



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO QUE PERMITA OPTIMIZAR EL
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA
EMPRESA ECOFILCA, C.A, UBICADA EN SAN DIEGO,
EDO. CARABOBO.**

Autor(a): Daniela Silva

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



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

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO QUE PERMITA OPTIMIZAR EL
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA
EMPRESA ECOFILCA, C.A, UBICADA EN SAN DIEGO,
EDO. CARABOBO.**

**Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública.**

**Autor(a): Daniela Silva
Tutor(a): Gean Carlos Flores Rampolla**

San Diego, Junio 2020



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

San Diego, Junio 2020

ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado:

**PLAN ESTRATÉGICO QUE PERMITA OPTIMIZAR EL INVENTARIO DE
PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA ECOFILCA, C.A, UBICADA
EN SAN DIEGO, EDO. CARABOBO.**

ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre Tutor Académico

Firma

Fecha

Gean Carlos Flores Rampolla

Nombre Tutor Metodológico

Firma

Fecha

Gean Carlos Flores Rampolla



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ



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

ACTA N°00021-1-2020

San Diego, 10 de Junio del 2020

Ciudadana

DANIELA ALEJANDRA,

SILVAHERNANDEZ C.I. 26.580.441

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“PLAN ESTRATÉGICO QUE PERMITA OPTIMIZAR EL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA ECOFILCA, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO EDO. CARABOBO”**; como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

PLAN UNIVERSIDAD EN CASA

Dra. Patricia Díaz

Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.

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

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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Gean Carlos Flores Rampolla, portador(a) de la cédula de identidad N° V-15.977.980, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el(la) ciudadano(a) Daniela Silva, portador(a) de la cédula de identidad N° V-16.580.441, titulado **Plan Estratégico que permita Optimizar el Inventario de Productos Terminados en la empresa Ecofilca, C.A, ubicada en San Diego, Edo. Carabobo**, presentado como requisito parcial para optar al título de Lcdo. Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los Catorce (14) días del mes de Junio del año dos mil Veinte (1.010)

Gean Carlos Flores Rampolla

V-15.977.980

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por darme vida, salud para lograr mis metas, sueños y por guiar mi camino cargado de muchas bendiciones desde el comienzo de mis estudios.

A mis padres y hermanos, quienes han sido los pilares fundamentales en mi vida, gracias por todas esas palabras de apoyo, consejos incondicionales, por las enseñanzas vividas, por enseñarme a luchar por mis sueños y lo que me proponga a lo largo de mi vida a pesar de las dificultades que se puedan presentar y por el amor y cariño que me brinda a diario, gracias a esto estoy cumpliendo este logro, los Amo.

A mi tutor, el Lcdo. Gean Carlos Flores Rampolla, mis más sinceros agradecimientos por todas sus palabras, conocimientos y consejos que ayudaron a enriquecer la elaboración del presente trabajo de grado, de igual manera a todos los profesores que estuvieron a lo largo de estos 4 años de carrera impartiendo sus conocimientos y experiencias.

A todas aquellas que de una u otra forma nos brindaron valiosos conocimientos que fueron aportes fundamentales para el desarrollo del presente trabajo de grado.

¡A todos ustedes Muchas Gracias!

Silva Hernandez, Daniela Alejandra.

DEDICATORIA

Primeramente, a Dios quien ha guiado mi camino para lograr esta meta, siempre estando presente en mi vida y en la de mi familia.

A mis padres, que son lo más importante en mi vida y siempre están apoyándome incondicionalmente, brindándome sus conocimientos y enseñanzas, guiándome por el camino del bien y la perseverancia, dándome su plena confianza, siendo mi ejemplo a seguir.

A mis hermanos, quienes también son lo más importante en mi vida y ejemplo a seguir, con su apoyo me han enseñado que con esfuerzo y dedicación se logran todas las metas que nos proponemos, siempre teniendo confianza en mí misma.

Y a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo de grado, bien sea con palabras de apoyo o con sus conocimientos y experiencias.

Silva Hernandez, Daniela Alejandra.



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

**PLAN ESTRATÉGICO QUE PERMITA OPTIMIZAR EL
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA
EMPRESA ECOFILCA, C.A, UBICADA EN SAN DIEGO,
EDO. CARABOBO.**

Autor(a): Daniela Silva.

Tutor(a): Gean Carlos Flores Rampolla

Fecha: Junio 2020.

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tuvo como objetivo principal proponer un Plan estratégico que permita optimizar el Inventario de Productos Terminados en la empresa Ecofilca, C.A. Debido a que se evidencio una debilidad en el registro de su inventario, ya que en el área de almacén existe una desorganización de materiales, además de no poseer un control de entradas, salidas y existencia de los mismo. Estuvo enmarcada metodológicamente en un enfoque cuantitativo, bajo el diseño de campo y documental, a nivel descriptivo, bajo la modalidad de tipo Proyecto factible. La población fue representada por un numero de doce (12) personas pertenecientes a los diversos departamentos de la empresa objeto estudio, debido a que es una población finita y accesible de elementos, por ello se seleccionara completa y no se aplicaran técnicas muestrales. En este estudio se utilizó como técnica de recolección de datos el análisis documental y la encuesta, a su vez como instrumento se aplicó un cuestionario, constituido por 10 Ítems. Los resultados obtenidos permiten concluir que el manejo de un inventario de productos terminados eficaz y eficiente permitirá regularizar los procesos, brindando mejores beneficios con altos niveles de operatividad y rendimiento en sus operaciones.

Descriptor: Plan estratégico, optimizar, inventario, productos terminados.

ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	12
CAPITULO I.....	14
EL PROBLEMA	14
1.1 Planteamiento del Problema	14
1.2 Formulación del Problema	17
1.3 Objetivo de la Investigación.	18
1.3.2 Objetivos Específicos	18
1.4 Justificación de la Investigación	18
CAPITULO II	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1 Antecedentes	20
2.2 Bases Teóricas	23
2.3 Definición de Términos Básicos	32
CAPITULO III.....	34
MARCO METODOLÓGICO	34
3.1 Tipo de Investigación	34
3.2 Nivel de la Investigación	35
3.3 Diseño de la Investigación	35
3.4 Fases Metodológicos de la Investigación	36
CAPÍTULO IV	40
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	40
CAPÍTULO V.....	58
PROPUESTA	60
5.1 Presentación de la Propuesta	60
5.2 Justificación de la Propuesta	60
5.3 Objetivos de la Propuesta	61
5.4. Factibilidad de la Propuesta	62

5.5Desarrollo de la Propuesta 68
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... 96
REFERENCIAS 99

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Unidades en existencia	41
Cuadro N° 2 Manual y normativa.....	42
Cuadro N° 3 Área de almacenaje	43
Cuadro N° 4 Existencias	44
Cuadro N° 5 Control.....	45
Cuadro N° 6 Control contable	46
Cuadro N° 7 Contraste de información	47
Cuadro N° 8 Clasificación del inventario.....	48
Cuadro N° 9 Capacitación del personal.....	49
Cuadro N° 10 Método de valoración.....	50
Cuadro N° 11 Inventarios Vs rentabilidad.....	51
Cuadro N° 12 Control de inventarios	52
Cuadro N° 13 Matriz EFE	54
Cuadro N° 14 Matriz EFI	56
Cuadro N° 15 Matriz FODA	57
Cuadro N° 16 Análisis de Perdida en el 1er Trimestre.....	63
Cuadro N° 17 Análisis de Flujo de Caja Proyectado.....	63
Cuadro N° 18 Análisis VAN Anual	65
Cuadro N° 19 Análisis TIR Anual.....	66
Cuadro N° 20 Beneficio / Costo	67
Cuadro N° 21 Inversión para desarrollar la propuesta.....	67
Cuadro N° 22 Análisis Financiero.....	68
Cuadro N° 23 Procedimientos de control en las entradas del inventario.....	69
Cuadro N° 24 Procedimientos de control en las salidas del inventario	71
Cuadro N° 25 Programa de Capacitación al Personal.	82
Cuadro N° 26 Procedimiento generalizado	83

Cuadro N° 27 Controles internos para el Inventario de Productos Terminados.....	84
Cuadro N° 28 Cronograma de Actividades	86
Cuadro N° 29 Nivel de Rotación.....	89
Cuadro N° 30 Duración del Inventario.....	92
Cuadro N° 31 Valor Económico del Inventario	94

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°1: ¿Se realiza un conteo físico periódico de la existencia en el Inventario de Productos Terminados?.....	41
Gráfico N°2: ¿Existe un Manual de Normas y Procedimientos para el manejo de los Inventarios de Productos Terminados?	42
Gráfico N°3 ¿Existe la correcta adecuación del área de almacén que permita el correcto almacenaje del Inventario de Productos Terminados?.....	43
Gráfico N°4: ¿Se lleva un control de las Entradas y Salidas del Inventario de Productos Terminados en la empresa?.....	44
Gráfico N°5: ¿Existe una Tarjeta Kardex para el llevar el control de cada Producto Terminado?	45
Gráfico N°6: ¿Existe un adecuado control de la documentación que se maneja en el almacén?	46
Gráfico N°7: ¿Coincide la información suministrada por el conteo físico del inventario, con lo que se encuentra registrado en el sistema contable?	47
Gráfico N°8: ¿Tiene conocimiento el personal del almacén, referente a la clasificación de los Productos Terminados?.....	48
Gráfico N°9: ¿Existe una capacitación y adiestramiento al personal encargado de la gestión de almacén y de los Productos Terminados?	49
Gráfico N°10: ¿Se aplica en la empresa un método para valorar el inventario disponible?... 50	
Gráfico N°11: ¿El actual manejo de los Inventarios de Productos Terminados afecta de manera considerable las ventas y el margen de utilidad de la empresa?.....	52
Gráfico N°12: ¿Considera que se debe implementar estrategias de control para el manejo de inventario en la empresa?.....	53
Gráfico N°13: Rotación de Inventario	92
Gráfico N° 14: Duración del Inventario.....	94
Gráfico N°15: Valor económico del inventario.....	96

INTRODUCCIÓN

En todas las empresas los inventarios son los bienes que están almacenados y destinados a realizar alguna operación, bien sea compra, venta, alquiler, uso o transformación, es uno de los activos que tiene mayor importancia para toda organización, están constituidos por sus materias primas, productos en procesos, los suministros que utilizan para desarrollar sus operaciones y los productos terminados. Hoy en día las empresas realizan una serie de procesos enfocados en satisfacer las necesidades de sus clientes, donde intervienen distintos factores, cada uno de ellos con el propósito de optimizar la calidad de sus productos. Para ello la empresa debe contar con un buen sistema de inventario que le permita un continuo desenvolvimiento en el funcionamiento coherente de la producción de la materia prima; garantizando así una eficiente planificación y flujo.

Desde esta perspectiva, la presente investigación en la empresa Ecofilca, C.A. pudo determinar que existen debilidades relacionadas con los inventarios de productos terminados, ya que no cuentan con un control efectivo para el manejo de la mercancía y es por ello que se planteó proponer como objetivo un plan estratégico de control de inventarios de productos terminados.

La investigación se estructuro de la siguiente manera:

Capítulo I: En este se desarrolla el planteamiento del problema, el cual se realizó mediante un análisis enmarcando la problemática actual en el Departamento de almacén de la empresa Ecofilca, C.A, además de la formulación del problema, el Objetivo General, los Objetivos Específicos y por último la Justificación de la investigación.

Capítulo II: se contempla el marco referencial, en el cual se exponen y analizan, investigaciones, leyes y teorías previas, es decir, está constituido por los antecedentes,

las bases teóricas y la definición de términos, que sirven de apoyo a la investigación y son consideradas validas y confiables.

Capitulo III: Marco Metodológico, es donde se plasma la naturaleza, el tipo, el nivel y el diseño de la presente investigación, así como también la población y muestra sobre el cual se realiza el estudio, mediante la aplicación de Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, en la que se implementó la de la Entrevista, el cuestionario, y por último el análisis obtenido de los resultados.

Capitulo IV: Análisis e Interpretación de Resultados, en el presente capitulo se contemplan los análisis correspondientes a los resultados obtenidos una vez aplicado el instrumento para la recolección de datos, los cuales se fundamentaron en la Entrevista y el Cuestionario, representando con gráficos estadísticos los mismos, indicando sus respectivos porcentajes para cada ítem.

Capítulo V: Propuesta, en la cual se desarrollará las actividades presentadas a través del Plan Estratégico, con el fin de facilitar los procesos y optimizar el inventario de productos terminados en la empresa Ecofilca, C.A, de igual manera se presentan las factibilidades institucionales, operativas y económicas que trae consigo el presente trabajo de grado.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La globalización ha generado mayores exigencias en los mercados mundiales, las empresas deben sobresalir en un ambiente altamente competitivo con nuevos y mejores métodos de optimización de procesos de costos, que no sacrifiquen la calidad y el buen servicio. Es por ello que deben desarrollar nuevas metodologías que permitan alcanzar los resultados planeados.

Las empresas manufactureras son las que se dedican a elaborar productos terminados a partir de la recepción de materia prima, es decir, realizan actividades de transformación mediante procesos ya establecidos; existen dos tipos de ellas, las automatizadas que emplean maquinas o líneas de producción, en la que la mano de obra es vital o las que dependen esencialmente del esfuerzo del personal. Son empresas de gran importancia para la sociedad, debido a que son las mayores generadoras de empleo y facilitan los productos terminados para el consumo final.

Dichas empresas estiman mayores esfuerzos en buscar la reducción de los costos de almacenaje, que permitan maximizar las ganancias de la organización. Para ello se adoptan medidas y mecanismos eficientes que les permitan garantizar la calidad de sus productos, controlar sus costos, satisfacer las necesidades de los consumidores y mantenerse competitivas en el mercado.

Por otra parte, en los últimos años, en la región Latinoamericana la producción industrial ha sufrido grandes contrastes, debido a los cambios que enfrentan algunos países en el aumento del desarrollo económico y la reducción de las vulnerabilidades,

esto aplicando diversas reformas para mejorar el entorno institucional, aumentar la productividad y lograr una integración competitiva en el mercado internacional, en toda empresa manufacturera para alcanzar lo antes expuesto, debe llevar un control adecuado de los materiales requeridos para elaborar el producto final y poseer las cantidades necesarias que permitan cumplir con la planificación de la producción; a su vez deben mantener un adecuado registro de sus operaciones, en especial de los inventarios, el cual debe aplicar un control interno de calidad que le permita funcionar de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con políticas y procedimientos internos.

El control interno es un proceso efectuado por una o varias personas que tiene la responsabilidad de evaluar el correcto uso de los procedimientos para la realización de cualquier actividad dentro de la empresa y de esta forma lograr la eficiencia, la eficacia dentro de la organización, evitando así la pérdida y el fraude de cualquier recurso de la empresa. Whittington y Pany (2.000) definen al control interno como

Una visión de proceso, el cual es efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías: Confiabilidad en la presentación de Informes financieros; Efectividad y eficiencia de las operaciones (p.172).

En Venezuela las empresas están sufriendo cambios cada vez más acelerado y la exigencia de los mercados las obliga a ser más competitivas para satisfacer las necesidades cambiantes de los clientes. En la actualidad la manera de administrar los negocios presenta retos que solo aquellos que tengan una visión del cambio podrán evolucionar y aprovechar la oportunidad para administrar adecuadamente la información interna y su entorno.

En relación a esto, en las empresas manufactureras se debe llevar un control eficiente de los materiales requeridos para elaborar el producto final y poseer las

cantidades necesarias que permitan cumplir con la producción. Por esta razón la función de los inventarios en los almacenes está relacionada con actividades operativas y su adecuada ejecución, esto le permite a la empresa mantener un adecuado stock y control de los tiempos de reposición de materiales, para así asegurar que la elaboración de las compras se haga de manera tal que permitan mantener las existencias necesarias para el cumplimiento de la planificación de la producción.

A su vez podemos señalar, que el manejo eficaz contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, ya que es un factor que influye en la reducción de costos de la organización y a su vez ayudara que al final del período económico cuenten con un estado financiero confiable de la situación económica. Desde esta perspectiva, las estrategias de control interno que se apliquen deben estar direccionadas a lograr un manejo efectivo en los inventarios de productos terminados, así como evitar que las empresas se queden sin stock.

En concordancia con lo planteado, este trabajo de investigación se lleva a cabo en la empresa Ecofilca C, A, la cual desde su Fundación en el año 2.008 dedica sus esfuerzos hacia el cambio de pensamiento, buscando la diversificación, integración y alianzas estratégicas en la fabricación y/o comercialización nacional e internacional, convirtiéndonos en líderes del servicio de filtración y/o distribución de productos afines. La misma cuenta con un personal de 12 trabajadores distribuidas en las diversas áreas, los cuales están capacitados para cumplir sus labores y así de esta manera satisfacer las necesidades y deseos de los clientes.

La empresa antes mencionada desde sus inicios, ha aplicado los principios básicos y elementales del proceso administrativo, con el fin de obtener una efectiva y eficaz gestión en sus distintos departamentos o áreas, sin embargo, su aplicación no se ha podido implementar de manera correcta, como para permitirles trabajar en un ambiente de operaciones controladas, en el área del inventario de mercancía. Es decir, la empresa no ha desarrollado los procedimientos que le permitan tener una estructura de control interno bien definida que garantice el adecuado uso y manejo de las compras y ventas; así como el del inventario de mercancías.

La empresa en la actualidad presenta inconvenientes en el registro de su inventario, ya que en el área de almacén existe una desorganización de materiales, además de no poseer un control de entradas, salidas y existencia de los mismo; así como también la adaptación del personal al nuevo sistema contable, puesto en práctica recientemente y esto trajo como consecuencia el mal funcionamiento del área en estudio, así como la falta de información veraz, impidiendo a la gerencia la acertada toma de decisiones.

Es por ello, que el objeto de estudio va dirigido a evaluar los distintos niveles de los controles de inventarios, con la finalidad de regularizar los procesos, elaborar procedimientos y medidas que se consideren pertinentes; a su vez la empresa podrá obtener mejores beneficios con altos niveles de operatividad y rendimiento en sus operaciones.

En consecuencia, se hace necesario que la empresa Ecofilca C.A, aplique un conjunto de medidas y procedimientos organizativos, administrativos y operativos, con el fin de establecer estrategias de control interno, que permita una adecuada protección de sus inventarios, así como también de sus registros contables, que además promueva la eficiencia en las operaciones lo que a su vez ayudará al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia, relacionadas con la administración del inventario de mercancía. Por las razones anteriormente expuestas, es que en esta investigación el propósito es elaborar un plan estratégico para optimizar el inventario de productos terminados de la empresa Ecofilca C.A.; que a su vez permita corregir los errores citados y contribuir con un mejor registro de las entradas y salidas, control de las existencias y de la documentación que se maneja en este almacén.

1.2 Formulación del Problema

De acuerdo a lo planteado, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias que se utilizarían para optimizar el inventario de productos terminados en la empresa Ecofilca, C.A.?

1.3 Objetivo de la Investigación.

1.3.1 Objetivo General.

Proponer un Plan Estratégico que permita optimizar el Inventario de Productos Terminados en la empresa Ecofilca, C.A, ubicada en San Diego, Edo. Carabobo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control de inventario de productos terminados, en la empresa Ecofilca, C.A.
- Identificar las Fortalezas y Debilidades en el proceso del control del inventario de productos terminados, en la empresa Ecofilca, C.A.
- Diseñar un plan estratégico que permita optimizar el control de inventario de productos terminados, en la empresa Ecofilca, C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

Todas las empresas deben cumplir eficientemente el manejo de los inventarios para tratar de minimizar los costos y así lograr que puedan invertir en materiales que realmente necesiten, para ello el personal encargado del área de almacén deben estar capacitados para llevar un buen control, además el departamento de compras también juega un papel importante, ya que los empleados que ocupan el cargo deberán realizar los requerimientos de materiales preciso para continuar con la operación en la empresa.

Desde esta perspectiva, la presente investigación tendrá aportes significativos desde el punto de vista empresarial, económico, social, académico e institucional. En este sentido, cobra importancia y permitirá promover la eficiencia y eficacia en los procesos de recepción, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y proporcionar información confiable en relación al inventario de la empresa, siendo más competentes y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes, brindando así una mejora económica para la empresa en estudio. Así mismo, desde el

punto de vista contable; se pretende reducir los ajustes realizados en cada cierre de ejercicio.

En el ámbito social, se puede deducir que los principales beneficiados con el desarrollo de la presente investigación serán los empleados del área del almacén y de compra, debido a que conocerán como realizar sus funciones de manera eficaz y eficiente, a través de las estrategias propuestas.

Cabe destacar, que la realización de esta investigación, va orientada al aporte de ideas y búsquedas de alternativas en la implementación de una propuesta que contribuya al mejoramiento del control interno de inventarios de productos terminados; que a su vez servirá de soporte para otros estudios que requieran información acerca de algunos tópicos abordados en este contenido teórico. De igual manera servirá como fuente de consulta para otros investigadores y material de apoyo para otras instituciones educativas de nivel superior.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Según Balestrini (2.002) el Marco Teórico es “el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados con el cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio” (p.91). Por lo antes mencionado, es de suma importancia la selección de los trabajos que serán utilizados como referencia, los cuales deberán brindar información veraz y confiable

2.1 Antecedentes

De acuerdo con Arias (2.006) define los antecedentes como “Investigaciones realizadas anteriormente que guardan relación o vinculación con el problema estudio” (p.39). El desarrollo de la presente investigación requiere de la exploración de otros trabajos que planteen dicho tema, de tal modo orienten el estudio del mismo de una manera más apropiada.

En este sentido, se busca sustentar, analizar y justificar el desarrollo teórico, el cual está basado en investigaciones previas, que a su vez poseen estrecha relación con la problemática planteada. Entre los trabajos consultados se pueden señalar:

Jiménez y Fernández (2.017) mencionan en su investigación titulada “**Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F**”, realizado en la Universidad de Javeriana Cali, ubicada en Santiago de Cali Colombia, con el fin de optar por el título de Contador Público, de acuerdo a su investigación, plantearon que los manuales de procedimientos son el medio, por el cual se logra de forma eficiente documentar el funcionamiento de la empresa, quedando expuesta la forma de cumplir, las operaciones, políticas,

procedimientos, objetivos, entre otras. En relación a la investigación se considera una investigación de campo, tipo descriptiva, para la cual implementaron la encuesta como técnica de recolección de datos. La problemática en estudio se debe a la compra excesiva de productos que tienen poca rotación en el mercado, generando costos altos los cuales se pueden evitar y dar un mejor uso a los recursos aplicando un control interno, donde se planteen lineamientos que brinden una mejor gestión.

La investigación antes mencionada, sirve de aporte para el presente estudio, en relación a la implementación de lineamientos eficientes que permitan llevar de manera eficaz el registro de inventarios, además de todas las operaciones que se desarrollan, causando un impacto positivo y una mejor gestión en la toma de decisiones en las necesidades de la empresa.

A su vez, Ortiz (2.017) presento una investigación titulada **“Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para Pymes, pertenecientes al sector farmacéutico del Estado Aragua”**, realizado en la Universidad de Carabobo Campus La Morita, con el fin de optar por el título de Maestría en Ciencias Contables. Con respecto a su investigación, en la cual plantearon la problemática que presenta el sector farmacéutico en Maracay, Estado Aragua en relación al control de inventario, presentando incapacidad para garantizar el manejo eficiente de sus actividades, de su sistema económico y sus procesos productivos, la misma se considera una investigación de campo, no experimental con un enfoque cuantitativo, enmarcado en tipo proyecto factible; contando con una población de (18) empresas, tomando como muestra (10) personas pertenecientes a (8) de dichas empresas de diversos sectores, como técnicas de recolección de datos utilizaron la encuesta constituida por (21) Items. Estableciendo como finalidad describir y diseñar los lineamientos de control interno bajo las NIIF para Pymes y a su vez derivar un mejor aprovechamiento para el tratamiento contable y obtener resultados óptimos aproximados a un inventario ideal de este sector comercial.

La investigación antes mencionada sirve de aporte, puesto que permite conocer la importancia que tiene la adopción y adecuada implementación de las NIIF para

Pymes, ya que son normas de cumplimiento en el país emitidas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela y permiten ofrecer información financiera confiable al alcance de dicha norma.

Igualmente, Malca (2.016) presento una investigación titulada **“El control interno de Inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas Agroindustriales en Lima-Metropolitana”**, presentado en la Universidad de San Martín de Porres ubicada en Lima -Perú, para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública, acerca de su investigación, su objetivo fue conocer cuál era el efecto que originaba el control interno de los inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales; se trata de una investigación de campo no experimental, la población de la misma, consta de (230) personas de las Agroindustriales, ubicadas en los diversos distritos de Lima Metropolitana, tomándose como muestra un universo de (44) personas de las áreas administrativas y operativas. Pudiéndose observar que no se está implementando controles y procedimientos eficientes en los inventarios, ocasionando deficiencia en la gestión financiera referente a las Finanzas y la toma de decisiones.

En esta perspectiva, la investigación planteada conlleva una estrecha relación y sirve de sustento para evidenciar la importancia de implementar un eficiente control interno, establecer procedimientos correctivos en los inventarios para obtener una correcta revelación financiera, así como también desarrollar una buena información y comunicación entre el área de almacén y el departamento de contabilidad, reduciendo la posibilidad de pérdida de información lo que conllevará una mejor toma de decisiones.

Por otra parte, García (2.016), realizó una investigación titulada **“Modelo de Control de Inventarios de pellas en planta de pellas de Sidor”**, desarrollado en la Universidad Católica de Andrés Bello para optar por el título de Ingeniería Industrial y Productividad. Establece como objetivo, el conocer la situación veraz en la planta de pellas, además de las variables y los métodos para el cálculo del inventario de las mismas. En relación al tema se considera, una investigación de campo y documental, no experimental de tipo proyecto factible, teniendo una población de (12) supervisores

de la planta, sirviendo de muestra debido a que es una población de tipo finita. En la cual se obtuvo como resultado serios problemas operativos y administrativos, puesto que el inventario contable no coincide con el inventario real en físico, generando distorsiones en los cierres contables, cambios de planes de producción, despachos y ventas por no contar con disponibilidad real.

La presente investigación sirve de apoyo en relación al desarrollo de un modelo de control de inventarios sistemático, dando la posibilidad de conocer cuáles son los métodos y procedimientos que permitirán un mejor control físico y administrativo, además de un registro contable eficaz del inventario; que puedan ser aplicados en la empresa estudio.

Por último, Franco y Raíza (2.015) desarrollaron una investigación titulada **“Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la empresa Graftime, C.A.”**, llevado a cabo en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública, en cuanto a su investigación se plantearon conocer el funcionamiento y los procedimientos que se llevan a cabo en los inventarios de productos terminados. Con respecto al tema se considera una investigación de campo no experimental, enmarcada en tipo proyecto factible. A sí mismo, se tiene una población de (18) Trabajadores distribuidas en las diversas áreas. Presentando una serie de inconvenientes en el inventario, ya que el área de almacén existe una desorganización de materiales, además de no existir un control de entradas, salidas y existencia de los mismo.

La presente investigación se relaciona de una forma más amplia sobre el proceso de control de inventarios, ya que proporciona estrategias de control eficaz y eficiente, en los procedimientos de control interno, que pueden ser aplicados en la empresa permitiéndoles alcanzar los objetivos planteados.

2.2 Bases Teóricas

Según, Arias (2.006) plantea que las bases teóricas “Se refieren al desarrollo de los aspectos generales del tema, comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el

fenómeno o problema planteado” (p.107); Es decir, son el corazón de toda investigación, debido a que basados en ellas se construye el desarrollo y análisis de los resultados obtenidos. A continuación, se plantearán las bases teóricas relacionadas con el tema de estudio, que explicara de modo conceptual la investigación.

2.2.1 Administración de los inventarios

Representa la mejor manera de poder incrementar la utilidad de la empresa, por lo que sus acciones ocasionan una disminución de los costos ocasionados por el inventario. Para Moyer, Mcguigan Y Kretlow (2.000).

La administración de Inventarios comprende la elección y utilización de los Modelos para el control de los Inventarios; para de esta forma controlar los costos relacionados con el inventario, tales como: El costo de Pedido, De Acarreo, y por el agotamiento de inventario (p.145).

Estos hacen énfasis en todas las erogaciones realizadas con la finalidad de adquirir, mantener, y almacenar, todos aquellos productos que una empresa posee, para su posterior venta. Estos Costos se Clasifican de la siguiente manera:

- Costos de pedido: Son todos aquellos relativos a la realización y recepción de un pedido. Cuando una compañía efectúa un pedido a una fuente externa, incluyen costos de elaboración de la requisición de la compra, emisión del pedido, y cartas de recordatorios, recepción del embarque y tramitación del pago.
- Costos de acarreo: Son todos los resultantes de la posesión de artículos en inventario durante cierto periodo. Se les expresa en unidades monetarias por unidad o como porcentaje del valor del inventario por periodo. Los componentes de este costo incluyen a los costos de almacenamiento y manejo, costos por obsolescencia o deterioro, seguro, impuestos y costos de los fondos invertidos en inventario.

- Costos por agotamiento de inventario: Son aquellos en los que incurre una compañía cuando se ve imposibilitada de cumplir con sus pedidos a causa de que la demanda de un artículo es mayor que a su inventario disponible. Al ocurrir, por ejemplo, un agotamiento de inventario de materias primas, los respectivos costos incluyen en la realización y emisión de pedidos especiales, así como los costos de toda la demora resultante de producción.

De acuerdo con lo expresado por el autor, se evidencia la importancia que tiene una correcta administración del inventario, manteniendo a su vez la disponibilidad de los bienes al momento de requerir su venta o su uso, brindando la posibilidad de implementar políticas que permitan decidir cuándo y en cuanto reabastecer el inventario.

Este basamento teórico aporta a la presente investigación la administración de inventarios como herramienta fundamental para la dirección empresarial, así como también mejorar la gestión de inventarios y los procesos llevados a cabo en la organización; lo que fundamenta un mejor control de los inventarios de productos terminados en la empresa Ecofilca, C.A

2.2.2 Clasificación de Inventarios

Actualmente se pueden clasificar los tipos de inventario según las actividades que estos controlan. Mora, (2.011) elabora una descripción detallada

Desde el punto de vista manufacturero los clasifica en: materia prima, productos en proceso de fabricación, productos terminados, suministros de fábrica o fabricación.

Por su función los describe en inventarios de fluctuación, inventarios de anticipación, inventario de tamaño de lote, inventario de transporte, inventario de protección o especulativo. También los clasifica por su condición durante el proceso: tamaño de lote, fluctuación de la demanda, fluctuación de la entrada e inventario de disipación (p.178).

Por lo anteriormente descrito cabe destacar que el inventario es muypreciado para la empresa, ya que por lo general se invierte gran cantidad de recursos para su

adquisición y gracias a este se pueden obtener los ingresos necesarios para poder cubrir los costos y gastos de la misma. A partir de lo antes expresado nace la necesidad de poder implementar una buena gestión de administración a este activo de forma eficaz y eficiente, en el caso objeto estudio principalmente en el Inventario de Productos terminados en la empresa Ecofilca, C.A.

2.2.3 Contabilidad

Es una disciplina que se encarga de estudiar, medir y analizar la situación económica financiera, de una empresa u organización con el fin de facilitar la toma de decisiones en el seno de la misma y el control externo, presentando previamente información registrada, de manera sistemática y útil para las partes interesadas. Según Pyle (1.995) plantea que es “El arte de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica (p.68)”.

Por lo antes expuesto, dicha definición sirve como base para desarrollar la presente investigación, debido a que toda organización debe implementar un proceso necesario para un manejo razonable de sus operaciones, registros contables y estados patrimoniales, influyendo a su vez en una mejor toma de decisiones por la directiva.

2.2.4 Control Interno

Comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados para salvaguardar sus bienes, comprobar la veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. A su vez Cepeda (1.997) establece que:

Todas las organizaciones deben tener una cultura de control interno para que permita el cumplimiento de la filosofía institucional de la organización, que le genera beneficios a la misma porque le permite involucrar todo el personal, medir el desempeño de los individuos que la integran, además de

mejorarlos. Así como también permite facilitar la información a los directivos de cómo han sido implementados los recursos y alcanzados los objetivos (p.29).

En relación a la presente investigación implementar un control interno en la empresa Ecofilca, C.A. contribuirá a la seguridad del sistema contable, ya que evaluará los procedimientos administrativos, contables y financieros que se realicen con el fin de cumplir el objeto de la empresa, detectando irregularidades y errores, fijando a su vez procesos para reducir los mismos.

2.2.5 Control interno del sistema de inventarios

Son los procesos que coadyuvan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo. De acuerdo con Espinoza (2.011) el control de inventarios:

Es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar o tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (p.120).

Por otra parte, se puede definir como un mecanismo a través del cual, la organización administra de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello. Involucra distintos aspectos, pero en términos generales se subdivide en lo correspondiente a gestión y optimización.

Toda empresa manufacturera debe realizar controles internos de su sistema de inventario, que les permita administrar de manera eficiente las operaciones desarrolladas dentro del área de almacén, es por ello que sirve de aporte a la presente investigación como fundamento para la optimización del control del inventario de productos terminados en la empresa Ecofilca, C.A.

2.2.6 Estrategias

La estrategia es un plan que integra las principales metas y políticas de una organización y a la vez, establece la secuencia coherente de las acciones a realizar, además ayuda a poner en orden y asignar los recursos con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipar los posibles cambios en el entorno y las acciones imprevistas de los oponentes inteligentes. Mintzberg (1.989), la define como “Conjunto consciente y deliberado de orientaciones, las cuales determinan decisiones hacia el futuro (p.36)”.

La definición de este basamento teórico, aporta a la presente investigación la base para determinar que es una estrategia y cómo influye positivamente su aplicación en las políticas de toda organización, principalmente en el control de manejo de inventarios.

2.2.7 Gestión de Inventarios

Es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, las tareas correspondientes se relacionan con la determinación de los métodos de registros, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventarios, determinados por los métodos de control. Sus objetivos fundamentales son reducir al mínimo posible los niveles de existencias y asegurar la disponibilidad de existencias bien sea en productos terminados, materia prima, productos en proceso, entre otras cuando se requieran. En la gestión de inventarios existen modelos de reaprovisionamiento de inventario que tratan de equilibrar los costes.

Estos aspectos sirvieron de sustento para incorporarlos al momento de determinar que estrategias se aplicarían con el fin de optimizar el control de inventario de la empresa Ecofilca, C.A, y a su vez brindar mejoras en la dirección de su personal.

2.2.8 Inventario

Es uno de los recursos más importantes de una empresa al momento de ser utilizado para la producción de la misma. De acuerdo con Moreno (2009):

Es el conjunto de bienes tangibles, en existencia, propios y disponibles para venta, consumo o producción de otros bienes, o bien, la relación ordenada y valorada de bienes tangibles, propios, en existencia y disponibilidad inmediata en el curso normal de operaciones, y en plazo razonable, están destinados a la venta ya sea en su estado original de adquisición, después de transformados o modificados (p. 97).

Por otra parte, Mora (2011) define a los inventarios con la connotación de control, el cual nos ayuda a cerciorarnos que los planes establecidos fluyan de la manera correcta (p.39). Por consiguiente, es de suma importancia implementar una correcta gestión de inventarios, la misma se encuentra: en la utilidad que reportan las existencias en almacén, referida a la cantidad de artículos necesarios para cubrir la demanda, ser oportunos teniendo los artículos en el tiempo y lugar deseado, garantizar la calidad del producto y ofrecer el mejor precio.

Este basamento teórico aporta a la presente investigación un concepto de inventarios, con la finalidad de contribuir en la realización del Plan de acción a aplicar para la optimización en el control del Inventario de productos terminados en la empresa Ecofilca, C.A.

2.2.9 Plan Estratégico

En cuanto al plan estratégico Lumpkin y Dess (2.003) se refiere como “el conjunto de análisis, decisiones y acciones que una organización lleva a cabo para crear y mantener ventajas comparativas sostenibles a lo largo del tiempo (p.98)”. Así mismo se puede definir como una herramienta que recoge lo que la organización quiere conseguir para cumplir su misión y alcanzar su propia visión, el cual tendrá una vigencia de 1 a 5 años.

Entre los componentes de un plan estratégico se encuentra, principalmente la Misión debido a que define al que y para que realizarlo, otro aspecto que debe contener es la Visión, la cual es una imagen más concreta del futuro que quiere obtener la organización representando la esencia que guía la iniciativa, también se debe tomar en

cuanto el análisis estratégico, que no es más que analizar la situación actual que se requiere mejorar o modificar radicalmente. Dicho análisis se realiza mediante las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la organización, es decir, de los factores externos e internos de la misma.

Por lo antes descritos, permite identificar a la presente investigación el cómo debe estar estructurado el plan estratégico a implementar en la empresa Ecofilca, C.A. que permita optimizar el control del inventario de productos terminados

2.2.10 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Se entienden por ser un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable, teniendo como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros.

- Principio de equidad: Guía de orientación con el sentido de lo ético y lo justo, para la evaluación contables de los hechos, es sinónimo de imparcialidad y justicia.
- Principio de Ente o Entidad: establece el supuesto de que el patrimonio de la empresa se independiza del patrimonio personal del propietario, considerado como un tercero
- Principios de bienes económicos: los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir, bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- Principio de empresa en marcha: se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

- Principio de valuación del costo (adquisición o producción): constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros.
- Principio de devengado: devengar significa reconocer y registrar en cuentas a determinada fecha o transacciones contabilizables, en su aplicación se registran los ingresos y gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que tuviese otra fecha.
- Principio de objetividad: los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente.
- Principio de materialidad o Importancia relativa: está dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad la cuantificación o medición del patrimonio y la exposición de partidas de los estados financieros.
- Principio de uniformidad: establece que, una vez elaborado unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse.

En relación a los aspectos antes descritos, sirven de aporte a la investigación en estudio, debido a que toda empresa u organización debe implementar estos principios o normas durante el ejercicio de sus operaciones, los cuales brindara una mejor guía para el registro y elaboración de los estados financieros, obteniendo a su vez información financiera confiable y veraz.

2.2.11 Sistemas de inventario

Los Sistemas de control de inventarios son sistemas de contabilidad que se utilizan para registrar las cantidades de mercancías existentes y para establecer el costo de la mercancía vendida. A su vez, Rodríguez (2.004) plantea que los Sistemas de Inventario:

Se han concebido debido a que el periodo entre ellos varía mucho según la circunstancia. Se refiere principalmente en la forma en que serán registradas las operaciones relacionadas con el inventario de mercancías. Por un lado, se encuentra el inventario diario que se usa relativamente poco y que vendría a ser un Inventario Físico continuo, y por otra parte tenemos el inventario que se toma solamente a la fecha de cierre del ejercicio principal que sería el Inventario Periódico (p.106).

Cada empresa debe analizar muy bien cada sistema y seleccionar el que más se adecue a sus necesidades y características. Todos los aspectos antes mencionados en relación a los sistemas de inventarios fueron tomados como base para la elaboración de las estrategias a implementar en la optimización del control de los inventarios de productos terminados.

2.3 Definición de Términos Básicos

Es de gran importancia la definición de otros términos relacionados con el campo de la investigación De acuerdo con Arias (2.006) la define como que “consiste en dar el significado preciso y según el contexto a los conceptos principales, expresiones o variables involucradas en el problema y en los objetivos formulados o bien sea contiene solo los vocablos o expresiones inmersas en el problema (p.110)”. Por lo que se hace mención a los siguientes términos:

Administración: Es el acto que ejecuta una persona en el orden comercial, civil o judicial con relación a bienes o derechos ajenos, y mediante el cual maneja, dirige, controla o vigila el patrimonio de terceros o el suyo propio.

Almacén: Espacio físico donde se depositan materiales y suministros necesarios.

Análisis de Costos: comparación de los costos reales con los predeterminados. Establecidas las variaciones o desviaciones se evalúan las causas y se desarrollan los correctivos.

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

Control de Calidad: Son todos los mecanismos, acciones, herramientas realizadas para detectar la presencia de errores.

Eficacia: Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera en los objetivos planteados.

Eficiencia: Capacidad de utilizar de la mejor manera los recursos para lograrlos objetivos.

Mercancía: Se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo.

Modelos de administración de inventario: Es el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario.

Planificación: Es el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos antes de emprender la acción.

Productividad: Relación que existe entre la producción y los recursos empleados, combinado eficiencia y efectividad.

Productos terminados: Es el producto que se encuentra en las condiciones esenciales disponible para su venta, luego de haber pasado por una serie de procesos para su culminación y convertirse en producto terminado.

Requerimientos de Materiales: Cantidades necesarias de materiales sujetas a un programa de producción.

Sistemas: Conjunto de actividades relacionadas o interdependientes que se afectan mutuamente para formar una unidad compleja, con el propósito de alcanzar un fin específico.

Stock: Representa el almacenamiento de insumos y productos terminados a la espera del proceso de venta, en un tiempo más o menos cercano, el objetivo es abastecer en el momento oportuno, en la cantidad suficiente, con la calidad requerida y la financiación adecuada, las demandas originadas por el proceso de comercialización del producto.

Suministros: Materiales de cada organización o empresa obtenidos por medio de sus respectivos proveedores

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Toda investigación debe ser fundamentada en un marco metodológico, en el cual se definen el conjunto de acciones por el cual se va a analizar el problema planteado, exponiendo los procedimientos que se emplearan y el cómo se desarrollara el estudio. Según Arias (1.999) indica que “La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación y las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado (p.19)”.

De acuerdo con lo expuesto por el autor, la finalidad del mismo es explicar los aspectos empleados para alcanzar los objetivos planteados en la investigación. Este capítulo hace referencia a la metodología, basada en el enfoque cuantitativo, el cual se puede definir como, el proceso de verificar y comprobar por medios de estudios muestrales teorías planteadas. De acuerdo con Sabino (1.992) señala al análisis cuantitativo como “La operación que se efectúa naturalmente mediante la recolección de datos con toda la información numérica resultante de la investigación (p.29)” en relación con lo antes mencionado, se aplicó una serie de instrumentos que brinden validez y confiabilidad en el desarrollo de la presente investigación referente al Plan Estratégico que permita optimizar el Inventario de Productos Terminados en la empresa Ecofilca, C.A.

3.1 Tipo de Investigación

La presente investigación es considerada de tipo Proyecto Factible, debido a que tiene como propósito ofrecer una solución viable a una problemática, mediante un

plan estratégico que permita optimizar el control del inventario de productos terminados en la empresa Ecofilca C.A. De acuerdo a lo antes expuesto, Balestrini (2.002) señala que:

Los proyectos factibles son aquellos proyectos o investigaciones que proponen la formulación de modelos, sistemas, entre otros, que dan u ofrecen soluciones a una realidad o problemática que ha sido planteado, la cual fue sometida con anterioridad a estudios de las necesidades a satisfacer (p.9).

3.2 Nivel de la Investigación

Se refiere al alcance y nivel de profundidad de la investigación, indicando a su vez si es exploratoria, descriptiva o explicativa. Los estudios descriptivos miden las variables de forma independientes, especificando las propiedades y las características importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otra situación que se pretende analizar. De acuerdo a Arias (2.002) señala que:

La Investigación Descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere (p.24)

En tal sentido, se consideró este tipo de investigación descriptiva, ya que durante su desarrollo la información obtenida se analizó describiendo sus procedimientos en el medio donde presenta. En este caso se describió la situación con respecto al manejo de los inventarios de los productos terminados en la empresa Ecofilca C.A.

3.3 Diseño de la Investigación

La modalidad de estudio de investigación de tipo proyecto factible debe tener sustento o apoyo bien sea en una investigación de tipo documental, de campo o de ambas modalidades. En tal sentido la presente investigación es considerada una

investigación de campo, debido a que el análisis sistemático y la recaudación de los datos de la problemática planteada, se realizará con el personal que labora en el Almacén de Inventarios de Productos Terminados en la empresa Ecofilca, C.A. Según Arias (2.006) el diseño de Campo es:

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

Por otra parte, nuestra investigación se considera de tipo documental, puesto que se obtuvo información de fuentes ya existentes como manera de apoyo. Según Arias (2.006) define:

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas audiovisuales o electrónicas. Como toda investigación el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos (p.27)

3.4 Fases Metodológicas de la Investigación

Fase I: Diagnóstico de la situación actual en el control de Inventarios de Productos Terminados en la empresa Ecofilca, C.A. ubicada en San Diego, Edo. Carabobo.

La finalidad de desarrollar el estudio diagnóstico, es identificar la población correspondiente a la presente investigación. La totalidad de los sujetos involucrados en la investigación son la población, considerando las características generales que proporcionen sexo, edad, nivel de educación y funciones en sus puestos de trabajo. Según Balestrini (2.008) la población se refiere a “Cualquier conjunto de elementos de la que se quiere conocer o investigar algunas de sus características y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidos en la investigación” (p.126).

En este sentido, la población estará representado por doce (12) personas trabajadoras de la empresa Ecofilca C.A, los cuales están relacionados con los procesos de inventarios y del almacén, es importante destacar que los mismos se encuentran distribuidos en los departamentos de Almacén, Compras, Contabilidad y Cuentas Por Pagar. Por otra parte, es importante señalar que la muestra permite realizar el análisis y la comprensión de la situación planteada, mediante la investigación, se pudo determinar que la población en la empresa Ecofilca, C.A; Arias F. (2.012) plantea que “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible (p.83)”.

Durante la investigación, se pudo determinar que la población en la empresa Ecofilca, C.A. está conformada por un número finito y accesible de elementos, por ello se seleccionara completa y no se aplicaran técnicas muestrales. Según Ramírez (1.999), una población finita es aquella cuyos elementos en su totalidad son identificables por el investigador, por lo menos desde el punto de vista del conocimiento que se tiene sobre su cantidad total (p.47).

En este mismo orden de ideas, es necesario señalar que durante las investigaciones se pueden obtener los datos de su fuente de origen, que se les denominan fuentes primarias; así como también se pueden considerar otros datos previos recolectados de fuentes secundarias. Una técnica es un procedimiento más o menos estandarizado que se ha utilizado con éxito en el ámbito de la ciencia, que a su vez permiten el levantamiento de la información que determinara las necesidades que se encuentren. Arias (1.999) plantea que “son las diferentes formas o maneras de obtener la información. (p.25)”.

En consecuencia, una de las técnicas utilizadas dentro de la investigación será la Observación Directa. Tamayo y Tamayo (2.008) la definen “Es la utilización de los sentidos para la percepción de los hechos o fenómeno que son de interés del investigador” (p.116). Esta técnica permite percibir la realidad del objeto de la investigación, directamente del escenario en que se desarrolla, de manera sistemática y confiable.

El instrumento utilizado para recopilar la información durante la investigación será una lista de cotejo, que según Palella y Martins (2.006) explica que “Consiste en la conformación de una serie de características previamente seleccionadas en un contexto también preestablecido. Permiten al observador anotar si esa característica está o no presente (p.111)”. Dicho instrumento se basó en una serie de preguntas destinadas a obtener información precisa, acerca de las actividades que se desarrollan dentro del Almacén de la empresa Ecofilca, C.A.

Por su parte Sabino (1.992) señala que “La entrevista desde el punto de vista metodológico, es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación (p.122)”. Esta técnica fue utilizada en la presente investigación, como apoyo para registrar las opiniones suministradas por el personal que labora en la empresa Ecofilca, C.A, cuyo propósito fue conocer y analizar la percepción de la problemática existente.

De igual manera, se utilizará la encuesta como otra técnica, que proporcionará la información necesaria para orientar la investigación; definida por Arias (2012), como "una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular". Se obtendrá información estadística de la situación en la empresa con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados y con las respuestas obtenidas, se valora los porcentajes para planificar soluciones y diseñar estrategia de control para el manejo eficiente de los inventarios.

Los cuestionarios fueron utilizados como instrumentos para reunir información. Según Tamayo (2008), “es la composición de una serie de ítem, preguntas estructuradas, formuladas y rellenas por un empadronador frente a quien se responde”. Se aplicará un instrumento estructurado con preguntas cerradas, para identificar los elementos que intervienen en el control interno de los inventarios de la empresa Ecofilca C.A. Finalizada la recolección de datos, se procesara la información obtenidas a través de diversas técnicas. De acuerdo con Arias (1.999) las técnicas de análisis de datos la describen como “distintas operaciones a las que estarán sometidos

los datos que se obtengan, clasificación, tabulación, registro y codificación si fuere el caso (p.26)”. Posteriormente se construirán las tablas, donde se registrarán los datos, analizando cada elemento, haciendo uso de la estadística descriptiva.

Fase II: Identificarlas Fortalezas y Debilidades en el proceso del control del inventario de productos terminados, en la empresa Ecofilca, C.A. ubicada en San Diego, Edo. Carabobo.

Para la elaboración de esta fase se tomará en cuenta los resultados obtenidos en la primera fase y para el desarrollo de las estrategias se considerarán las bases derivadas de la realización de la Matriz FODA. En consecuencia, cada estrategia planteada se tomará como parte de la optimización en el proceso del control interno en el inventario de productos terminados.

En este mismo orden de ideas se entiende por Matriz FODA como una herramienta de estudio de la situación de una empresa, institución, proyecto o persona, analizando sus características internas, como lo son las Debilidades y Fortalezas y su situación externa en cuanto a las posibles Amenazas y Oportunidades; permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permite establecer en función de ellos, objetivos y políticas a aplicar para una mejor toma de decisiones.

Fase III: Diseño de un plan estratégico que permita optimizar el control de inventario de productos terminados, en la empresa Ecofilca, C.A. ubicada en San Diego, Edo. Carabobo.

Durante el diagnóstico de la situación actual en la empresa Ecofilca C.A ubicada en San Diego, Estado Carabobo, se pudo evidenciar una debilidad en el desarrollo de los procedimientos del control interno en el manejo de las compras y ventas, así como en el inventario de mercancías. En función de ello se desarrollará un plan estratégico que le permita optimizar dichos procedimientos en el control de inventario de los productos terminados en dicha empresa

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Este capítulo consiste en desarrollar y presentar las fases metodológicas requeridas para alcanzar el propósito del trabajo de investigación, en tal sentido se incorporaron una serie de lineamientos generales para el análisis e interpretación de los resultados emitidos por la aplicación del cuestionario al personal que labora en la empresa Ecofilca, C.A, permitiendo a su vez conocer la situación actual del inventario de productos terminados en dicha empresa. Se elabora un cuestionario con todos los factores que pueden incidir en la gestión de los productos de la organización como parte del diagnóstico y a su vez, se muestran los resultados obtenidos por el mismo aplicado al personal de la empresa antes mencionada, el cual está constituido por Doce (12) preguntas Dicotómicas Cerradas.

1. **Ítem 1.-** ¿Se realiza un conteo físico periódico de la existencia en el Inventario de Productos Terminados?

Cuadro N° 1 Unidades en existencia

Unidades en existencia	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	07	58%
NO	05	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

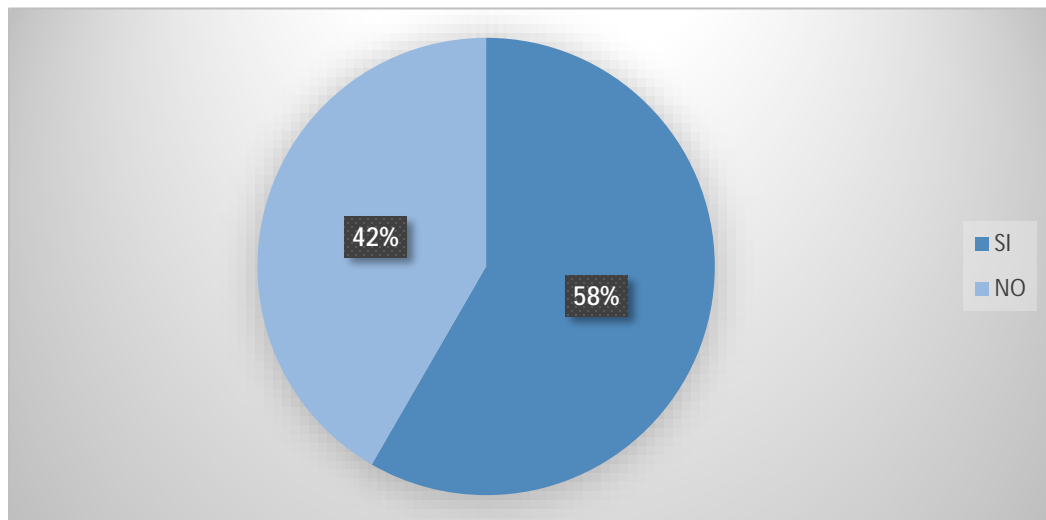


Gráfico N°1: ¿Se realiza un conteo físico periódico de la existencia en el Inventario de Productos Terminados? Fuente: Silva (2020)

Análisis: De las personas encuestadas el 58% señalaron que se realizan conteos físicos periódicos de la existencia en el inventario de Productos Terminados, mientras que el 42% restante, señaló lo contrario. Por lo antes mencionado se puede evidenciar que, aunque los conteos físicos se realizan, existe parte del personal que desconoce dicho procedimiento, lo que implica que se debe implementar nuevas medidas que contribuyan a que dicho personal tenga conocimiento de su elaboración y a su vez obtengan el conocimiento de las cantidades exactas de mercancía que se encuentra en el almacén.

2. **Ítem 2.-** ¿Existe un Manual de Normas y Procedimientos para el manejo de los Inventarios de Productos Terminados?

Cuadro N° 2 Manual y normativa

Manual y normativa	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

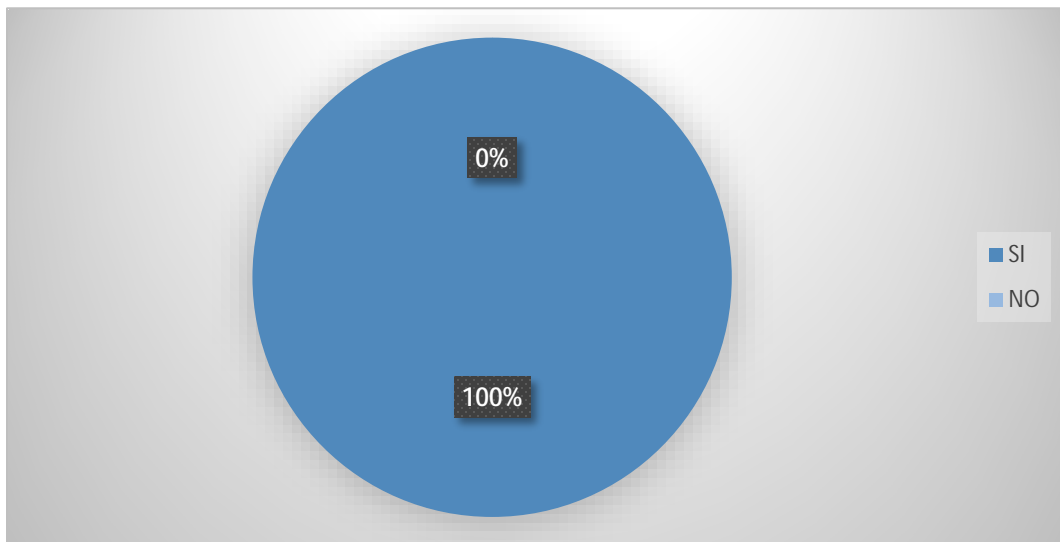


Gráfico N°2: ¿Existe un Manual de Normas y Procedimientos para el manejo de los Inventarios de Productos Terminados? Fuente: Silva (2020)

Análisis: El 100% del personal encuestado señala que si existe un manual de normas y procedimientos para el manejo de los inventarios de productos terminados, dejando en evidencia que a pesar de su existencia no se toma en cuenta al momento de realizar los procesos en relación al inventario de productos terminados, lo que genera fallas y descontrol en los mismos, por lo que se recomienda revisar y actualizar el mismo, con modificaciones que le permitan al personal tener conocimientos de sus funciones y como deben realizarlas.

3. **Ítem 3.-** ¿Existe la correcta adecuación del área de almacén que permita el correcto almacenaje del Inventario de Productos Terminados?

Cuadro N° 3 Área de almacenaje

Área de almacenaje	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

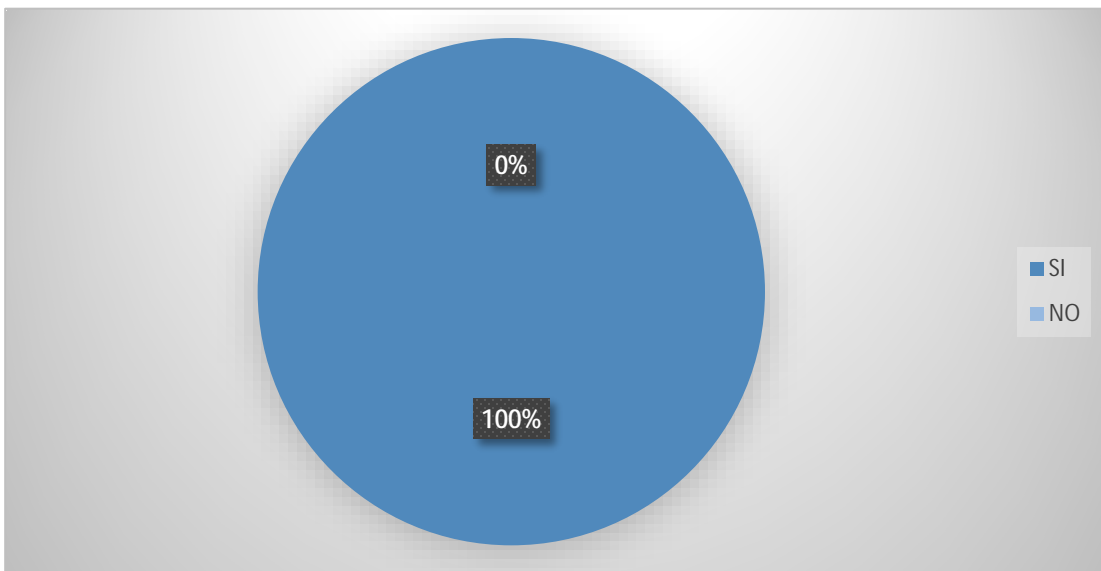


Gráfico N°:3 ¿Existe la correcta adecuación del área de almacén que permita el correcto almacenaje del Inventario de Productos Terminados? Fuente: Silva (2020)

Análisis: El 100% de los encuestados manifiestan que, si existe un área adecuada para el correcto almacenaje del inventario de productos terminados, dicho resultado es una fortaleza para la presente investigación, debido a que, si se tiene un espacio adecuado, debería existir un correcto almacenaje de los mismos facilitando a su vez los procesos de despacho.

4. **Ítem 4.-** ¿Se lleva un control de las Entradas y Salidas del Inventario de Productos Terminados en la empresa?

Cuadro N° 4Existencias

Existencias	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

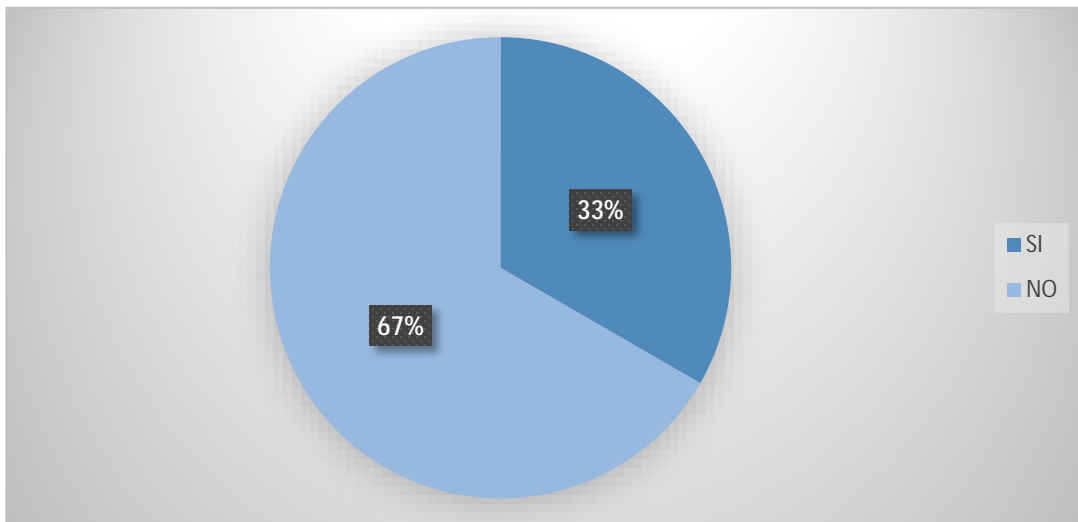


Gráfico N°4: ¿Se lleva un control de las Entradas y Salidas del Inventario de Productos Terminados en la empresa? Fuente: Silva (2020)

Análisis: De las personas encuestadas el 33% señalan que si se lleva un control de las Entradas y Salidas de la mercancía que se llevan a diario, mientras que el 67% restante señalo lo contrario. Dicho resultado demuestra que no todo el personal tiene como política llevar a cabo el registro tanto de las entradas como las salidas de mercancía del almacén, razón por la que se justifica el descontrol en los registros contables y por ende no coincida la misma con la documentación de la empresa.

5. **Ítem 5.-**¿Existe una Tarjeta Kardex para el llevar el control de cada Producto Terminado?

Cuadro N° 5Control

Control	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	5	42%
NO	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

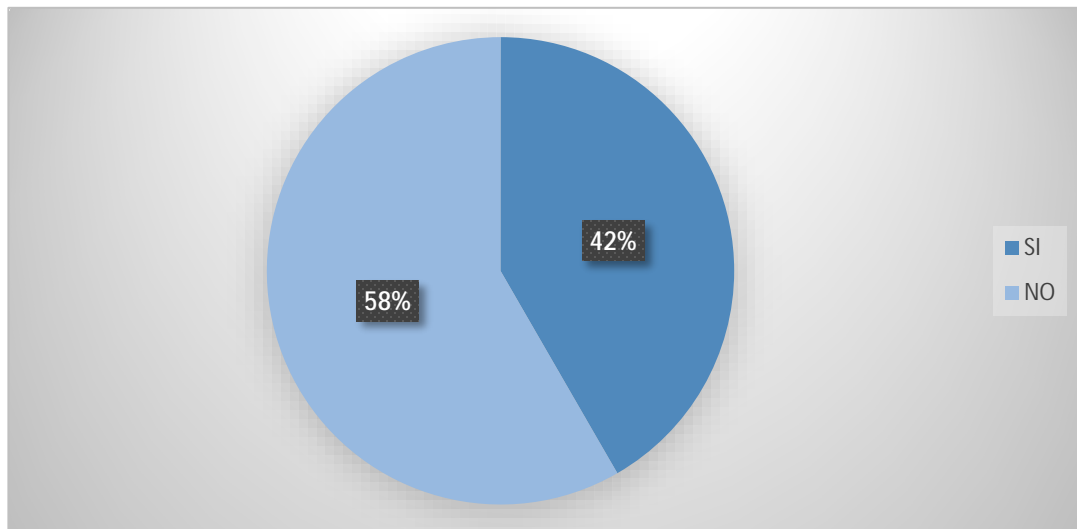


Gráfico N°5: ¿Existe una Tarjeta Kardex para el llevar el control de cada Producto Terminado? Fuente: Silva (2020)

Análisis: De las personas encuestadas el 42% señaló que, si existe una tarjeta Kardex para llevar el control de cada producto terminado, mientras que el 58% restante señaló desconocer de la existencia de las mismas. A través de este resultado se puede indicar que no todas las personas han observado la existencia de las tarjetas Kardex, se puede determinar que no se encuentran ubicadas en el sitio correspondiente a cada producto, lo que dificultad su llenada y control de las cantidades, incidiendo a su vez en la pregunta anterior sobre el control de las entradas y salidas de la mercancía.

6. **Ítem 6.** ¿Existe un adecuado control de la documentación que se maneja en el almacén?

Cuadro N° 6Control contable

Control contable	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

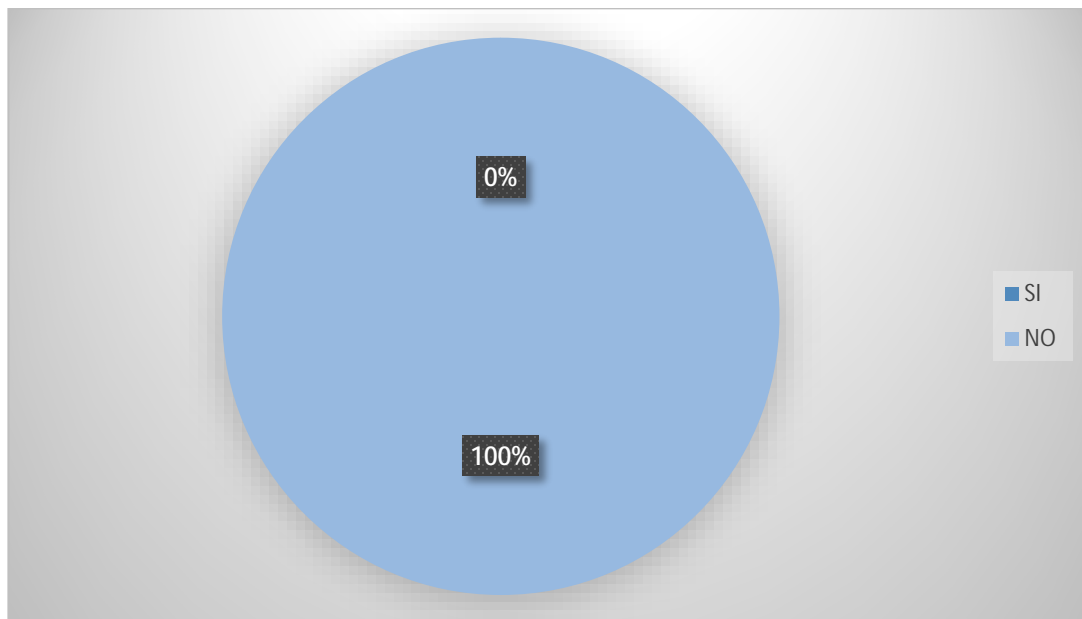


Gráfico N°6: ¿Existe un adecuado control de la documentación que se maneja en el almacén? Fuente: Silva (2020)

Análisis: El 100% de los encuestados manifiestan que no existe un control de la documentación que se maneja en el almacén, se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de los documentos relativos a la recepción, control y entrega de la mercancía, lo que conlleva a que exista una desorganización del inventario en el almacén.

7. **Ítem 7.-** ¿Coincide la información suministrada por el conteo físico del inventario, con lo que se encuentra registrado en el sistema contable?

Cuadro N° 7 Contraste de información

Contraste de información	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

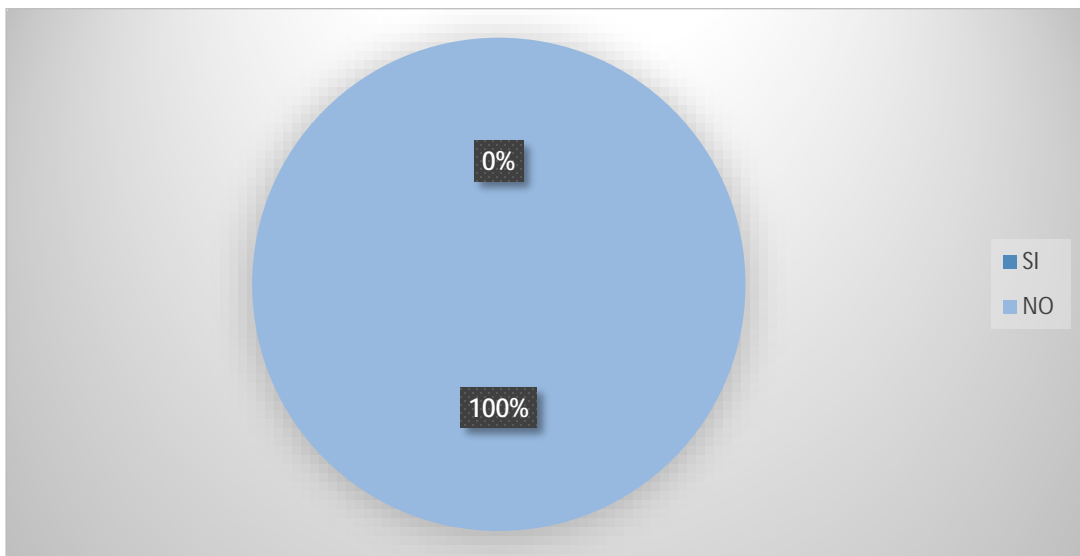


Gráfico N°7: ¿Coincide la información suministrada por el conteo físico del inventario, con lo que se encuentra registrado en el sistema contable? Fuente: Silva (2020)

Análisis: Se obtuvo como resultado que el 100% de los encuestados señalan que no coincide la información suministrada por el conteo físico del inventario, con lo que se encuentra registrado en el sistema contable. Por lo antes mencionado se puede evidenciar que se realizan ventas que no son ingresadas al sistema contable en el periodo correspondiente, lo que genera una discrepancia con la realidad de las existencias en el almacén.

8. **Ítem 8.-** ¿Tiene conocimiento el personal del almacén, referente a la clasificación de los Productos Terminados?

Cuadro N° 8 Clasificación del inventario

Clasificación del inventario	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	3	20%
NO	9	80%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

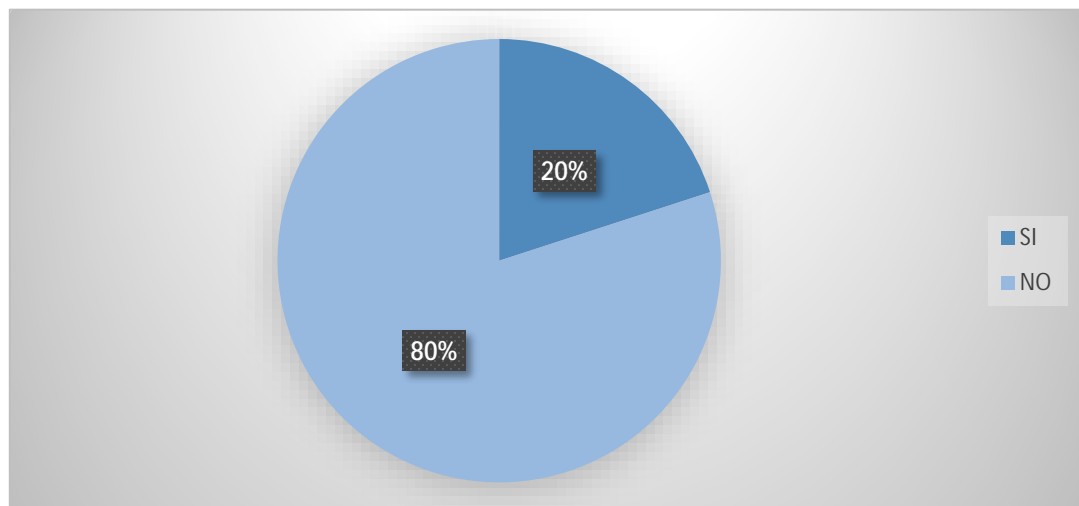


Gráfico N°8: ¿Tiene conocimiento el personal del almacén, referente a la clasificación de los Productos Terminados? Fuente: Silva (2020)

Análisis: De las personas encuestadas el 20% tiene conocimiento de la clasificación de los productos terminados, mientras que el 80% restante manifiesta lo contrario. El presente resultado demuestra que el personal no cuenta con la suficiente capacitación y conocimiento de los procesos de clasificación de los productos, repercutiendo a su vez en la desorganización del almacén y el tiempo de atención al momento de vender los mismos, debido a que no saben dónde se encuentra la mercancía realmente.

9. **Ítem 9.-** ¿Existe una capacitación y adiestramiento al personal encargado de la gestión de almacén y de los Productos Terminados?

Cuadro N° 9 Capacitación del personal

Capacitación del personal	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	3	20%
NO	9	80%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

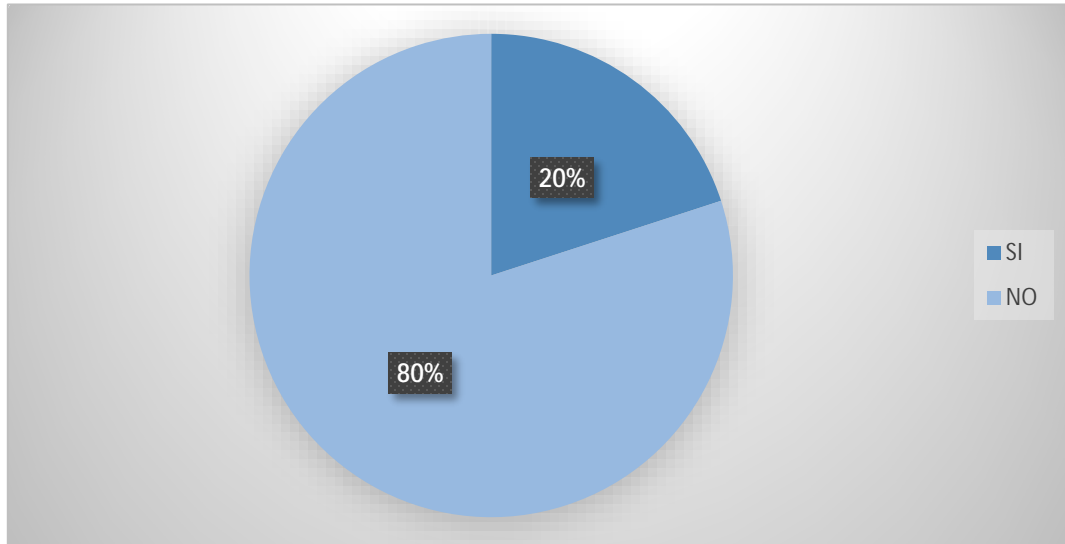


Gráfico N°9: ¿Existe una capacitación y adiestramiento al personal encargado de la gestión de almacén y de los Productos Terminados? Fuente: Silva (2020)

Análisis: De las personas encuestadas el 20% han recibido una capacitación y adiestramiento, referente a la gestión del almacén y a su vez de los productos terminados, mientras que el 80% restante manifiesta lo contrario. Dicho resultado ratifica lo mencionado en la pregunta anterior, deja en evidencia que la falta de conocimiento se debe a que no han recibido una capacitación adecuada, logrando así, que se implementen medidas organizacionales y administrativas que permitan mejorar la gestión en el inventario.

10. **Ítem 10.-** ¿Se aplica en la empresa un método para valorar el inventario disponible?

Cuadro N° 10Método de valoración

Método de valoración	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

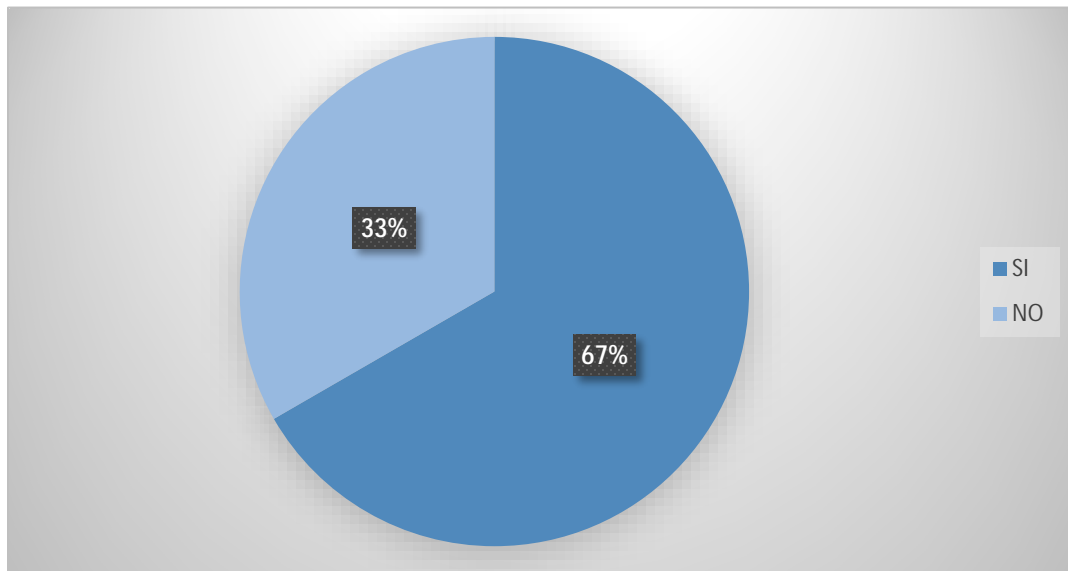


Gráfico N°10: ¿Se aplica en la empresa un método para valorar el inventario disponible? Fuente: Silva (2020)

Análisis: El 67% de los encuestados señalo que, si se aplica o implementa un método para valorar el inventario disponible, mientras que el 33% restante manifiestan lo contrario al no tener conocimiento de aplicación del mismo. El método de valoración se fundamenta en la interpretación del movimiento de la mercancía disponible en el sistema de inventario, lo que le trae como ventaja a la empresa valorar los inventarios y asignar los costos de ventas, de producción y de los bienes que permanecen en él.

11. **Ítem 11.-** ¿El actual manejo de los Inventarios de Productos Terminados afecta de manera considerable las ventas y el margen de utilidad de la empresa?

Cuadro N° 11 Inventarios Vs rentabilidad

Inventarios Vs rentabilidad	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

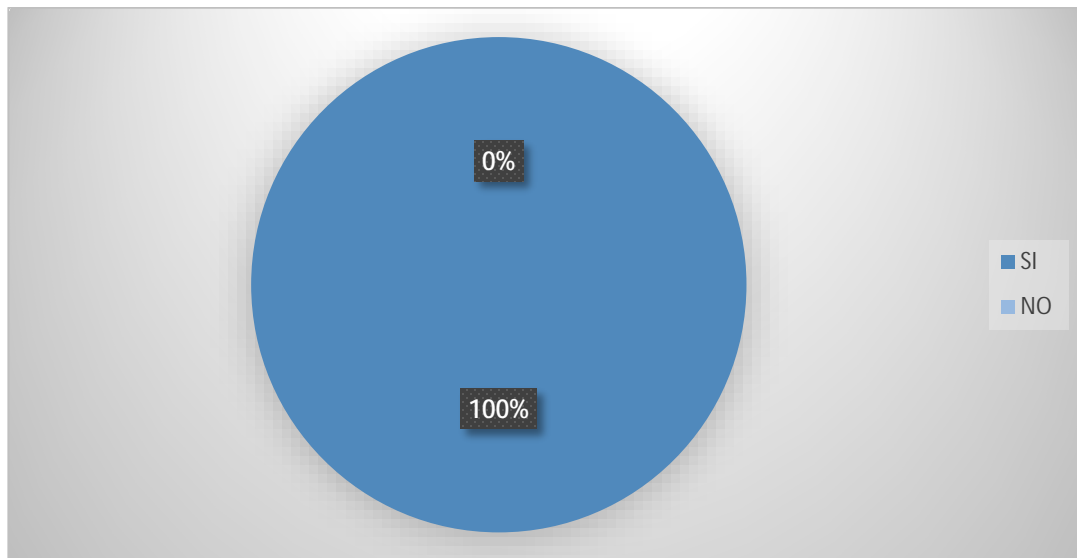


Gráfico N° 11: ¿El actual manejo de los Inventarios de Productos Terminados afecta de manera considerable las ventas y el margen de utilidad de la empresa? Fuente: Silva (2020)

Análisis: Se obtuvo como resultado que el 100% de las personas encuestadas señalan que, si se ve afectado de manera considerable las ventas y el margen de utilidad en la empresa, la falta de organización en el almacén, parte del personal sin capacitación y las fallas en la gestión de los inventarios, ocasiona las pérdidas de clientes y por ende la disminución en las ventas, repercutiendo a su vez en los márgenes de utilidad en la misma.

12. **Ítem 12.-** ¿Considera que se debe implementar estrategias de control para el manejo de inventario en la empresa?

Cuadro N° 12Control de inventarios

Control de inventarios	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Silva (2020)

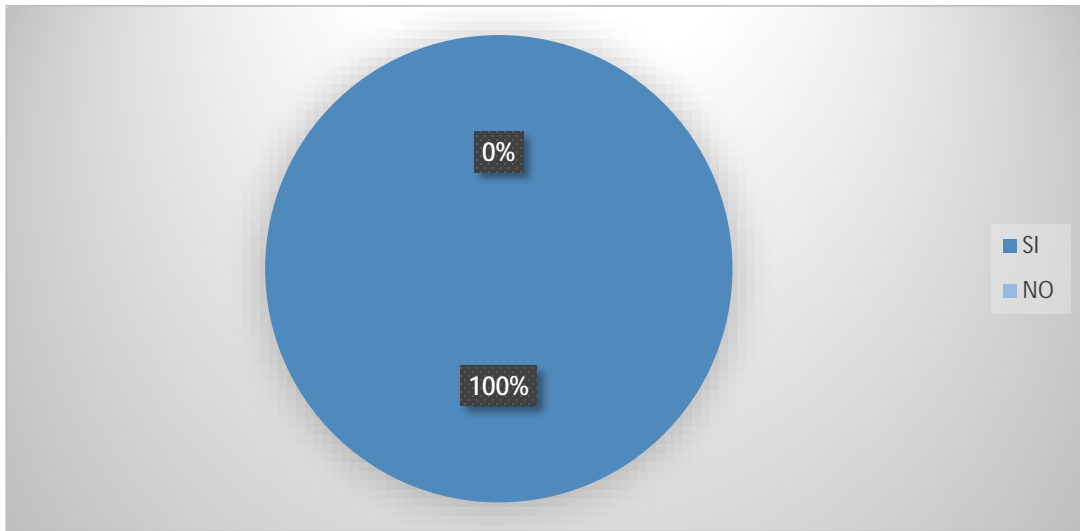


Gráfico N°12: ¿Considera que se debe implementar estrategias de control para el manejo de inventario en la empresa? Fuente: Silva (2020)

Análisis: El 100% de los encuestados señalaron que se debe implementar estrategias de control para el manejo de inventario. Este resultado constituye una fortaleza para la presente investigación, puesto que el personal reconoce las debilidades que se ponen en manifiesto en las operaciones, lo que colaborara para la implementación de las estrategias de control que propondrán en la presente investigación, además de contribuir con la superación de las debilidades mencionadas.

4.1 Análisis del Diagnostico encontrado en el cruce de los instrumentos aplicados.

Podemos observar que durante la aplicación del cuestionario a la muestra perteneciente a la empresa Ecofilca, C.A. la dinámica que rige sus operaciones muestran algunas fortalezas y debilidades. Desde el último trimestre del año 2019 hasta la fecha, se han presentado una serie de problemas en su almacén, debido a la falta de organización, parte del personal sin capacitación y las fallas en la gestión de los inventarios; lo que les ha traído como consecuencia trabajar en un ambiente de operaciones poco controladas, específicamente en el área del inventario de productos terminados.

El control de entradas y salidas de mercancía, tener un personal capacitado, así como poseer una estructura de control interno bien definida y desarrollar los procedimientos de manera eficaz, son de gran importancia en toda organización, debido a que le permite garantizar el adecuado uso y manejo de las compras y ventas; de acuerdo a los análisis obtenidos en cada Item se puede observar que los procesos antes mencionado presenta fallas y no se cumple a cabalidad en la empresa objeto estudio repercutiendo a su vez en los ingresos de la misma.

Es por ello, que el presente trabajo de grado va dirigido a evaluar los distintos niveles de los controles de inventarios, además de plantear una posible solución, con la finalidad de regularizar los procesos, elaborar procedimientos y medidas que se consideren pertinentes; a su vez la empresa podrá obtener mejores beneficios con altos niveles de operatividad y rendimiento en sus operaciones.

4.2 Fase II: Identificar las Fortalezas y Debilidades en el proceso del control del inventario de productos terminados, en la empresa Ecofilca, C.A. ubicada en San Diego, Edo. Carabobo.

La matriz FODA es una herramienta de comparación, que se fundamenta en toda la información proveniente de las matrices de evaluación de los factores internos y externos.

En relación a lo antes mencionado, una de las herramientas que se implementan para la evaluación de dichos factores, es la matriz EFE, de acuerdo a sus siglas corresponden a la Evaluación de los Factores Externos, la misma permite realizar un diagnóstico y a su vez un estudio de campo, identificando y evaluando los diferentes factores externos que pueden influir con el crecimiento y expansión de una empresa, dentro del instrumento facilita la formulación de diversas estrategias que son capaces de aprovechar las oportunidades y minimizar las amenazas que se puedan presentar.

Las empresas pueden considerarse como entidades ecológicas, es decir, vistas como organismos que tienen relaciones recíprocas con su entorno. Esta Matriz mide en forma ponderada a los factores críticos externos, que podrían tener incidencia en la misma; a cada factor determinado se le asigna un peso relativo y una calificación subjetiva, multiplicando ambas se obtiene la ponderación. Determinándose que los calificativos son de 1 a 4, y el calificativo subjetivo 4 es una oportunidad mayor, 3 es una oportunidad menor, 2 es una amenaza menor y 1 es una amenaza mayor. A continuación, se presentará la Matriz EFE de la empresa Ecofilca, C.A. en relación al análisis de los principales factores externos que se consideran pueden incidir en el funcionamiento y desarrollo de las operaciones en dicha empresa.

Cuadro N° 13 Matriz EFE

MATRIZ EFE EMPRESA ECOFILCA, C.A			
Factores Determinantes	Peso	Calificación	Total, Ponderado
OPORTUNIDADES			
Tendencias en el Mercado	0,10	4	0,40
Necesidad de los Clientes de los Productos Terminados	0,20	4	0,80
Productos Importados que aportan Calidad	0,05	3	0,15
Excelente ubicación geográfica en el área Industrial	0,10	4	0,40
Ventas a través de medios Digitales	0,10	3	0,30

Precios Competitivos, ya que no manejan intermediarios	0,05	3	0,15
AMENAZAS			
Competencias en el mercado.	0,05	2	0,10
Aumentos constantes de los precios de los insumos.	0,15	1	0,15
Modificaciones en la legislación	0,05	1	0,05
En la actualidad existe una crisis en diversos sectores del país, que no da certeza jurídica ni económica a los inversionistas.	0,05	1	0,05
Crecimiento de Desempleo en el País	0,10	2	0,20
Total, Valor Ponderado	1,00		2,75

Fuente: Silva (2020)

En la Matriz EFE de la empresa Ecofilca, C.A el valor ponderado obtenido es de 2,75, el cual se encuentra ligeramente por encima del valor promedio ponderado, que se ve reflejado en el valor de (2,5), este resultado indica que la empresa está aprovechando al máximo las oportunidades existentes y a su vez minimizando las amenazas, esto se puede observar debido a que el valor total de las oportunidades es superior al de las amenazas. Si bien es cierto de que la empresa presenta dificultades y no se encuentra en una posición ventajosa, puede mantenerse en el mercado competitivo aplicando estrategias que maximicen las oportunidades antes mencionadas.

Por otra parte, se implementó como método de evaluación de los factores internos que inciden en el funcionamiento de las operaciones en la empresa, la Matriz EFI, hace referencia a la Evaluación de los Factores Internos, la cual permite realizar una auditoría interna y así entender las fortalezas y debilidades de una empresa o de alguna de sus áreas funcionales. Los factores internos son medidos con una calificación

ponderada, obtenida combinando la asignación de un peso relativo y una calificación subjetiva por cada factor.

Esta matriz mide en forma ponderada a los factores críticos internos, que podrían tener incidencia en la empresa. El peso adjudicado a cada factor dado, indica la importancia relativa del mismo para alcanzar el éxito en la producción de la empresa. Varía entre 0.0 a 1.0, así mismo los calificativos son entre 1 y 4, siendo 1 una debilidad mayor, 2 una debilidad menor, 3 una fortaleza menor y 4 una fortaleza mayor. Por lo que se presentara la matriz EFI de la empresa Ecofilca, C.A. con los factores internos que intervienen en el desarrollo de las operaciones de la misma.

Cuadro N° 14 Matriz EFI

MATRIZ EFI EMPRESA ECOFILCA, C.A			
Factores Determinantes	Peso	Calificación	Total, Ponderado
FORTALEZAS			
Amplia experiencia en el mercado	0,10	4	0,40
Recursos Financieros disponibles para la implementación de los procesos	0,10	4	0,40
Adecuada infraestructura y espacio físico para el almacenaje de los productos.	0,15	4	0,60
Equipamiento de última generación.	0,07	3	0,21
Características especiales del producto que se oferta.	0,08	4	0,32
Cuentan con Proveedores confiables	0,05	3	0,15
Sentido de pertenencia por parte del personal de la empresa.	0,08	3	0,24
DEBILIDADES			
Insuficiente personal.	0,09	1	0,09

Falta de Capacitación por parte del personal que se encarga del inventario.	0,08	1	0,08
Falta de Seguimiento al cumplimiento del Manual de Procedimiento que posee la empresa	0,09	2	0,18
Capital de trabajo mal utilizado.	0,05	2	0,10
Deficientes habilidades gerenciales.	0,06	1	0,06
Total, Valor Ponderado	1,00		2,83

Fuente: Silva (2020)

De acuerdo a los resultados obtenidos en la matriz EFI, el valor ponderado obtenido es de 2,83, estando el mismo por encima del valor promedio, el cual implica que la empresa presenta mayores fortalezas que debilidades, por lo que se debería aprovechar al máximo dichas fortalezas para ejecutar las estrategias previstas y así mismo plantear soluciones para disminuir o eliminar las debilidades que presentan en el desarrollo de las operaciones.

Las empresas poseen fortalezas y debilidades internas, así como amenazas y oportunidades externas; el objetivo de esta fase comparativa es la generación de estrategias alternativas factibles. Para el análisis general de las características del inventario de productos terminados, se presenta la siguiente matriz FODA, basado en los resultados obtenidos por la aplicación de los instrumentos antes desarrollados:

Cuadro N° 15 Matriz FODA

	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	O1: Tendencias en el Mercado. O2: Excelente ubicación geográfica en el área Industrial. O3: Necesidad de los Clientes de los Productos Terminados.	A1: Aumentos constantes de los precios de los insumos. A2: Modificaciones en la legislación. A3: En la actualidad existe una crisis en diversos sectores del país, que no da certeza jurídica ni

		económica a los inversionistas.
FORTALEZAS	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS FA
F1: Adecuada infraestructura y espacio físico para el almacenaje de los productos. F2: Recursos Financieros disponibles para la implementación de los procesos F3: Características especiales del producto que se oferta. F4: Amplia experiencia en el mercado.	FO1: Aprovechar la Ubicación Geográfica para posicionarse en lo más alto del mercado, en el área industrial. FO2: Utilizar la adecuada infraestructura y espacio de almacenaje para satisfacer las necesidades de los clientes. FO3: Implementar la amplia experiencia y calidad de los productos terminados que se ofertan para aumentar la demanda.	FA1: Gestionar alianzas con proveedores frente a los cambios constante de los precios y evitar el aumento de los costos. FA2: Manejo adecuado por parte del personal de las políticas económicas impuesta por el gobierno actualmente en el país
DEBILIDADES	ESTRATEGIAS DO	ESTRATEGIAS DA
D1: Falta de Capacitación por parte del personal que se encarga del inventario. D2: Insuficiente personal. D3: Deficientes habilidades gerenciales.	DO1: Definir un proceso de selección de personal adecuado para realizar las operaciones de la empresa.	DA1: Capacitar al Personal, de acuerdo a los conocimientos necesarios para realizar sus funciones. DA2: Implementación y mejoramiento de la evaluación del desempeño.

4.3 Análisis y Estructura de la Propuesta

En la presente fase se pretende describir los elementos desarrollados para elaborar la propuesta, la cual va dirigida a diseñar un plan estratégico para la capacitación del personal de la empresa Ecofilca C.A, que permita la optimización de la gestión de inventario de productos terminados, principalmente se pretende describir

la problemática actual en dicha empresa, por otra parte, la justificación de dicho plan con la finalidad de brindar a la gerencia soluciones a la problemática presentada.

En ese mismo orden de idea, se describe el objetivo general y los objetivos específicos por la cual se va a regir el desarrollo del presente plan estratégico, una vez diagnosticado las factibilidades por la cual se fundamenta la elaboración del mismo, se describen los procedimientos de control adecuados en cuanto al manejo del almacenaje según las entradas y salidas de los inventarios de productos terminados. Por otra parte, en la estructura del plan estratégico se busca dar a conocer la información de la empresa objeto estudio, así como el análisis de los factores internos y externos que causan impacto en las operaciones de la misma.

Una vez analizado los factores, se desarrollan las actividades a implementar con la finalidad de mejorar la gestión en los procesos del inventario de productos terminados y el tiempo de duración por la cual se van a regir dichas actividades. Para concluir, se presenta a la empresa las cifras de acuerdo a la aplicación de los indicadores de gestión de inventarios, así como el análisis y las posibles mejoras que se pueden manejar y a su vez optimizar dicha gestión.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Desarrollar la propuesta de una investigación, equivale a realizar la planificación con el propósito de organizar todas las etapas del proceso en relación al proyecto; de acuerdo con Leedy (1.993) “Escribir el propósito de investigación significa delinear todas las etapas del proceso en orden lógico (p.127)”. Debido a los constantes cambios que viven las empresas hoy en día, es necesario implementar estrategias que le permitan obtener un mejor control en sus procesos, es por ello que el control de los inventarios es de suma importancia, ya que son parte fundamental en toda empresa, un mejor manejo de los mismos les brindara la oportunidad de alcanzar niveles positivos y confiables de la situación económica al final de cada periodo.

Por lo antes mencionado, la presente propuesta va dirigida a diseñar un Plan Estratégico que permita optimizar el Inventario de Productos Terminados en la empresa Ecofilca, C.A. la cual surge en respuesta a la problemática actual en la organización objeto de estudio, con la finalidad de alcanzar una adecuada protección de sus inventarios, así como también de sus registros contables, promoviendo la eficiencia en las operaciones y a su vez ayudar al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia, en relación a la administración del inventario de mercancía.

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta planteada se fundamenta sobre las bases teóricas recopiladas, orientadas hacia la optimización en el inventario de productos terminados en la empresa

Ecofilca, C.A. teniendo como finalidad aportar soluciones, servir de herramienta de trabajo para lograr una mayor efectividad en las operaciones, que a su vez agilizará los procesos y permitirá que la comunicación sea fluida y efectiva. El buen manejo de los inventarios en todas las empresas disminuirá los costos y propiciara la inversión en materiales indispensables, para ello el personal responsable del área de almacén debe tener conocimientos para ejecutar un adecuado control; el departamento de compras desempeña un papel importante, ya que se ocupan de realizar los requerimientos de materiales para la empresa.

Con el desarrollo de las estrategias se proporcionará un mejor manejo en el inventario, de igual manera en los procedimientos de control y políticas establecidas por la gerencia. Por otra parte, generara un flujo de información contable confiable y oportunos para la toma de decisiones, que repercutirá en la buena atención a los clientes, fomentando la credibilidad y satisfacción en los mismos, lo que conllevara a aumentar las ventas y la utilidad de la empresa al final de cada periodo.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Establecer un Plan Estratégico para la capacitación del personal de la empresa Ecofilca C.A, que permita la optimización de la gestión de inventario de productos terminados

5.3.2 Objetivos Específicos

- Trazar los procedimientos de control adecuados en cuanto al manejo del almacenaje según entradas y salidas de los inventarios de productos terminados en la empresa Ecofilca C.A.
- Crear un plan estratégico que permita la optimización de la gestión de inventarios de productos terminados con el fin de lograr un impacto positivo en los procesos de la empresa Ecofilca C.A.

- Aplicar los indicadores de gestión para el manejo de inventarios de productos terminados por parte del personal de la empresa Ecofilca C.A

5.4. Factibilidad de la Propuesta

La factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señaladas, es decir, si es posible cumplir con las metas que se tienen en el proyecto, tomando en cuenta los recursos con los que se cuenta para su realización. Además, permite la orientación de decisiones que vayan en pro del proyecto, incrementando las posibilidades de que todo sea un total éxito.

5.4.1 Factibilidad Operativa

Se considera factible operativamente, puesto que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para la implementación de las estrategias en el área del almacén, así como también con el personal dispuesto a participar en el proyecto, a pesar de ser un sistema nuevo que introducirá cambios demasiado rápidos en la dinámica de la organización a los cuales deberán adaptarse.

5.4.2 Factibilidad Técnica

La propuesta de implementar un plan estratégico para la optimización del inventario de productos terminados es viable, debido a que la empresa cuenta con todo los aspectos técnicos requeridos y la aplicación la pueden desarrollar el personal que labora en la misma, que tiene conocimientos, habilidades y experiencia requeridas para diseñar, implementar, operar y mantener el sistema propuesto.

5.4.3 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico el proyecto es factible dado a que su desarrollo e implementación presenta un costo accesible para la empresa, el cual le permitirá alcanzar niveles positivos en la utilidad de la misma al final de cada periodo. A continuación, se va a presentar una matriz donde se podrá observar el flujo de caja en el último trimestre antes de desarrollar la presente propuesta:

Cuadro N° 16 Análisis de Perdida en el 1er Trimestre

Periodo	Ingresos	Gastos	Pérdida	%
I Trimestre	12.689.073.780,43	12.905.733.890,00	-216.660.109,57	0.98%

Fuente: Silva (2020)

De acuerdo a lo antes mencionado, se presentará una matriz donde se proyectará el flujo de caja para el siguiente trimestre de acuerdo a los costos requeridos para poner en práctica la presente propuesta.

Cuadro N° 17 Análisis de Flujo de Caja Proyectado

Meses	Ventas periodo	Costo de Ventas	Gastos Operativos	Flujo de Caja Proyectado	Retorno Vtas/cstos Bs.
ENERO	12.689.073.780,4 3	5.456.301.725,58	600.193.189,81	6.632.578.865,03	2,10
FEBRERO					
MARZO					
ABRIL	17.510.723.204,4 6	10.946.128.143,4 3	1.204.074.095,7 8	5.360.520.965,25	1,44
MAYO					
JUNIO					
JULIO	15.904.732.854,9 5	8.792.548.311,09	879.254.831,11	6.232.929.712,75	1,64
AGOSTO					

SEPTIEMBR E					
OCTUBRE					
NOVIEMBRE	20.496.734.055,6 0	12.947.567.216,3 0	1.553.708.065,9 6	5.995.458.773,34	1,43
DICIEMBRE					
Total	<u>46.104.529.839,8</u> 4	<u>38.142.545.396,4</u> 0	<u>4.237.230.182,6</u> 6	<u>24.221.488.316,4</u> 7	

Fuente: Silva (2020)

Se Determino una Inversión de Aproximadamente de 103.505.332,09, con una Amortización Mensual de 8.625.444,34, durante el desarrollo de la presente propuesta, de acuerdo, a la proyección ya establecida de los flujos de efectivo, se evidencia que en cada periodo existen valores positivos y que muestran en el tiempo de un periodo de 12 meses un liquidez permanente que indica una salud y rentabilidad en el negocio a simple vista, lo que permite un nivel de endeudamiento para diversos proyectos de inversión o mejoras en la organización, en este caso el flujo de efectivo proyectado positivo, permite desarrollar una gestión de previsión, impulso y desarrollo de la marca para su lanzamiento y despliegue de acciones para posicionar mediante palancas financieras y estratégicas.

Cálculo del VAN

DATOS	Valores
Número de Periodos	12
Tipo de Período	Anual
Tasa de Descuento	10%

Periodos	Flujo Neto Efectivo Proyectado 1er Año	2do Año
Enero	2.210.859.621,68	
Febrero	2.210.859.621,68	
Marzo	2.210.859.621,68	
Abril	1.786.840.321,75	

Mayo	1.786.840.321,75	
Junio	1.786.840.321,75	
Julio	2.077.643.237,58	
Agosto	2.077.643.237,58	
Septiembre	2.077.643.237,58	
Octubre	1.998.486.257,78	
Noviembre	1.998.486.257,78	
Diciembre	1.998.486.257,78	

Fuente: Silva (2020)

Cuadro N° 18 Análisis VAN Anual

Nro	FNE	(1+i)^	FNE / (1+i)^
0	2.210.859.621,68		2.210.859.621,68
1	2.210.859.621,68	1,10	2.009.872.383,34
2	2.210.859.621,68	1,21	1.827.156.712,13
3	1.786.840.321,75	1,33	1.342.479.580,58
4	1.786.840.321,75	1,46	1.220.435.982,34
5	1.786.840.321,75	1,61	1.109.487.256,68
6	2.077.643.237,58	1,77	1.172.775.443,57
7	2.077.643.237,58	1,95	1.066.159.494,15
8	2.077.643.237,58	2,14	969.235.903,78
9	1.998.486.257,78	2,36	847.553.262,27
10	1.998.486.257,78	2,59	770.502.965,70
11	1.998.486.257,78	2,85	700.457.241,55
Totales	24.221.488.316,37		

VAN

Bs. F 15.246.975.847,78

Fuente: Silva (2020)

Las siglas VAN corresponden al Valor Actual Neto, Para que un negocio sea realmente rentable, el valor del VAN debe ser siempre mayor que cero. Esto indicará

que en un plazo estimado (por ejemplo, 1 año) podremos recuperar la inversión que ha puesto en marcha el negocio y tendremos más beneficio que si dicha inversión se hubiese puesto a renta fija, en este caso y para aplicar mejoras que impactaran de forma positiva en las finanzas de la empresa Ecofilca, específicamente en el manejo de los inventarios de productos terminados, el VAN o su fórmula en Excel conocida como VAN, refleja un indicador monetario positivo lo cual muestra que el proyecto es rentable y productivo a los ojos del comportamiento de la inversión respecto al flujo de efectivo y liquidez para la recuperación de la inversión en el periodo.

Cuadro N° 19 Análisis TIR Anual

Tasa Interna de Retorno	
Tasa de Descuento	VAN
0%	Bs. F 24.221.488.484,37
5%	Bs. F 18.852.124.276,05
10%	Bs. F 15.246.975.930,07
15%	Bs. F 10.529.219.549,88
20%	Bs. F 10.940.296.268,13
25%	Bs. F 9.610.173.930,71
30%	Bs. F 8.601.078.997,48
35%	Bs. F 7.817.299.200,58
40%	Bs. F 7.195.557.573,70
45%	Bs. F 6.692.986.099,61
50%	Bs. F 6.279.876.654,15
55%	Bs. F 3.724.343.047,97
60%	Bs. F 5.643.788.149,50
TIR	332% AÑO 1

Fuente: Silva (2020)

La TIR, hace referencia al tipo de interés en el que el número de VAN es cero. Su función es señalar la tasa a la cual recuperaremos la inversión inicial de nuestro negocio trascurrido cierto tiempo. Lo anterior significa que cuanto mayor sea el TIR, más rentable será un proyecto. Por el contrario, si su valor es menor del esperado, querrá decir que se trata de un proyecto poco rentable y vulnerable ante las tasas de

interés de cada momento, en tal el indicador muestra que para el primer año debido a los niveles de rentabilidad de la empresa, el flujo de efectivo e impacto de la inversión en las fianzas el TIR es de 332% y se concluye que es altamente rentable, de indicador positivo y factible con un margen de retorno amplio y rápido respecto al VAN, Y la ejecución del proyecto para el periodo de 12 meses. Al momento de presentarse la primera TIR, ya la presente inversión habrá retornado en su totalidad, generando a sus ganancias sostenidas sin amortizaciones a la inversión,

Cuadro N° 20 Beneficio / Costo

(VAI) Valor Actual del Ingreso	/	(VAC) Valor Actual del Costo	=	Resultado
<u>46.104.529.839,84</u>	/	<u>42.379.775.579,06</u>	=	1,09

Fuente: Silva (2020)

Al incluir y sustituir los valores en la presente ecuación, brinda un resultado de Bs f 1,09 respecto a la inversión promedio del plan estratégico para la empresa, cabe mencionar que el cálculo antes presentado se basa en las ganancias proyectadas para el Año en curso, el cual resulta ser de gran beneficio, debido a que indica que por encima del valor 1 es rentable para toda organización. A continuación, se presentará la tabla con los índices monetarios requeridos para la elaboración de la propuesta para cada mes, en los siguientes tres meses.

Cuadro N° 21 Inversión para desarrollar la propuesta

Concepto	Total Bs. / Tasa BCV USD\$
Salario Mensual Trabajadores	12.873.634,00 Bs. / 64\$
Implementación de Estrategias	9.628.143,43 Bs. / 48\$
Programa de Capacitación	12.000.000,00 Bs. / 60\$
Total, Mensual	34.501.777,43 / 172\$

Fuente: Silva (2020)

Cuadro N° 22 Análisis Financiero

Concepto	Total Bs. / Tasa BCV USD\$
Ingresos II Trimestre	17.510.723.204,46
Costo II Trimestre	(10.946.128.143,43)
Utilidad Bruta	6.564.595.061,03
Gastos Operativos II Trimestre	156.733.890,00
Propuesta II Trimestre	103.505.332,09
Utilidad Neta Operativa II Trimestre	<u>6.304.355.838,94</u>

Fuente: Silva (2020)

5.5 Desarrollo de la Propuesta

5.5.1 Trazar los procedimientos de control adecuados en cuanto al manejo del almacenaje según entradas y salidas de los inventarios de productos terminados en la empresa Ecofilca C.A.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de mercancía bienes o servicios, de aquí se deriva la importancia del manejo de inventarios por parte de dicha organización. Este manejo permitirá mantener el control oportunamente, así como también conocer el final del periodo contable y tener así un estado confiable de la situación económica. El control de entradas y salidas de mercancías (control de inventario) es relevante, ya que conlleva a determinar la existencia de mercancía para regular los recursos existente y que no haya pérdidas por el descuido de la misma en el almacén; al personal le permite simplificar el trabajo que realizan dentro de este departamento y a su vez tener una mejor eficiencia, una buena coordinación , reducir más el consumo del tiempo utilizado y el esfuerzo realizado para tener un mayor logro de la productividad de la empresa

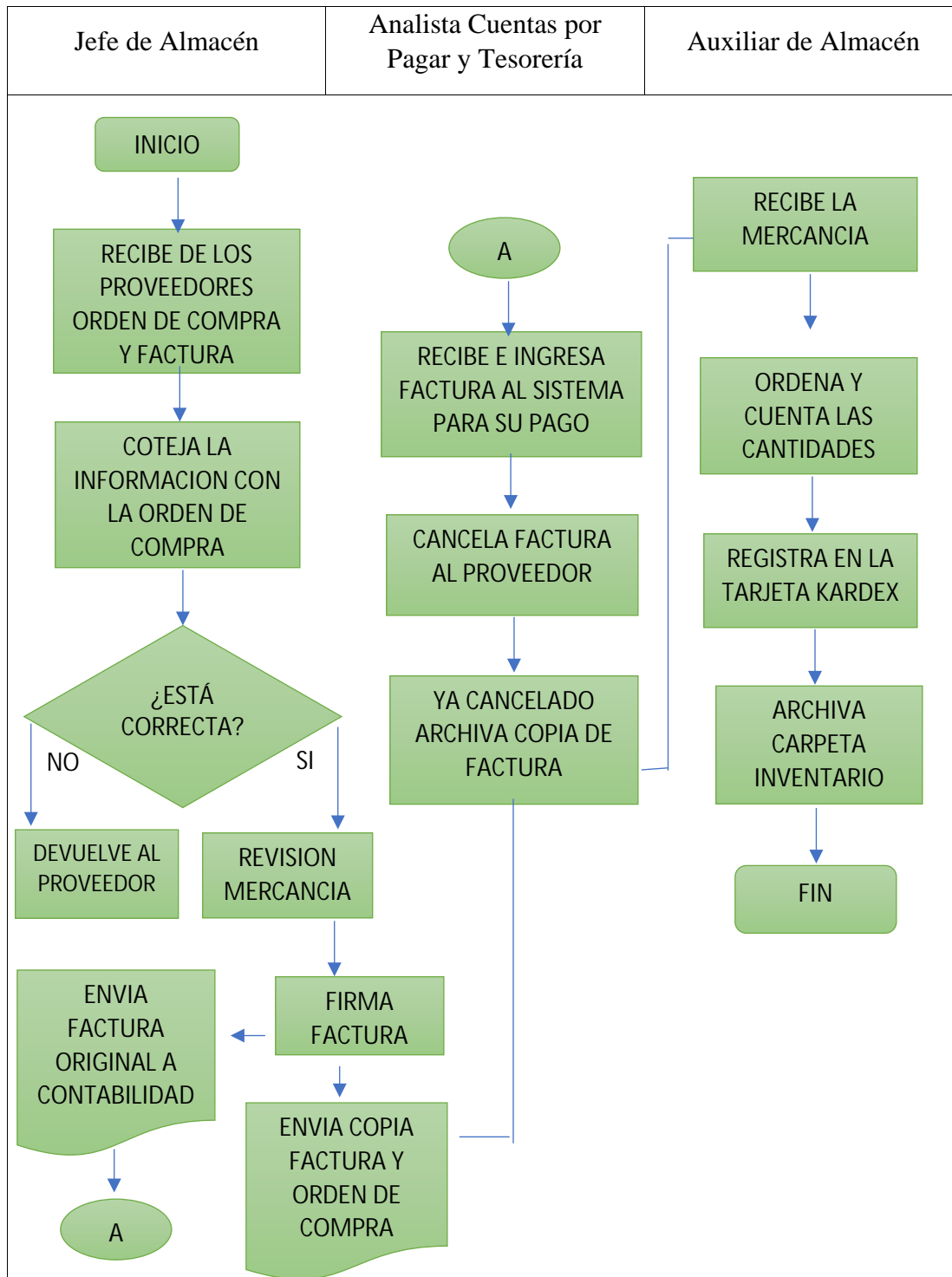
Se plantearán líneas de acción con el propósito de darle fluidez al funcionamiento de la producción en la empresa, considerando los estándares de calidad.

Cuadro N° 23 Procedimientos de control en las entradas del inventario

Encargado	Actividad a realizar	Procedimiento
Jefe Área Almacén	Entrega de Documentos	Recibir de los Proveedores la orden de compra y su respectiva factura, cotejando si la información coincide
	Verificar la mercancía recibida	-Si coincide la información de la factura con la mercancía y se encuentra en buen estado, procede a aceptarla y firmar. -En caso de no coincidir notifica al proveedor las causas y al departamento de compras. -Envía al departamento de contabilidad y al analista de cuentas por pagar, para procesar en el sistema.
Analista de Cuentas Por Pagar	Procesar Factura en el Sistema Contable	-Ingresa Factura al sistema para determinar monto a cancelar a proveedor -Notifica al departamento de Tesorería, para su pago. - Archiva Factura Original en las respectivas carpetas.
Tesorería	Cancelar al Proveedor	Verificar monto a cancelar en el sistema y proceder el pago al proveedor.
Asistente de Almacén	Gestión de Documentos	-Archiva copia de factura en la carpeta respectiva.
Auxiliar de Almacén	Recepción de la Mercancía	-Recibe mercancía, procede a contarla y ordenarla de acuerdo a sus características y posición en el almacén. -Indica las cantidades que entraron de cada producto y las registra en la Tarjeta Kardex de acuerdo al código y referencia. -Archiva la documentación en la respectiva carpeta de inventario para así llevar un mejor control.

Fuente: Silva (2020)

Flujograma del procedimiento de control de las entradas de inventario



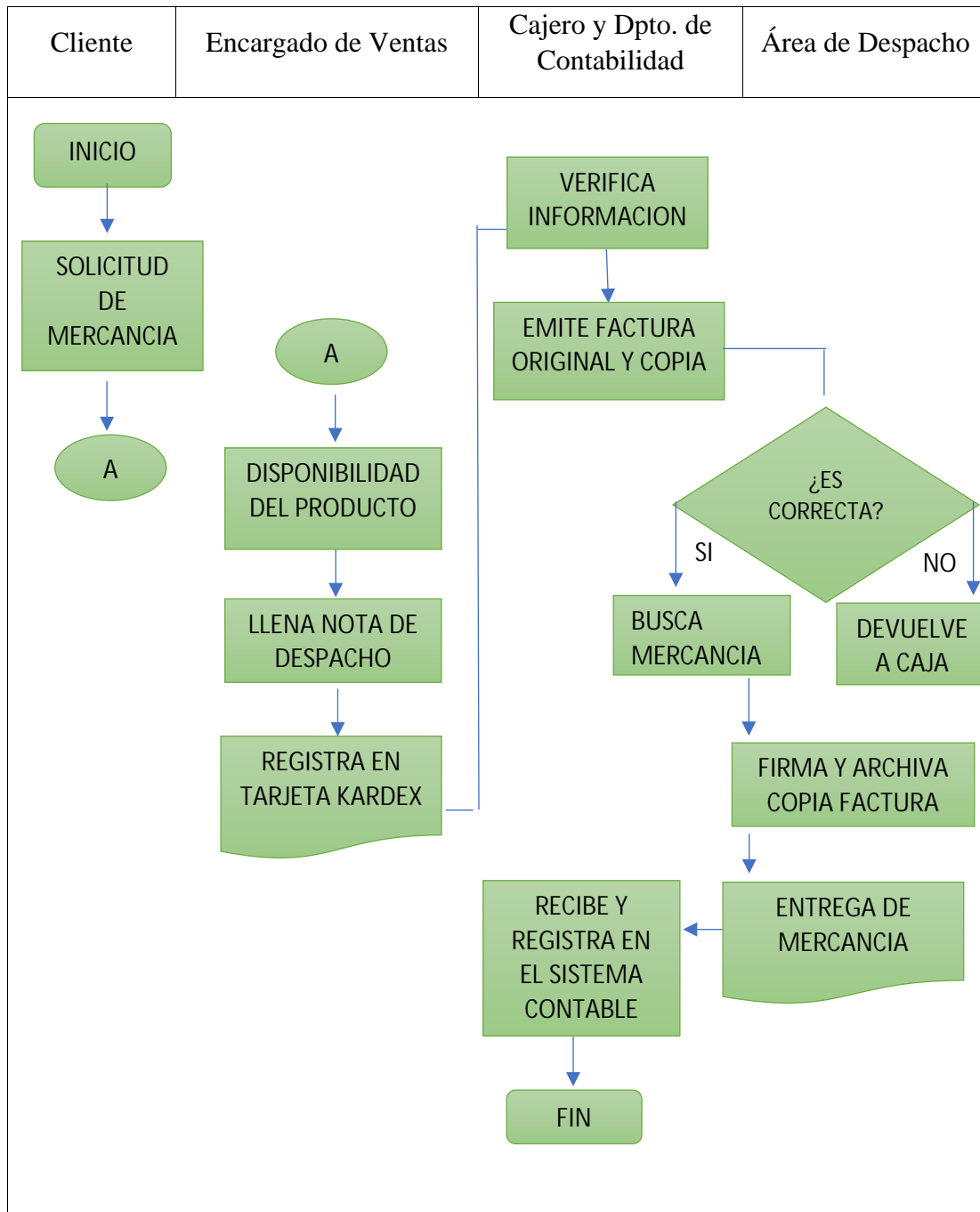
Fuente: Silva (2020)

Cuadro N° 24 Procedimientos de control en las salidas del inventario

Encargado	Actividad a realizar	Procedimiento
Cliente	Adquisición de Producto	Solicitud al vendedor el producto de acuerdo a sus requerimientos.
Encargado de Ventas	Verificación de Existencia del Producto	Revisa en el sistema la disponibilidad del producto.
		Llena la Nota de despacho con la respectiva información, le indica al cliente que se dirija a caja, para cancelar el producto.
		Procede a registrar en la Tarjeta Kardex la salida del producto.
Cajero	Cobranza	Verifica en el sistema si la información de la nota de despacho es correcta y coincide con los códigos del producto.
		Emite Factura Original para el Cliente y copia para el área de Despacho.
Área de Despacho	Entrega de Producto	Verifica cantidad e información en la factura, si es errónea, regresa la factura al área de caja
		Si está bien la información, procede a buscar la mercancía en el área de almacén.
		Procede a firmar factura y nota de despacho, archiva copia de la misma en la respectiva carpeta.
		Entrega Mercancía al Cliente.
Dpto. Contabilidad	Recepción de documentos	Recibe y Registra Factura en el sistema contable la venta de mercancía.

Fuente: Silva (2020)

Flujograma del procedimiento de control de las salidas de inventario



Fuente: Silva (2020)

5.5.2 Crear un plan estratégico que permita la optimización de la gestión de inventarios de productos terminados con el fin de lograr un impacto positivo en los procesos de la empresa Ecofilca C.A.

5.5.2.1 La Empresa, Misión, Visión y Valores

La empresa Ecofilca, C.A. desde su Fundación en el año 2.008 dedica sus esfuerzos hacia el cambio de pensamiento, buscando la diversificación, integración y alianzas estratégicas en la fabricación y/o comercialización nacional e internacional, convirtiéndose en líderes del servicio respecto al diseño y fabricación de Filtros y áreas afines. La misma cuenta con un personal de 12 trabajadores distribuidas en las diversas áreas, los cuales están capacitados para cumplir sus labores y así de esta manera satisfacer las necesidades y deseos de los clientes.



Misión

Aportar soluciones al crecimiento y desarrollo nacional, mediante la oportuna fabricación y/o comercialización de productos y servicios de alta calidad. Potenciar el progreso y competitividad del aparato productivo, para alcanzar los más altos estándares de satisfacción en el área de Filtros y áreas afines.

Visión

Ser una organización líder en el mercado de Filtros y áreas afines, priorizando la satisfacción total de nuestros clientes, de la mano de un alto compromiso por el desarrollo integral de su capital humano destacada participación en su responsabilidad

social y ambiental, estableciendo una confianza plena entre Cliente-Empresa-Capital Humano. Siendo reconocida entonces, como una empresa pionera a Nivel Nacional.

Valores

- Ética: Vendemos productos Originales a precios justos.
- Integridad: Realizar los trabajos con rectitud y limpieza.
- Confianza: El cliente tenga mil motivos para regresar.
- Respeto: Mantenemos un trato amable y cortés con los clientes.
- Responsabilidad: Entregamos bienes y servicios de calidad.
- Calidad: Los productos o servicios ofrecidos son excelentes.
- Transparencia: Estar al día con las Instituciones financieras que nos regulan.
- Trabajo en Equipo: Todos los empleados nos desempeñamos en diversos ámbitos.

Lista de Productos Terminados

- Filtros de Aire Industriales.
- Filtros de Aceites.
- Filtros de Gasoil.
- Filtros Hidráulicos de aire.
- Filtros Separadores.

5.5.2.2 Sector o Rubro Económico

Las empresas manufactureras realizan actividades de transformación, es decir, reciben materias primas que incorporan o complementan por medio de procesos y les agregan valor; los productos que recibe cada consumidor son productos terminados, listos para usar. Los productos que fabrican las empresas manufactureras pueden ser bienes de consumo final o de producción.

Tienen dos tipos generales, las automatizadas o sea las que también emplean máquinas o líneas de producción donde la mano de obra es vital y las que funcionan plenamente gracias al esfuerzo del personal, ambas modalidades son las mayores generadoras de empleos. Entre las principales características de la industria manufacturera, podemos destacar que:

- Pertenece al sector secundario de la economía, pues existe una transformación de la materia prima obtenida en el sector primario.
- Se desarrolla en diferentes tipos de empresas, tanto sean pequeños negocios o empresas multinacionales.
- Requiere de la intervención de la fuerza de trabajo, maquinarias y herramientas que hagan posible el producto final.
- Se dedica a abastecer al consumidor de los productos necesarios para la vida, pero también produce artículos secundarios.
- Como toda empresa, necesita de un personal capacitado para el trabajo y para controlar la economía de la empresa.

La empresa Ecofilca, C.A. se encuentra en el rubro o sector de actividades económicas de las empresas manufactureras, ya que se dedican a la fabricación y/o comercialización nacional e internacional de todo tipo de Filtros, Separadores, Aceite, Sellador, filtros especiales según medidas diseño, lo que la ha convertido en una empresa de alto reconocimiento y calidad en dicho rubro, satisfaciendo las necesidades de los clientes, además de fomentar el crecimiento y desarrollo económico en el país.

5.5.2.3 Análisis de Factores Externos y Competencia

- **Económico**

De acuerdo a estudios, un indicador grave de la crisis que padece el sector manufacturero es la disminución de la cartera de pedidos, ya que 57% de las empresas industriales consultadas resaltó tener menos de un mes de trabajo asegurado, mientras

que solo el 15% cuenta con un tiempo de trabajo estimado, con su cartera de pedidos actual superior a 4 meses.

Ello se evidencia en el fuerte desplome de las ventas y los niveles de producción sobre este aspecto, 78% de los consultados indico haber presentado en su empresa una disminución en las ventas y el 74% de ellos registro una caída en la producción con respecto al mismo periodo en el año 2019.

Por otra parte, el 55% afirmaron haber destinado únicamente sus recursos para la reposición de inventarios, así como mejoras operativas y de mantenimiento. En lo que se refiere al sector manufacturero, el 63% mantiene una expectativa negativa sobre su área, mientras que el 37 % restante asegura podrán mantenerse operando pese a las circunstancias.

Actualmente las industrias han sido afectadas por la ausencia de financiamiento, como consecuencia de las limitaciones que tiene la banca venezolana con el encaje legal, que es el porcentaje de los depósitos que deben congelar en el Banco Central.

La empresa Ecofilca, C.A. no escapa de estés indicadores antes mencionados, así como de la crisis económica que atraviesa actualmente el país, es por ello que constantemente está buscando realizar mejoras en sus operaciones, aprovechando las oportunidades y disminuyendo las posibles amenazas que se puedan presentar.

- **Social**

El sector manufacturero ha visto mermada su actividad en cifras realmente alarmantes, sólo permanece activo el 20% del total del parque industrial; de este, el 45% trabaja por debajo del 20% de su capacidad, y las expectativas de cierre de un mayor número de empresas, son muy altas. Se ha dejado de proveer empleos directos e indirectos para más de 1 millón y medio de ciudadanos.

La pérdida de poder adquisitivo de los consumidores, la precariedad de la infraestructura (electricidad y agua), la escasez de combustibles, los efectos de la migración, la caída de la competitividad por la sobrevaluación del bolívar, son los principales elementos que agobian a las empresas. La contracción del poder adquisitivo de los venezolanos, afectados por la hiperinflación y la caída de los ingresos, ha incidido en los volúmenes de venta de las empresas y por tanto, amenazan la sostenibilidad de las mismas.

La empresa Ecofilca, C.A. no escapa de esta problemática, ya que gran parte de sus empleados se fueron del país buscando mejoras salariales y la dinámica laboral se ha visto afectada repercutiendo a su vez en los ingresos de la misma.

- **Demográfico**

La población del Estado Carabobo es de 3.314.877 habitantes en el año 2020, el tercero más poblado. Es el que registra el mayor y más rápido crecimiento económico, urbano e inmobiliario en el país.

A pesar de la situación país gran parte de la población hace un esfuerzo para adquirir los productos que fabrica la empresa Ecofilca, C.A. para su bienestar.

- **Políticos**

La falta de confianza en el gobierno del presidente Nicolas Maduro y sus políticas económicas, la escasez de divisas oficiales y la inestabilidad política, tuvieron como consecuencia una presión cada vez mayor en el mercado paralelo de dólares, incrementando el diferencial cambiario, ocasionando mayor inflación y, por ende, haciendo cada vez más costosa la importación de productos de todo tipo. Según el 72% de las empresas la caída de la demanda e inestabilidad política impactan en la productividad de la industria venezolana; la empresa Ecofilca, C.A. no escapa de esta realidad, sin embargo, implementa medidas que fortalecen el funcionamiento de sus operaciones.

- **Competencia**

Es importante mencionar que la empresa Ecofilca, C.A. tiene una larga trayectoria en el sector de la fabricación y comercialización de filtros, filtros de aire, de aceite, de gasoil, hidráulicos de aire y filtros separadores; lo que le ha permitido mantenerse en el mercado y satisfacer las necesidades de los clientes. Sus principales competencias y agentes de terceros son empresas que se encuentran en dicho mercado, tales como Filtros WEB y Donaldson.

5.5.2.4 Cadena de Valores

La cadena de valor principalmente es una herramienta de análisis en una organización mediante la cual nos permite descomponer la empresa en sus partes que la integran, con la finalidad de identificar actividades generadoras de valor y crear ventaja competitiva. Una empresa tiene ventaja competitiva cuando logra desarrollar e integrar las actividades o eslabones de su cadena de valor, reduciendo los costos y agregando valor a sus productos o servicios con relación a su competencia; las actividades de una empresa podrían dividirse en dos categorías: actividades primarias y actividades de apoyo. Las actividades principales en la empresa Ecofilca, C.A. son las siguientes:

Actividades Primarias: Son aquellas que se refieren a la producción física y por ende son las bases de la empresa, la venta del producto final y los servicios de postventa.

- **Logística de Entrada:** Destacada por la recepción de materias primas para la fabricación de todos los tipos de filtros que elabora Ecofilca, C.A. adquiridos con los mejores proveedores a nivel nacional e internacional y el almacenamiento de los mismos.

- **Operaciones:** Hace referencia a la línea de producción por la cual se fabrican los filtros, filtros de aire, de aceite, de gasoil, hidráulicos de aire y filtros separadores, con materias primas de calidad, obteniendo como resultado productos terminados de alta calidad. Cuenta con una sede principal donde se realizan dicha línea de producción.
- **Logística Externa o de Salida:** Procedimientos de almacenajes de acuerdo a las características de cada producto terminado, así como la distribución final a los clientes que requieren de los mismos, satisfaciendo sus necesidades.
- **Marketing y Ventas:** Forma parte de la visibilidad del producto a los clientes y las estrategias que se han implementado a través de los medios digitales por la Pag Web de la empresa Ecofilca, C.A. la cual está en constantes mejoras con el fin de invitar a dichos clientes a la adquisición de sus productos; ofreciendo a su vez precios accesibles y calidad en los mismos.
- **Servicio postventa:** La empresa Ecofilca, C.A. se enfoca en producir productos de calidad que satisfacen las necesidades del cliente, manteniendo a su vez la fidelidad con los mismos.

Actividades Secundarias:

- **Infraestructura:** La única sede con que cuenta la empresa Ecofilca, C.A. presenta una excelente ubicación geográfica en el área Industrial, además de contar con un diseño idóneo para la fabricación de filtros, acompañado por la calidad en la mano de obra y servicio de sus empleados, lo que conlleva a un gran valor para los clientes al adquirir los productos terminados.
- **Desarrollo Tecnológico:** La tecnología se ha utilizado de forma generalizada en el desarrollo de la empresa y en la automatización de los procesos a la hora de la fabricación de sus productos, a través de maquinarias y la comunicación con los clientes mediante las redes sociales.
- **Gestión de Recursos Humanos:** La empresa Ecofica, C.A. realiza sus procesos de captación y contratación de empleados, la cual se ha visto afectada

por la situación país, ya que parte del personal han emigrado en busca de mejoras salariales y bienestar, contando en la actualidad con poco personal y falta de capacitación en algunos de ellos. Es importante que la empresa considere la constante capacitación del personal, ya que les proporcionara un recurso humano altamente calificado, para la fabricación y comercialización de sus productos.

- **Aprovisionamiento:** Los directivos de la compañía están en constante evaluación de los factores para la adquisición de materia prima de alta calidad, con el fin de proporcionar productos de calidad y satisfacer las necesidades de sus clientes; establecen relaciones estratégicas con los proveedores de confianza, ante los cambios de precios de los insumos y a su vez de esta manera evitar el aumento de los costos en sus procesos.

Como se puede apreciar la empresa Ecofilca, C.A. presenta grandes fortalezas y oportunidades que pueden ser aún más aprovechadas y mejoradas a través de las estrategias de cadena de valor, por otra parte, manifiestan debilidades en la capacitación del personal y en el desarrollo de sus procesos, las cuales pueden ser mejoradas y a su vez tomar ventajas de ellas, con el fin de alcanzar beneficios tanto internos como externos, posicionándose en los niveles superiores del mercado.

5.5.2.5 Beneficios internos y externos por la Aplicación del Plan Estratégico

Una vez realizado el análisis de los factores internos y externos mediante la matriz EFI, EFE, DOFA y la Cadena de Valor, se pudo conocer cuáles son las fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas y la ventaja competitiva que la empresa puede tener en el mercado de la fabricación y comercialización de filtros, la presente propuesta de un plan estratégico va orientado a la capacitación del personal de la empresa Ecofilca C.A, que permita la optimización de la gestión de inventario de productos terminados, teniendo como finalidad aportar soluciones, servir de herramienta de trabajo para lograr una mayor efectividad en las operaciones, que a su

vez agilizará los procesos y posicionara a la empresa, proyectándose aún más en el mercado.

Para ello, la empresa Ecofilca, C.A., se plantea alcanzar una serie de objetivos, tales como:

- Capacitar al personal encargado de la gestión de inventarios.
- Mejorar la gestión de inventarios.
- Fortalecer las políticas de control de inventarios de Productos Terminados.

Por último, al lograr la optimización en la gestión del inventario de productos terminados se realizará una evaluación de los procesos, con el fin de generar un flujo de información contable confiable y oportunos para la toma de decisiones, que repercutirá en la buena atención a los clientes, fomentando la credibilidad y satisfacción en los mismos, lo que conllevará a aumentar las ventas y la utilidad de la empresa al final de cada periodo.

5.5.2.6 Actividades a implementar

Objetivo Estratégico N° 1: Implementar un programa de capacitación para el personal que labora en el área del almacén.

Estrategia: Identificar las actividades de capacitación que se deben planificar para actualizar al personal en el área del almacén de la empresa Ecofilca, C.A.

Política: Capacitar a través de cursos a todo el personal que labora en dicha área, para el control de inventario

Actividad N° 1: El programa de capacitación contara con una serie de actividades que se deben desarrollar para mantener actualizado e informado a todo el personal que labora en el área del almacén, con el objetivo de dar a conocer y aplicar criterios, procedimientos y estrategias que permitan una mayor efectividad en las

operaciones, considerando todos los factores internos y externos que afectan o intervienen en las mismas.

Cuadro N° 25 Programa de Capacitación al Personal.

Actividad	Contenido del Curso
<p align="center">Capacitación en Optimización de Almacenes</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Fundamentos de Almacén. -Análisis ABC. -Metodología FIFO -Metodología FIFO - Locales y Elementos de Almacenamiento. -Codificación y clasificación de productos. -Conocimiento de Crossdocking
<p align="center">Capacitación en Normativas y Gestión Administrativa, para el Control y el Manejo de Inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Concepto de Inventario y sus Tipos. -Procesos Logísticos en el Almacén. -Criterios de control, en relación a los Inventarios. -Métodos de Costos de Inventarios FIFO. -Indicadores de Mínimo y Máximo. -Criterios de Almacenamiento y Distribución. -Procedimientos para desarrollar Inventarios Físicos. Fundamentos de Inventarios -Verificación de Inventarios -Operaciones simultaneas con el Inventario. -Entrenamiento al Personal

Fuente: Silva (2020)

Objetivo Estratégico N° 2: Presentar un procedimiento generalizado para reducir el margen de posibles fluctuaciones en el inventario de productos terminados.

Estrategia: Determinar las acciones para optimizar los procesos en el área de almacén y de producción, conjuntamente con los departamentos de compras y cuentas por pagar.

Política: Información fluida, confiable y estandarizada entre todos los empleados de los departamentos involucrados, sustentadas con las normas establecidas.

Actividad N° 1: Enriquecer la comunicación entre los departamentos.

Cuadro N° 26 Procedimiento generalizado

Área de Almacén	
Responsables	Actividad
Gerencia, Departamentos de RRHH, Contabilidad y Almacén.	<p>-Motivar a través de la información a los empleados para cumplir con sus responsabilidades. Los datos deben ser identificados, captados, registrados, estructurados y comunicados en tiempo y forma adecuada.</p> <p>-Verificar que los contenidos se refieran a situaciones externas e internas, que alcancen los aspectos financieros y no financieros, condensados de acuerdo con el nivel al que se destinen según el desempeño.</p> <p>-Cumplir con un contenido apropiado, oportuno, actualizado, exacto y accesible.</p> <p>-Diseñar un sistema de información atendiendo a las estrategias y al programa de operaciones, puede ser computarizado, manuales o combinados.</p> <p>-Revisar o rediseñar el sistema de información cuando se detecten deficiencias en su</p>

	<p>funcionamiento, al cambiar las estrategias o programa de trabajo y al sobrecargarse artificialmente de información.</p> <p>-Cumplir con el compromiso por parte de la gerencia de asignar los recursos suficientes, para el funcionamiento eficaz de los sistemas de información.</p> <p>- Apoyar con el proceso de comunicación la difusión y sustentación de los valores éticos, así como los de la misión, políticas, objetivos y resultados de la gestión en la empresa.</p> <p>-Mantener con los canales de comunicación un grado de apertura y eficacia adecuado para la comunicación con: los receptores de los bienes y servicios producidos por la empresa, para que conozcan los valores organizacionales y con los empleados, para que estos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras.</p>
--	---

Fuente: Silva (2020)

Actividad N° 2: Mejorar los controles internos en el área del almacén, referente al inventario de productos terminados.

Cuadro N° 27 Controles internos para el Inventario de Productos Terminados

Área de Almacén		
Responsable	Actividad	Controles Internos
Asistente de Almacén	Recepción de Mercancía	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Supervisar la compra de mercancía que coincida con lo que establece la factura de compra. ✚ Facilitar almacenaje adecuado de acuerdo a las características de la mercancía, como medida de protección contra la sustracción.

		<ul style="list-style-type: none"> ✚ Emitir un informe al departamento de compras una vez comprobado las características de la mercancía, archivando la copia respectiva. ✚ Realizar reporte de recepción de mercancía, especificar la fecha, el nombre de proveedor, el número de la orden de pedido, registrar recepción parcial o total y la cantidad recibida ✚ Mantener la cantidad optima de inventario de acuerdo al máximo y al mínimo disponible previniendo el déficit. ✚ Verificar que los stocks son suficientes para cubrir la demanda del cliente y mantener la calidad.
Asistente de Almacén	Despacho de Mercancía	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Revisar calidad de las mercancías que se encuentran en existencias en el almacén antes de llevar a cabo el despacho de las mismas. ✚ Presentar copia de los pedidos y archivarlos a fin de dejar evidencia de las transacciones efectuadas, así como expedir guías de remisión detalladas. ✚ Exigir documentos que respalden la recepción de las mercancías por parte de los clientes y archivarlas para un mejor control. ✚ Llevar un control de los artículos entregados con las especificaciones respectivas:

		destino, detalle de los artículos y el responsable de los mismos.
Jefe de Almacén	Controles Administrativos	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Verificar los saldos físicos y contables que coincidan con el sistema. ✚ Custodiar la mercancía almacenada, preocupándose que se mantengan cerrados los accesos al almacén, con acceso restringido al mismo, solo personal encargado ✚ Preocuparse de contar con todos los elementos necesarios para el buen funcionamiento del almacén. ✚ Verificar si el conteo físico del inventario fue realizado en el tiempo programado, el cual debe ser cada 3 meses, de manera periódica. ✚ Verificar si los conteos fueron supervisados y los hallazgos de las diferencias entre la prueba física y las cuentas de control.

Fuente: Silva (2020)

Cuadro N° 28 Cronograma de Actividades

	De 2 a 6 meses	
Actividad	Desarrollo	Duración
Programa de Capacitación al Personal.	Contará con una serie de actividades que se deben desarrollar para mantener actualizado e informado a todo el personal que labora en el área del almacén.	2 meses continuos
Capacitación en Optimización de Almacenes	Fundamentos de Almacén. -Análisis ABC. -Metodología FIFO -Metodología FIFO	24 horas, Divididos en un periodo de 1 mes

	<ul style="list-style-type: none"> - Locales y Elementos de Almacenamiento. -Codificación y clasificación de productos. -Conocimiento de Crossdocking 	
Capacitación en Normativas y Gestión Administrativa, para el Control y el Manejo de Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> -Concepto de Inventario y sus Tipos. -Procesos Logísticos en el Almacén. -Criterios de control, en relación a los Inventarios. -Métodos de Costos de Inventarios FIFO. -Indicadores de Mínimo y Máximo. -Criterios de Almacenamiento y Distribución. -Procedimientos para desarrollar Inventarios Físicos. Fundamentos de Inventarios -Verificación de Inventarios -Operaciones simultaneas con el Inventario. -Entrenamiento al Personal 	<p>24 horas, Divididos en un periodo de 1 mes</p>
Acciones para optimizar los procesos en el área de almacén y de producción conjuntamente con los departamentos de compras y cuentas por pagar	<ul style="list-style-type: none"> -Enriquecer la comunicación entre los departamentos, mediante la intervención de la Gerencia, el Departamento de RRHH, Contabilidad y Almacén. 	<p>2 meses</p>
Controles internos para el Inventario de Productos Terminados	<ul style="list-style-type: none"> -Recepción de Mercancía -Despacho de Mercancía -Controles Administrativos 	<p>2 meses</p>

Fuente: Silva (2020)

Resumen Ejecutivo

Toda empresa debe llevar un buen control en todas sus operaciones, en especial en los inventarios de mercancía, debido a que les permite mantener un adecuado stock y alcanzar los niveles de producción planificados al inicio de cada periodo; a su vez manejar de manera eficaz el registro contable de los mismos, les brindara la oportunidad de reducir costos y alcanzar cifras confiables en el estado financiero al final de cada periodo. En diversas ocasiones, dichos procesos y controles presentan inconvenientes y fallas, lo que genera un descontrol en los inventarios, es decir, no se desarrollan los procedimientos que le permitan tener una estructura de control interno bien definida, que garantice un adecuado uso y manejo de las entradas y salidas de mercancía.

Es por ello que el objetivo de la presente propuesta, es de presentar un plan estratégico para la capacitación del personal de la empresa Ecofilca C.A, que permita la optimización de la gestión de inventario de productos terminados, a través del cual se buscara sustentar las acciones a desarrollar para mejorar la situación actual de la empresa Ecofilca, C.A. Las estrategias se implementarán de acuerdo a las capacidades y actitudes del personal que labora en la empresa, conjuntamente con los directivos, los cuales prestarán su apoyo y conocimientos generando confianza en los mismos.

El plan estratégico, tiene como misión mejorar las acciones que permitirán ejecutar de manera eficiente el control de inventarios de productos terminados; las estrategias formuladas conseguirán sustentar el control en los mismos. Se desarrollarán una serie de actividades, para la capacitación del personal, y a su vez optimizar los procesos en el área de almacén y de producción, conjuntamente con los departamentos de compras y cuentas por pagar; estimando una duración de seis meses para la aplicación de dicho proyecto.

Considerando lo anteriormente expuesto, la aplicación de este plan estratégico, pretende mantener una cultura de eficiencia continua en los procesos en el área de

almacén, que le permita a la empresa Ecofilca, C.A. alcanzar niveles de efectividad en los objetivos propuestos y mejorar los márgenes de utilidad en la misma.

5.5.3 Aplicar los indicadores de gestión para el manejo de inventarios de productos terminados por parte del personal de la empresa Ecofilca C.A

Llevar una correcta gestión de inventarios de todos los productos que maneja una empresa es un aspecto vital para determinar el éxito o el fracaso de las operaciones realizadas por un negocio, especialmente los de retail, es decir, aquellos que se dedican a comercializar una gran cantidad de productos o servicios para un gran número de clientes. Los indicadores de gestión de inventarios son una parte esencial en la cadena de suministro puesto que estas herramientas, utilizadas adecuadamente, nos permiten realizar una reducción en los costes.

Nivel de rotación

Este indicador de gestión de inventarios sirve para saber la velocidad a la que se mueve la mercancía por nuestros almacenes, es decir, cuántas veces se ha renovado el inventario de nuestro almacén. Se calcula dividiendo las ventas totales obtenidas entre la cantidad de producto que tenemos almacenado, la información reflejada a continuación fue suministrada por la gerencia de la empresa objeto estudio, de acuerdo a las cifras obtenidas durante el periodo del año 2.019.

$$\text{ROT Inv.} = \frac{\text{Ventas Periodo}}{\text{Inventario Promedio}} = \text{Índice Rotación (v)}$$

Cuadro N° 29 Nivel de Rotación

Meses	Ventas periodo	Inventario promedio (Unds)	Índice de Rotación
ENERO	4.229.191.260,14	100.000.000	42,29

FEBRERO	3.929.651.460,19	112.379.389	34,97
MARZO	4.629.291.260,14	89.849.342	51,52
ABRIL	5.836.907.734,82	79.948.248	73,01
MAYO	3.880.379.345,75	108.904.283	35,63
JUNIO	3.328.489.474,90	120.389.489	27,65
JULIO	4.892.473.522,89	83.289.332	58,74
AGOSTO	4.903.274.270,45	80.342.123	61,03
SEPTIEMBRE	4.374.290.479,04	97.378.490	44,92
OCTUBRE	3.458.892.490,66	118.389.492	29,22
NOVIEMBRE	3.294.478.374,89	123.480.098	26,68
DICIEMBRE	2.989.478.489,48	126.489.984	23,63
Total	46.757.319.673,87	1.240.840.270	

Fuente: Silva (2020)

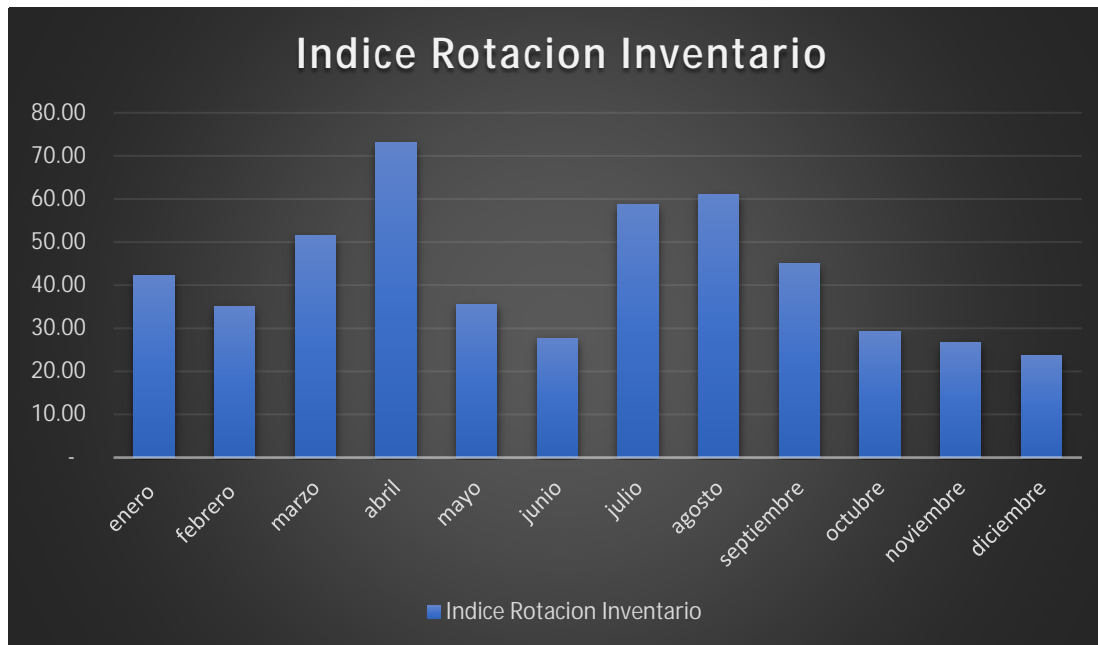


Gráfico N°13: Índice de Rotación de Inventario. Fuente: Silva (2020)

De acuerdo al análisis antes observado, se puede evidenciar que para el último trimestre del año 2019 disminuyeron las ventas y por ende los ingresos para la empresa, repercutiendo en los niveles de utilidad en la misma. Por otra parte, esto trae como consecuencia la baja rotación del inventario para el mismo periodo, por lo que se recomienda implementar las estrategias antes mencionadas en el plan estratégico, con el fin de optimizar los niveles y aumentar los ingresos para el presente año.

- **Duración del Inventario**

Permite controlar los días de inventario disponible de la mercancía almacenada en el centro de distribución. Es la proporción entre el inventario final y las ventas promedio del último período e indica la durabilidad del inventario. De igual manera que el índice de gestión anterior, la información presentada fue suministrada por la gerencia de la empresa Ecofilca, C.A.

$$D. \text{ Inv.} = \frac{\text{Inventario Final Unds}}{\text{Ventas Promedio}} * 30 \text{ Días} = \text{Duración de Inventario (d)}$$

Cuadro N° 30 Duración del Inventario

Meses	Ventas promedio	Inventario Final (Unds)	Días
ENERO	4.229.191.260,14	110.000.000	10
FEBRERO	3.929.651.460,19	122.000.000	15
MARZO	4.629.291.260,14	91.000.000	9
ABRIL	5.836.907.734,82	83.000.000	7
MAYO	3.880.379.345,75	109.908.000	15
JUNIO	3.328.489.474,90	122.000.830	18
JULIO	4.892.473.522,89	86.000.000	11
AGOSTO	4.903.274.270,45	80.000.000	12
SEPTIEMBRE	4.374.290.479,04	98.000.000	14
OCTUBRE	3.458.892.490,66	118.000.000	18
NOVIEMBRE	3.294.478.374,89	125.000.000	19
DICIEMBRE	2.989,478.489,48	128.000.000	21
Total	46.757.319.673,87	1.240.840.270	

Fuente: Silva (2020)

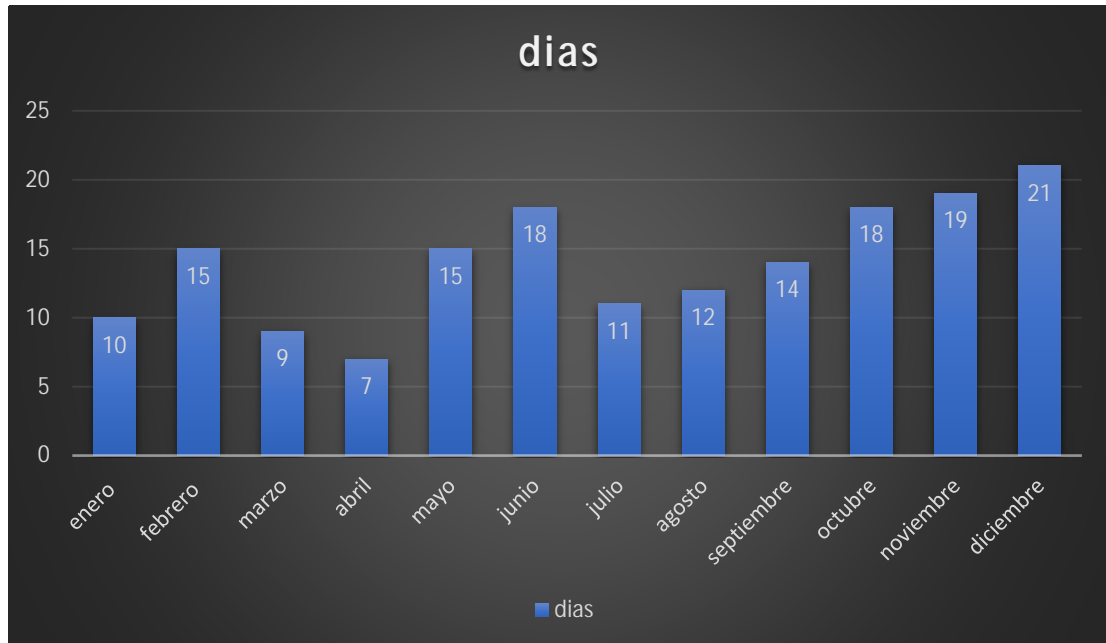


Gráfico N°14: Duración del Inventario. Fuente: Silva (2020)

La duración del inventario en días, de acuerdo a las ventas promedio ha ido incrementado por la poca rotación del mismo como se ve reflejado en el grafico anterior, lo que no le ha permitido alcanzar a la empresa Ecofilca, C.A. los niveles de ingresos requeridos para mantener las operaciones de forma eficaz.

- **Valor económico del inventario**

El siguiente indicador de gestión permite medir el porcentaje del costo del inventario físico dentro del costo de venta de la mercancía, el mismo es calculado de manera mensual por el encargado del manejo de los inventarios. Por último, la información presentada fue suministrada por la gerencia de la empresa Ecofilca, C.A.

$$\text{Valor} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Valor Inv. Físico}} = \text{Valor Indicador Económico}$$

Cuadro N° 31 Valor Económico del Inventario

Meses	Valor Inv. Físico	Valor costo Venta/Trimestre	Valor Indicador
ENERO	1.239.890.098	5.456.301.725,58	23%
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL	2.489.378.309	10.946.128.143,43	23%
MAYO			
JUNIO			
JULIO	2.592.378.093	8.792.548.311,09	29%
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	4.903.479.349	12.947.567.216,30	38%
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
Total	11.225.125.849,00	38.142.545.396,40	

Fuente: Silva (2020)

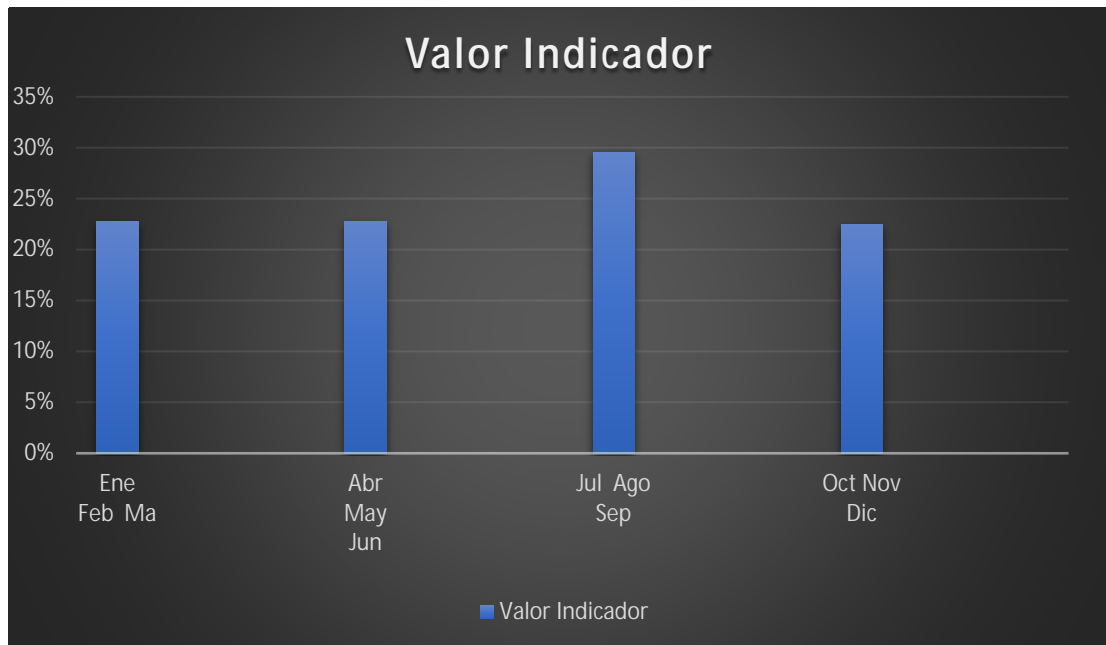


Gráfico N°15: Valor económico del inventario. Fuente: Silva (2020)

El valor del inventario durante el último trimestre del año 2019, se incrementó en un 38%, lo que manifiesta que se están presentando problemas de liquidez o a su vez no se están produciendo las ventas necesarias para cubrir las operaciones, es por ello que se busca desarrollar nuevas estrategias que le permitan a la empresa Ecofilca, C.A. optimizar la gestión de los inventarios de productos terminados, generando mayores ventas y por ende niveles de ingresos, que mejoren a su vez los márgenes de utilidad.

CONCLUSIONES

Durante el desarrollo del presente trabajo de grado se pudo observar la situación actual en el control de los inventarios de la empresa Ecofilca, C.A, de acuerdo al análisis e interpretación de la información obtenida, así como la puesta en práctica de todas las fases requeridas para su elaboración, se puede concluir lo siguiente:

1. Parte del personal desconoce la cantidad exacta de existencia de mercancía que se encuentra en el almacén, debido a que no tienen conocimiento de realizar los conteos físicos de manera periódica, lo que implica un descontrol en el inventario.
2. Por otra parte, se ve reflejado un descontrol de las entradas y salidas de mercancía, debido a que no todo el personal tiene como política llevar a cabo el registro de las mismas, repercutiendo a su vez en los registros contables generando discrepancia con la documentación de la empresa.
3. Lo anteriormente expuesto, se fundamenta en la falta de conocimiento de la existencia de las Tarjetas Kardex, dificultando su llenado y control debido a su ubicación en el almacén.
4. Existe una debilidad en la clasificación y ubicación de los productos terminados, de acuerdo a sus características, ocasionando retrasos al momento de despachar a los clientes.
5. Así mismo, se evidencia la falta de capacitación y adiestramiento al personal, por lo que se ve afectado el manejo y la gestión administrativa en relación al control de los inventarios de productos terminados.
6. Además, se diagnosticó la falta de comunicación entre los departamentos de compras, cuentas por pagar y el área de almacén.

7. De igual manera, se ve afectado considerablemente las ventas y el margen de utilidad en la empresa, esto debido a todas las fallas antes mencionadas.
8. Es por ello que se hace necesario implementar un mejor control de los inventarios de productos terminados, que le permita optimizar el mismo, razón por la cual se diseñó un plan estratégico para el área de almacén, con el propósito de lograr un desarrollo eficaz de los procesos.

RECOMENDACIONES

Con el propósito de optimizar el control de los inventarios de productos terminados en la empresa Ecofilca, C.A. es necesario, considerar las siguientes recomendaciones:

1. Implementar en el área del almacén, todas las actividades referidas en el plan estratégico propuesto en el presente trabajo de grado, ya que, a través de un adecuado control interno, una revisión y una evaluación continua por parte de los entes involucrados, les permitirá realizar los ajustes pertinentes para optimizar la gestión administrativa de los inventarios.
2. Como parte de los procesos para controlar las existencias de mercancía, se recomienda realizar conteos físicos periódicos cada tres meses en la empresa y cotejar los resultados obtenidos en el mismo con lo que se encuentra en el sistema.
3. Poner en práctica el programa de capacitación, con el fin de mantener actualizado e informado a todo el personal que labora en el área del almacén, para a su vez dar a conocer los procedimientos y estrategias que permitan una mayor efectividad en las operaciones.
4. Ejecutar el manual de normas y procedimientos que se encuentra en la empresa, con el fin de mantener una cultura de eficiencia continua en los procesos en el área de almacén, que le permita a la misma alcanzar niveles de efectividad en los objetivos propuestos.
5. Monitorear que los procesos de recepción, registro, almacenaje y despacho, se realicen según las normas y políticas establecidas para el buen desarrollo de la empresa.

REFERENCIAS

- Arias (1.999) **El Proyecto de la Investigación, guía para su elaboración.** Primera Edición. Caracas. Venezuela Episteme C.A.
- Arias (2.006) **El Proyecto de la Investigación.** Venezuela Editorial Episteme C.A.
- Arias (2.012) **El Proyecto de la Investigación. Introducción a la Investigación Científica.** 6ta Edición. Venezuela Editorial Episteme C.A.
- Balestrini (2.002) **Como se elabora el Proyecto de Investigación.** Sexta Edición. Caracas Bl. Consultores Asociados.
- Balestrini (2.008) **Como se elabora el Proyecto de Investigación.** Séptima Edición. Caracas Bl. Consultores Asociados.
- Franco y Raíza (2.015) **Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la empresa Graftime, C.A.** Valencia Venezuela
- García (2.016), **Modelo de Control de Inventarios de pellas en planta de pellas de Sidor.** Caracas. Venezuela
- Jiménez y Fernández (2.017) **Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.** Cali. Colombia
- Malca (2.016) **El control interno de Inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas Agroindustriales en Lima-Metropolitana.** Lima Perú
- Moyer, Mcguigan Y Kretlow (2.000) **Administración Financiera contemporánea 7ma Edición**
- Ortiz (2.017) **Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para Pymes, pertenecientes al sector farmacéutico del Estado Aragua.** Venezuela
- Parella y Martins (2.006) **Metodología de la Investigación Cuantitativa Ed.** Fedupel. Caracas. Venezuela.

Sabino (1.992) **El proceso de Investigación**. Ed. Panapo Caracas.

Tamayo y Tamayo (2.008) **El proceso de la Investigación Científica**. 4ta Edición.
Limusa Noriega Editores.

Whittington y Pany (2.000) **Auditoria: un enfoque integral** 12a Edición.

ANEXOS

Título de la Investigación: PLAN ESTRATÉGICO QUE PERMITA OPTIMIZAR EL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA ECOFILCA, C.A, UBICADA EN SAN DIEGO, EDO. CARABOBO.

Para la presente investigación se aplicó como instrumento de recolección de datos el Cuestionario, basado en preguntas Dicotómicas Cerradas.

Ante todo, un cordial saludo se presentará una serie de preguntas la cual validará y facilitará el manejo estadístico de los datos, con el propósito de obtener información acerca de la situación actual en el control del inventario de productos terminados.

1. ¿Se realiza un conteo físico periódico de la existencia en el Inventario de Productos Terminados?
2. ¿Existe un manual de normas y procedimientos para el manejo de los inventarios de productos terminados?
3. ¿Existe la correcta adecuación del área de almacén que permita el correcto almacenaje del Inventario de Productos Terminados?
4. ¿Se lleva un control de las Entradas y Salidas del inventario de productos terminados en la empresa?
5. ¿Existe una Tarjeta Kardex para el llevar el control de cada Producto Terminado?
6. ¿Existe un adecuado control de la documentación que se maneja en el almacén?
7. ¿Coincide la información suministrada por el conteo físico del inventario, con lo que se encuentra registrado en el sistema contable?
8. ¿Tiene conocimiento el personal del almacén, referente a la clasificación de los Productos Terminados?
9. ¿Existe una capacitación y adiestramiento al personal encargado de la gestión de almacén y de los Productos Terminados?
10. ¿Se aplica en la empresa un método para valorar el inventario disponible?

11. ¿El actual manejo de los inventarios de Productos Terminados afecta de manera considerable las ventas y el margen de utilidad de la empresa?
12. ¿Considera que se debe implementar estrategias de control para el manejo de inventario en la empresa?