. Editorial Noriega.
- Palella, Santa y Martins, Feliberto (2006). Metodología de la investigación cuantitativa. Venezuela. Editorial Fedupel.
- Quinn, John (2001). **El Proceso Estratégico**. Ediciones Prentice Hall Hispanoamericana. México Real Academia española (2001).
- Diccionario de la lengua española**. 22ª Edición. Madrid España. Espasa Calpe.

Ramírez, Tulio (2007). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. Caracas. Editorial Panapo.

Sabino, Carlos (2002). **El proceso de investigación**. 3ª.Reimpresión, Ediciones Caracas. Venezuela. Lumen/Humanitas.

Ramírez, Yesenia. (2015).**Estrategias de planificación y control del inventario de mercancías en la empresa Inversiones SA&JE, C.A., ubicada en el Municipio Valencia del Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado. San Diego. Venezuela.

Caracas. Venezuela. Lumen/Humanitas.

Serna, Humberto (2010). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología**. 7ª Edición. Editorial 3R Editores.

Tamayo y Tamayo, Mario (2010). **El proceso de la investigación Científica**. Tercera Edición. Ediciones Limusa, S.A.

Universidad Santa María (2014), **Normas para la elaboración y presentación de los proyectos, anteproyectos, trabajos de grado e informes de pasantías**. Caracas. Venezuela

ANEXO



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

Cuestionario

Quincallería Paper Plast

Estimado Señor

Gerente General

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar estrategias administrativas y contables para establecer los procesos en el manejo de inventarios en la empresa “Quincallería Paper Plast”, ubicada en San Cristóbal, en el Estado Táchira.

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

Instrucciones Generales:

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

Gracias por su colaboración

Anexo B

Cuestionario

1.- ¿Hacen conteo físico del inventario por lo menos una vez al mes?

SI ___ NO ___

2.- ¿El método para el cálculo de provisión es consistente con las leyes tributarias establecidas?

SI ___ NO ___

3.- ¿La mercancía que sale de los almacenes está respaldada por notas de despacho, que aseguran su destino?

SI ___ NO ___

4.- ¿Los inventarios están en una instalación protegidos de deterioros físicos o robo?

SI ___ NO ___

5.- ¿Mantienen suficiente stock de material disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduciría a pérdidas en ventas?

SI ___ NO ___

6.- ¿Cotejan los inventarios físicos con los registros contables?

SI ___ NO ___

7.- ¿El personal cuenta con capacitación adecuada para el manejo interno de inventario?

SI ___ NO ___

8.- ¿Se venden los productos a valor de reemplazo?

SI ___ NO ___

9.- ¿Aceptan sugerencias de los empleados respecto a alguna falla vista dentro de la empresa?

SI __ NO __

10.- ¿Al reducir los niveles de inventario se toma en cuenta su repercusión en la venta y el servicio al cliente?

SI __ NO __

11.- ¿Sabe usted existen controles para evitar el acceso de personal no autorizado al área de almacén?

SI __ NO __

12.- ¿Los registros de inventarios se realizan diariamente?

SI __ NO __

Anexo C

Tabla de Frecuencias de Alternativas

PREGUNTAS ÍTEM	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA / PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	2	3	40%	60%
2	5	0	100%	0%
3	1	4	20%	80%
4	4	1	80%	20%
5	3	2	60%	40%
6	5	0	100%	0%
7	1	4	20%	80%
8	4	1	80%	20%
9	5	0	100%	0%
10	4	1	80%	20%
11	0	5	0%	100%
12	1	4	20%	80%

Fuente: Páez y Román (2017)