

**PROPUESTA DE CONTROL EN EL
SISTEMA DE INVENTARIO EN LA
EMPRESA KRYS-CAR, C.A.**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROPUESTA DE CONTROL EN EL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA
EMPRESA KRYS-CAR, C.A.**

**Autor_ Carrizales Krysthian
C.I.: V-25.585.670**

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



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

**PROPUESTA DE CONTROL EN EL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA
EMPRESA KRYS-CAR, C.A.**

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

Autor: Carrizales Krysthian
C.I.: V-25.585.670

Tutor: Lcdo. Basanta Edgar

San Diego, Febrero del 2018

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	RESUMEN INFORMATIVO	V
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
	1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
	1.2. OBJETIVOS	5
	1.3. JUSTIFICACIÓN	5
II	MARCO TEÓRICO	6
	2.1. ANTECEDENTES.....	6
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	11
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	13
III	MARCO METODOLÓGICO	14
IV	RESULTADOS	19
V	PROPUESTA, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	31
	REFERENCIAS	40



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

**PROPUESTA DE CONTROL EN EL SISTEMA DE INVENTARIO EN LA
EMPRESA KRYS-CAR, C.A.**

Autor(a): Carrizales Krysthian **C.I.: V-25.585.670**

Tutor(a): Lcdo. Basanta Edgar

Fecha: febrero 2018

RESUMEN INFORMATIVO

En la presente investigación se establece como objetivo general Proponer un sistema de control interno del manejo de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car C.A. la cual se desarrollara en tres (3) fases: Fase I: Diagnosticar la situación actual de los procedimientos que se llevan a cabo para el manejo de inventario en la empresa. Fase II: Identificar las debilidades que posee la empresa en el control del manejo de los inventarios. Fase III: Diseñar un sistema de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car CA. Metodológicamente la investigación es descriptiva, de campo y documental además de ser un proyecto factible. La población y muestra corresponde a los trabajadores que laboran en el departamento de inventario. La empresa presenta debilidades en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos. Presentándose diferencias entre los saldos de las existencias y los libros auxiliares, lo que puede originar grandes pérdidas económicas a la organización, motivo por el cual, se destaca la realización de este trabajo. La propuesta proporcione eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios

Descriptor(es): Inventarios, control interno, procedimientos

INTRODUCCION

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario de la empresa o para ser consumidos en la producción de bien o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques, envases y la mercancía en tránsito.

La base de toda empresa es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Además de esto, el inventario constituye el activo corriente que esta lista para la venta, es decir, toda mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y la prestación de servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cuatro (4) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación.

Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación

Capítulo IV: Resultados

Capítulo V: la propuesta, conclusiones, recomendaciones y las Referencias o Fuentes citadas o comentadas en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

El incremento de los costos debido a la galopante inflación es uno de los grandes problemas actuales que presenta los comerciantes y productores. El mismo se ve reflejado en la reposición de inventarios y en la gestión de las cuentas por cobrar, debido a que los costos de adquisición varían de manera importante en un lapso corto de tiempo. De manera, que para poder paliar esta situación es necesario que la empresa cuente con unos controles efectivos de sus inventarios de mercancía o para la venta, logrando aprovechar sus productos al máximo y disminuyendo las pérdidas ocasionadas por diferencias en los mismos. Por esta razón los controles internos cobran hoy en día gran importancia a nivel empresarial, así y según Chiavenato (2001; 394) se define que el control "es la función administrativa que trata de garantizar que lo planeado, organizado y dirigido, cumpla realmente los objetivos previstos".

Por lo cual, se hace necesaria el desarrollo de los mismos, ya que el objetivo empresarial puede ser ajustados de acuerdo a los requerimientos de la empresa, pero lo que actualmente se necesita es mantener en el mercado y generar ganancias. En otro orden de ideas, indica Celaya (2005; 61). "Es el conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo y transformación, y/o venta, según el Diseño de Controles Internos"

La administración eficiente de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la empresa. Por eso es importante desarrollar técnicas efectivas para el control de los mismos. En ese orden de ideas Guajardo (1995; p. 113) indica que algunas técnicas de control de los inventarios son las siguientes: “fijación de existencias máximas y mínimas, Índices de Rotación, Aplicación del criterio especialmente cuando las especulaciones entra en juego, Control Presupuestal.” Lo que hace necesario la aplicación de los controles antes señalados. La empresa Krys-Car C.A. se basa en la compra y venta de producto terminado y posee un inventario muy amplio y variado con productos de corta y larga vida útil. Ya que distribuye material de papelería (carpetas, bolígrafos, lápices y todo lo relacionado con esta área).

La empresa Krys-Car tiene como objetivo comercial la compra y venta de producto terminado y posee un inventario muy amplio y variado con productos de corta y larga vida útil. Desde los primeros días de su constitución la empresa Krys-Car C.A. no ha contado con un sistema estricto de inventario y cabe destacar que dentro de una empresa, se debe regir un control interno acorde a la amplitud de la misma para saber realmente su situación, de ahí, la importancia de tener una planificación para optimizar de forma eficiente su desarrollo y rendimiento en el mercado.

En la empresa Krys-Car C.A. solo se ha implementado un inventario periódico, el cual se realiza una vez al año específicamente en enero, debido a que es necesario para el cierre contable de la organización. Lo que ha generado una debilidad en cuanto al registro, valoración y control de la mercancía; observándose disparidad entre lo reflejado en libros y el físico, debido a que no existe un registro automatizado del inventario, ya que dicho registro se lleva de forma manual.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuáles son los mecanismos que se deben proponer para obtener un buen sistema de control de inventario en la empresa Krys-Car?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer un sistema de control interno del manejo de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car CA.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procedimientos que se llevan a cabo para el manejo de inventario en la empresa.
- Identificar las debilidades que posee la empresa en el control del manejo de los inventarios.
- Diseñar un sistema de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car CA.

1.4 Justificación de la Investigación

El propósito de la investigación tiene como objetivo principal proponer un sistema de control interno del manejo de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car CA. Ya que está presentando debilidades en este departamento, mostrando diferencias importantes en los saldos de los físicos y los libros. La investigación traerá a como beneficio, primeramente a la empresa de estudio, ya que le entregara una herramienta efectiva que permitirá disminuir los

problemas existentes en los inventarios de mercancía y otorgara conocimientos que podrán ser aplicados a otras organizaciones en su desarrollo profesional. Y por último a la Universidad José Antonio Páez, ya que servirá como bases teóricas para futuras investigaciones similares.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Para soportar esta investigación se seleccionaron los siguientes antecedentes que se relacionan con el tema investigado:

Primeramente; Martín y Pirela (2017), presentaron un trabajo de grado que lleva por título **“Plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Suramericana de Aerosoles C.A.”**, de la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como finalidad lograr la eficiencia en cuanto a los inventarios, así como mejorar el proceso en el manejo de los mismos. La metodología utilizada fue un proyecto factible, con diseño de campo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de datos, la encuesta a través de un cuestionario conformado por dieciséis (16) preguntas dicotómicas de respuestas si-no, cuya muestra estuvo conformada por la población, comprendida por tres (03) personas involucradas en el proceso del área de inventarios de producción, almacén y administración.

Las autoras concluyeron en su investigación, que no cuentan con formatos de control de entrada y salida de mercancía, por lo que no se tienen soportes que sirvan para respaldar las operaciones y movimientos de inventarios, además, no existe una adecuada segregación de funciones, lo cual es un riesgo ya que como mecanismo de control el personal que maneja los inventarios no pueden tener acceso al registro de los inventarios. Asimismo, se evidencia falta de supervisión en el área de almacén, lo

cual evidencia las debilidades en los procesos existentes ya que no se realizan medidas preventivas o correctivas, por falta de supervisión oportuna. Este antecedente se relaciona directamente con la investigación, ya que trato y propuso soluciones al almacén general de una empresa comercial, la cual presentaba problemas internos parecidos a los desarrollados en la misma

Asimismo Cabriles (2014), en su informe de Pasantía **Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.** de la Universidad Simón Bolívar, En la práctica del periodo de pasantías, se evidenció la necesidad de elaborar una propuesta para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos que actualmente implementa Balgres, C.A. Durante la estadía en esta compañía se formuló una propuesta para la activación del módulo “almacén” que constituye el software administrativo que posee la empresa, con la finalidad de utilizar el modelo de control de inventario; stock de seguridad que facilita el sistema y con ello mantener un registro más estricto en las entradas y salidas de los productos albergados en los distintos almacenes que manipula Balgres, C.A, con la finalidad de evitar un stock cero y con ello un paro en la producción.

Dada estas necesidades, se aplicaron varias técnicas de investigación y recolección de información como entrevistas no estructuradas, la observación directa, además de reuniones con el personal del departamento que dieron como resultado la nueva propuesta de un sistema de control de inventario que mejore el procesos de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A.

De este modo proporcionó a la investigación fundamentos teóricos, puesto que presenta información sobre el control interno en cada una de las áreas que integra la empresa, en especial inventario que es el objeto de estudio en este trabajo

Igualmente, Hidalgo y Betancourt (2013), **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (Pc Actual), ubicada En Valencia, Estado Carabobo**, de la Universidad José Antonio Páez. El siguiente trabajo especial de grado consiste en desarrollar una investigación que tiene como objetivo general proponer control internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la en la empresa Ciudad Digital, C.A, la cual es una organización dedicada a la compra y venta de equipos y sistemas de computación, ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

Presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos. La investigación se enmarca en la modalidad de proyecto factible con un diseño de campo, apoyada en una revisión documental. Se empleó la encuesta y como instrumento el cuestionario, el cual se aplicó a la población objeto de estudio, la misma está conformada por 10 trabajadores que laboran en el área de Almacén y Compras, ya que son los que están directamente relacionados con la problemática planteada.

El presente antecedente fue considerado por el autor, ya que servirá como bases teóricas y en el desarrollo de la propuesta, ya que los controles internos es la base para solucionar el problema planeado.

Morillo (2013), titulado **“Administración y contabilización de los inventarios y suministros en las peluquerías del Doral Center Mall del Municipio Maracaibo”**, de la Universidad Rafael Urdaneta, el cual tuvo como objeto identificar las causas que de las diferencias generadas entre las cantidades existentes, de los físicos y el sistema computarizado, lo cual se evidencia en las tomas rutinarias que alcanza hasta un 10% de las existencias teóricas; según registro de las mismas. La investigación se enmarcó bajo un estudio de campo, con diseño transversal, a nivel

descriptivo, cuya población fue constituida por cuatro (04) empresas pertenecientes al sector peluquero, en el municipio objeto de estudio. Para la recolección de datos, se utilizó la observación mediante la encuesta, y utilizando un cuestionario como instrumento, de acuerdo a las variables de estudio.

Mediante los resultados obtenidos el autor realizó un diagnóstico, mediante los cuales concluye que, el sistema contable que lleva la empresa es escaso, al igual que el sistema administrativo, lo que le dificulta la capacidad de obtener información requerida para la toma de decisiones, afectando por el registro, almacenamiento y salida de información para la toma de decisiones.

El aporte a la presente investigación, es las bases teóricas en cuantos a procesos administrativos y contables indispensables que deben ser llevados para el control de las existencias, por lo que requiere de niveles de inventarios, apoyados por la planificación de reposición, de acuerdo al tiempo que requiere el proveedor en hacer la entrega del despacho, para evitar el desabastecimiento y afecta la operatividad de la empresa.

Finalmente, Rodríguez (2013), presentó un trabajo de grado titulado **Procedimientos de recepción y despacho para optimizar el control interno de inventario de materia prima en el almacén de la empresa Manufacturas E.R.S, C.A.**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Lcdo. en Contaduría Pública. La investigación tuvo como objeto Proponer los procedimientos de recepción y despacho para optimizar el control interno de inventario de materia prima en el almacén de la empresa Manufacturas E.R.S, C.A.

La población y muestra se conformó por cinco (5) personas; hay que tomar en cuenta la población que también suministra información; como el área de producción y almacén de la empresa. La obtención de datos se realizó mediante los instrumentos

de recolección de datos como lo son: la entrevista conjuntamente con la observación directa. Concluyendo que la empresa no implementa procedimiento para la recepción y el despacho en el almacén. No posee normas y políticas que hagan cumplir las tareas que deben realizarse en el almacén.

El personal encargado del almacén no realiza las actividades que le competen además se le suma la falta de compromiso de los empleados con la empresa. Falta de capacitación y desarrollo de la persona encargada del almacén y segregación de funciones para el mismo. El ingreso de la mercancía no es registrada en algún sistema que controle la existencia. La mercancía que ingresa al almacén no se le destina clasificación o codificación propia. El almacenista no usa formulario alguno que faciliten buscar la mercancía y conocer la existencia actual. Los estantes en donde se organizan las telas no cuentan con descripción para ordenar las telas según sean numeradas o catalogadas.

Los documentos para adquirir, recibir y despachar materiales como ordenes de adquisición de materiales entre otros no existen. La empresa no cuenta con un stock de seguridad mínimos, máximos

Su relación a la presente investigación, se basa en que al no implementar acciones como las propuestas en el trabajo investigativo como lo es el control interno del departamento la empresa seguirá presentado problemas en su control del inventario el cual cuesta tanto adquirir tomando en consideración el control de cambio vigente. Por lo tanto, se recomendó implementar procedimientos que permitan evitar la improvisación de las actividades y al mismo tiempo las diferencias importantes en este departamento

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Inventario

Eduard (2008; 1) señala que el inventario “son las existencias de cualquier artículo o recurso utilizado en una organización”, en tal sentido un sistema de inventario es la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de las existencias y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos.

De igual forma señala Ibídem sostiene que el inventario en el sector manufacturero se clasifica típicamente en “materias primas, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso. En el sector servicios, el inventario se refiere generalmente a los bienes tangibles que van a venderse y a los suministros necesarios para administrar el servicio.

2.2.2 Método ABC

MacGraw Hill (1998) indica que el manejo de los artículos que se encuentran en el inventario es de vital importancia, ya que estos son los que determinan en gran parte la asignación de costos en el proceso productivo el nivel deficiencia y eficacia de la gestión financiera (P. 35).

Una empresa que tenga un gran número de artículos de inventario debe analizar cada artículos de inventario para determinar la inversión uno de ellos para determinar la inversión aproximada por unidad aproximada por unidad

Los artículos “A” que son aquellos que la empresa tiene la mayor inversión, estos representan aproximadamente el 20% de los artículos del inventario que

absorben el 90% de la inversión. Estos son los más costosos o los que rotan más o los que rotan más lentamente en el inventario.

Los artículos “B” son aquellos que les corresponde la inversión siguiente en términos de costo. Consisten en el 30% de los artículos que requieren el 8% de la inversión. Los artículos “C” son aquellos que un gran número de artículos correspondientes a la inversión más pequeña.

La aplicación del sistema de costos ABC en una empresa para el control de inventarios se empieza por la clasificación de artículos, teniendo en consideración los porcentajes en cantidades físicas y la inversión necesaria. Este sistema nos ayuda a clasificar los inventarios en tres categorías: A: Muy importante. B: Medianamente importantes. C: Poco o nada importantes.

Este método de trabajo se utilizara para desarrollar la propuesta, por eso su relación con el trabajo de investigación

2.2.3 Inventario Periódico

Del mismo modo, Guajardo (2002; 226) explica el inventario periódico "el sistema de registro periódico no mantiene un saldo actualizado de las mercancía en existencias. Por ello es necesario realizar un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo". Es importante destacar, que los inventarios surgen por la necesidad de mantener materiales, productos e insumos en existencias dentro de un almacén y para ello es preciso efectuar la compra correspondiente de los mismos.

2.2.4 Procedimientos

Según Catacora, (1997): El procedimiento viene a ser una norma detallada de comportamiento a la cual deben adecuarse todos los elementos y recursos para que el sistema, en su conjunto funcione con eficiencia. Los procedimientos integran el sistema, o lo que es lo mismo, el procedimiento es un sistema del sistema total.

Los procedimientos tienen una actuación muy importante en la consecución de los objetivos de toda organización, puesto que ellos nos indican la manera de ejecutar las diferentes rutinas laborales que se llevan a cabo, facilitando las funciones administrativas. El objetivo de documentar los procedimientos, es el comunicar a los integrantes de la organización el trabajo que deben realizar y como lo deben llevar a cabo.

2.3 Definición de Términos Básicos

Almacenar: poner o guardar las cosas en un almacén.

Control: es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

Dirección estratégica: es la encargada de tomar las decisiones y formular las estrategias, para lo cual utilizarán los recursos con los que cuenta la empresa

Estándares: que sirve como tipo, modelo, norma, patrón o referencia por ser corriente.

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

Orden de compra: es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor, indicando cantidad, detalle, precio, condiciones de pago, fecha de entrega y condiciones especiales de la negociación

Inventario: los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Procedimientos: son los elementos de control interno que representa la formulación ya aplicación de principios y métodos uniformes en la realización de una actividad; es describen la forma de hacer las cosas.

Salida de almacén: sirve como documento fuente para registrar las salidas de los productos del almacén, por distintos conceptos y se emiten, además por: ajuste de faltantes de inventario, baja de productos y por cualquier otro concepto que signifique salida física de productos

Stock: cantidad de un material que está almacenado en un almacén para su posterior consumo, transformación o ventas

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Este capítulo muestra cómo se organizó la presente investigación, bajo diferentes aspectos metodológicos de la investigación. De acuerdo a el tipo de investigación se adapta a la modalidad de Proyecto Factible, para el Manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL, (1.998; 7), este tipo de trabajo consiste “en la elaboración de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales...” La recolección de datos, para alcanzar los objetivos propuestos en el planteamiento del problema, se ha orientaron hacia la investigación de campo de tipo descriptivo, pues los mismos se recolectaron directamente de la realidad.

Apoyada en una investigación de campo, motivado a que la recolección de datos e información primaria se realizó directamente en la realidad de la empresa de estudio Al respecto, la Universidad Pedagógica Libertador (2.003) expresa:

Se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales. (p. 14)

La investigación documental son aquellos apoyados en el análisis de documentos escritos, en relación a esto, Arias (2006) indica que: “Es aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otro tipo de documentos” En ese mismo orden de ideas, la investigación es descriptiva y documental, además de su diseño es de campo.

En ese sentido Tamayo y Tamayo (2014; 35), la investigación descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente.

Al hablar del diseño de la investigación Sabino (2002; 26) expresa que “Su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo.”

3.2 Fases Metodológicas

Se tomaron tres (03) fases metodológicas, para el desarrollo del presente trabajo, las cuales se detallan a continuación:

3.2.1 Fase I: - Diagnostico de la situación actual de los procedimientos que se llevan a cabo para el manejo de inventario en la empresa.

Para diagnosticar la situación actual de la empresa, se realizó una recolección de datos, para determinar el problema, por lo cual para recolectar la información primaria se utilizó una encuesta y como instrumento un cuestionario, de opciones múltiples y de preguntas cerradas, con las alternativas Siempre, casi siempre, casi nunca y nunca. La encuesta de acuerdo a Arias (2006; 55) “es una técnica que

obtiene información acerca de un grupo de individuos”. Y el cuestionario tiene la finalidad según Hurtado (2000; 447) “de obtener en forma sistemática y ordenada la información de la población objeto de estudio, elaborado previa realización de la tabla de especificaciones”.

Asimismo, En este caso, la población estuvo conformada por ocho (8) personas que laboran directamente con el área de inventarios. La población define Palella y Martins, (2006;115) que “es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones; la población puede ser definida como el conjunto finito o infinito de los elementos, personas o cosas pertinentes a una investigación y que generalmente suele ser inaccesible”. Como la población es pequeña, se consideró en su totalidad

3.2.2. Fase II: - Identificación de las debilidades que posee la empresa en el control del manejo de los inventarios.

Posteriormente de recolectado la información con los instrumentos de recolección de datos seleccionado, se procedió a realizar un análisis del mismo y a elaborar una matriz DOFA, donde se determinara las debilidades, oportunidades, amenazas y fortalezas existentes en el departamento de estudio.

3.2.3 Fase III: - Diseño un sistema de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car CA.

La propuesta presentada en esta fase se estructurara de la siguiente manera: presentación de la propuesta, objetivos de la propuesta, justificación de la propuesta, desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Para el desarrollo de la Fase I: - Diagnostico de la situación actual de los procedimientos que se llevan a cabo para el manejo de inventario en la empresa, se aplicó los instrumentos de recolección de datos a la población seleccionada arrojando los siguientes resultados:

1. ¿La empresa ha presentado diferencias en saldos de libros y saldo en físico?

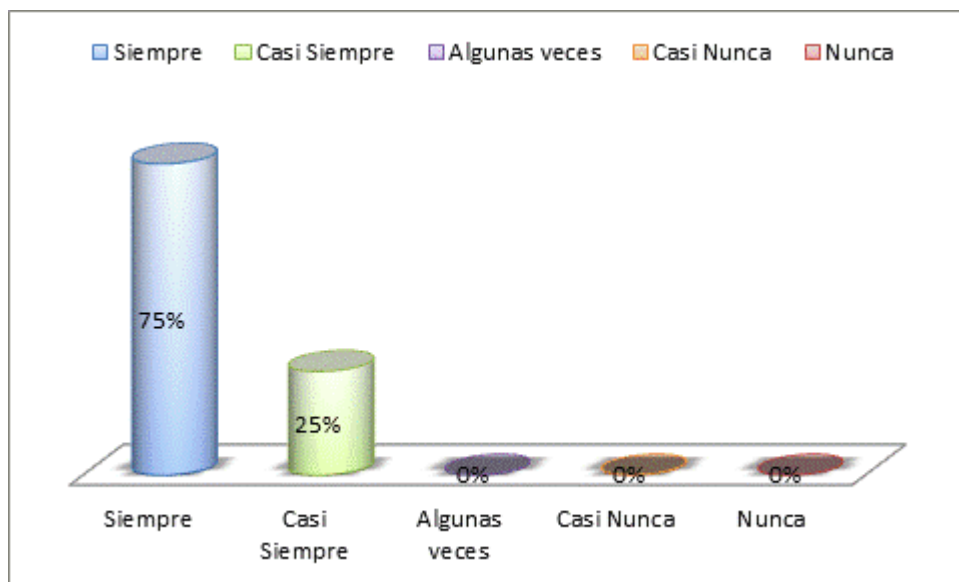


Gráfico 1- Diferencias en saldos de libros y físicos.
Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 75% de los encuestados indicó que Siempre se han detectado diferencias importantes entre los saldos de los libros y el físico, lo que ha generado que se realicen auditorías de las cuentas para detectar errores corrigiendo el asiento y/o ajustar en el caso de no conseguirse la diferencia del mismo, el 25% considera que casi siempre se han encontrado diferencias entre los saldos.

2. ¿Se realizan inventarios físicos de control mensual o bimensual?

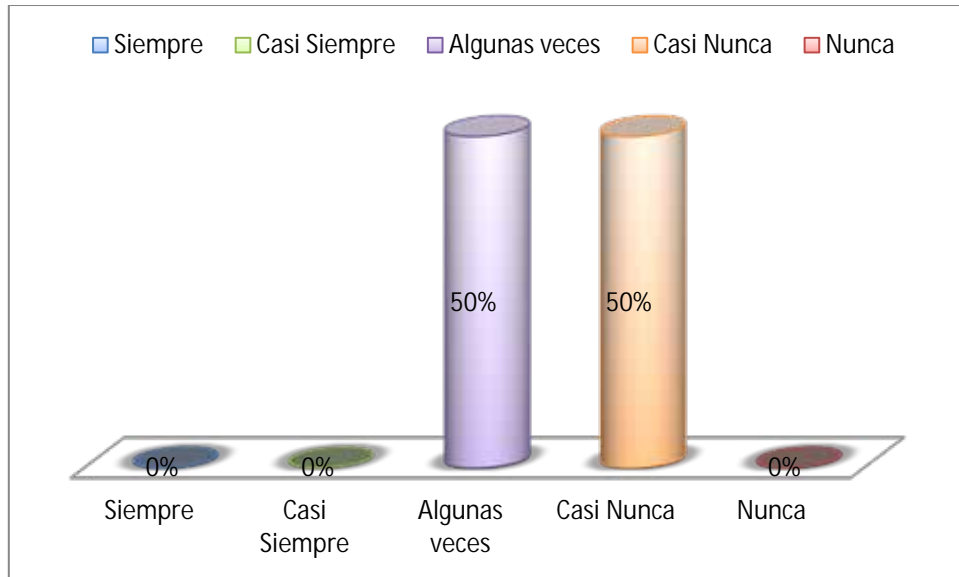


Gráfico 2- Inventarios físicos de control.
Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 50% de los encuestados señalo que Algunas Veces se realizan inventarios de control, sobre todo cuando es necesario realizar algún despacho y las unidades están presentando diferencias, el 50% respondió que Casi Nunca se realizan inventarios de control, solo en caso de presentarse una venta que los productos no se encuentren completos o de realizar una compra para abastecer el stock que amerite conocer la cantidad existente para su debido almacenamiento. Y eso no es considerado de control, es solo para detectar irregularidades existentes en ese momento. Igualmente el inventario que se realiza es el del cierre del ejercicio, los del mes de enero de cada año.

3. ¿Existe un procedimiento para la recepción de mercancía?

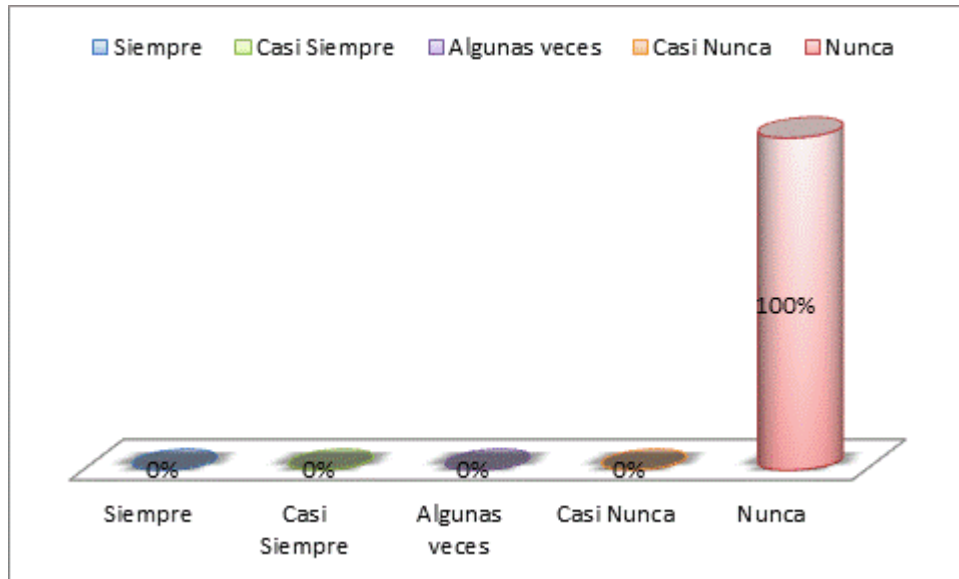


Gráfico 3- Procedimiento para la recepción de mercancías.
Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalaron que Nunca ha existido un procedimiento como tal estructurado para la recepción de la mercancía, solo que todo lo que entregan los proveedores es recibido y almacenado. Se revisa las cantidades por la factura y se sella y firma. Lo realice el almacenista que en ese momento se encuentre desocupado o que atienda al proveedor.

4. ¿Se realizan ajustes en los libros auxiliares de inventario al momento de detectarse diferencias por daos o extravíos?

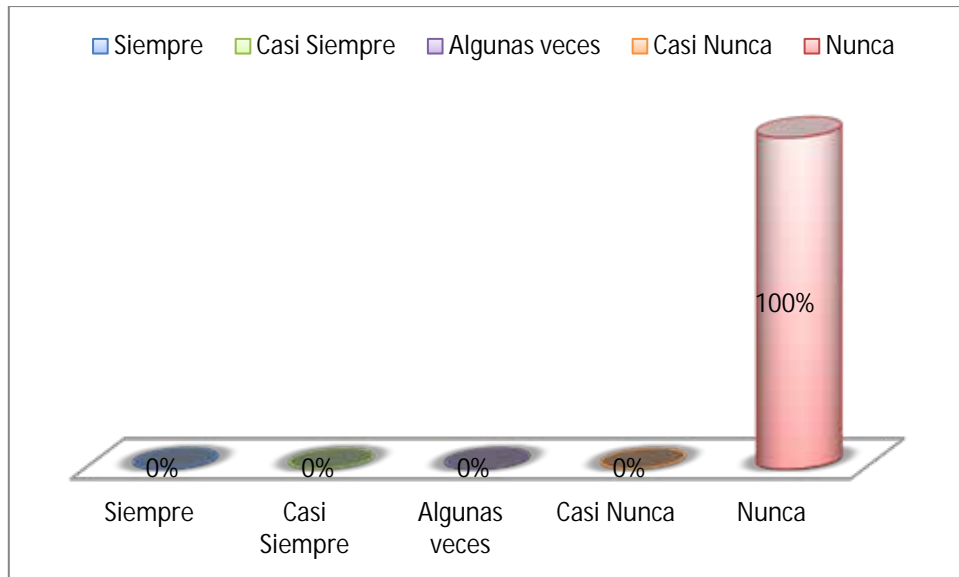


Gráfico 4- Ajustes en los libros auxiliares de inventario.
Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados indicaron que Siempre se han detectado diferencias importantes entre los saldos de los libros y el físico, lo que ha generado que se realicen auditorías de las cuentas para detectar errores corrigiendo el asiento y/o ajustar en el caso de no conseguirse el mismo, el 25% considera que casi siempre se han encontrado diferencias entre los saldos.

5. ¿La empresa cuenta con procedimientos para realizar rebajas o salidas de las existencias por daños, deterioros o extravío?

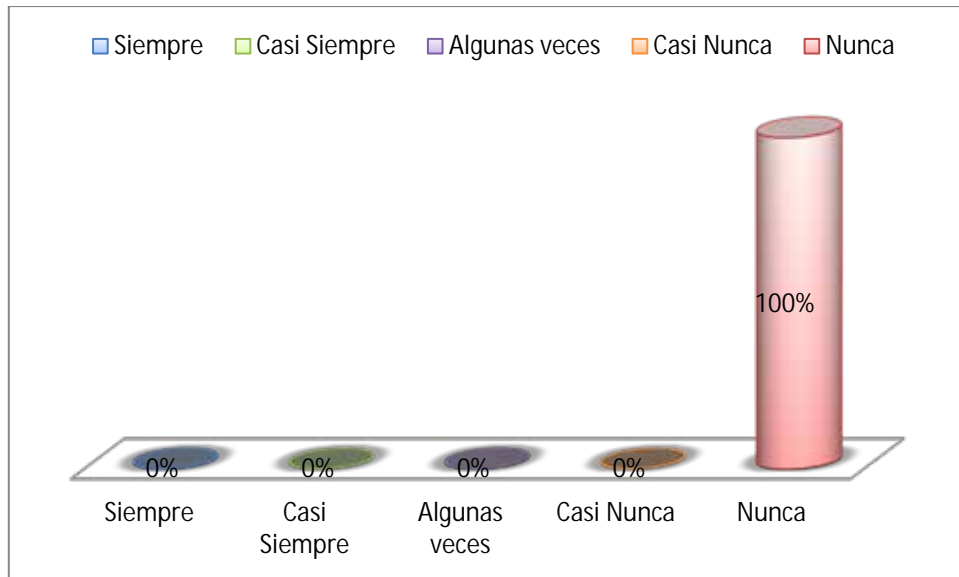


Gráfico 1- Diferencias en saldos de libros y físicos.
Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 100% señaló que Nunca han tenido un procedimiento para realizar rebajas de los auxiliares de los inventarios, y tampoco de las existencias físicas de los productos. Si alguna pieza o producto se dañó se lleva a un almacén de desechos y se ocupa el espacio con otro producto que si se encuentre disponible para la venta. No existe una figura que autorice o no la salida de estos materiales.

6. ¿Existe una persona encargada de realizar las entradas de mercancía y ajustes necesarios?

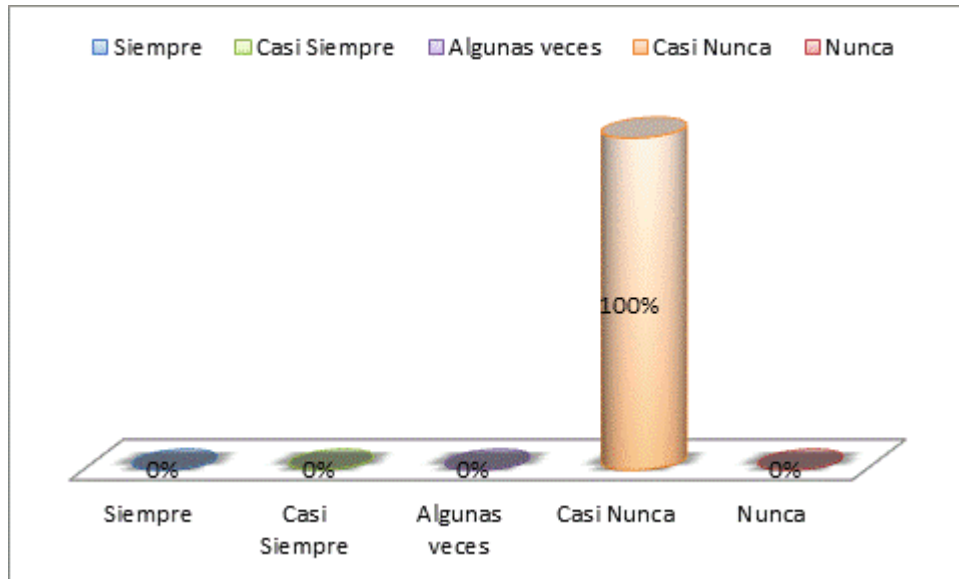


Gráfico 6- Responsable de los controles en los auxiliares de inventario.

Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 100% señaló que Casi nunca, se ha utilizado en la segregación de los cargos una persona que se encargue de realizar las entradas y los ajustes. Con relación a las entradas los trabajadores del departamento de almacén deben realizarlas diariamente, el que recibe la mercancía efectúa la carga al sistema, con relación a los ajustes, no están autorizadas para ser realizadas por este personal.

7. ¿Considera que las diferencias de inventario que se han presentado al cierre del ejercicio pueden ser controladas si se le realiza un seguimiento diario?



Gráfico 1- Diferencias en saldos de libros y físicos.

Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 100% considera que estas diferencias genera malestar en los dueños y socios de la empresa, y consideran que aparte del inventario periódico, el cual se realiza una vez al año específicamente en enero, se realizaran inventarios de control más continuamente donde se detectarían las debilidades en cuanto al registro, valoración y control de la mercancía, las diferencias se podrían corregir a tiempo y se evitaría la disparidad entre lo reflejado en libros y el físico, al cierre del ejercicio de la empresa.

8. ¿La empresa cuenta con formatos de control para la entrada y salida de mercancía?

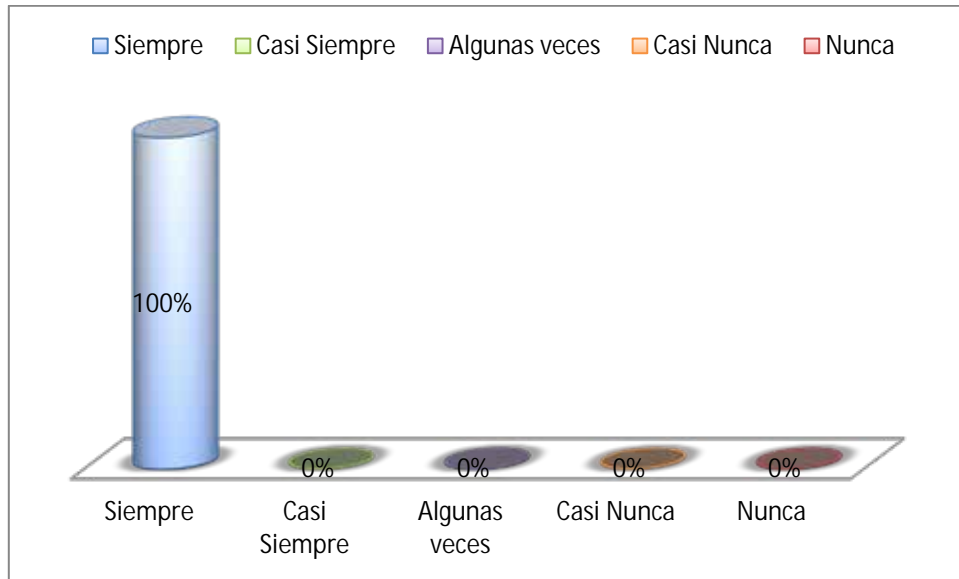


Gráfico 8- Formatos de entrada y salida de mercancía.

Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados indicaron que Siempre han existido formatos para la entrada y salida de mercancía, en el caso de la entrada se realiza con un documento de entrada donde se colocan los datos de las facturas y el caso de las salidas. Si es por venta se genera la factura de venta y si es por otro motivo también se llena un formato, solo que muchas veces los trabajadores no los llenan debido al desconocimiento del mismo.

9. ¿Al momento de realizar la facturación se realiza la descarga del sistema de manera automática?

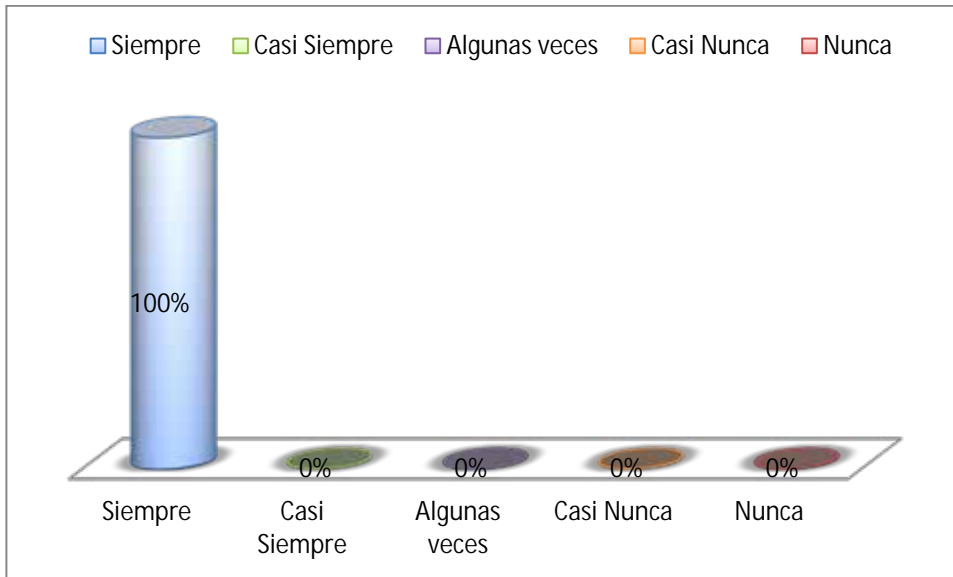


Gráfico 9- Descarga de la mercancía al realizarse las ventas.

Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 100% indicó que Siempre al momento de realizarse la venta de los productos, se descarga de manera automática la mercancía facturada. El proceso de control se lleva de manera manual, pero la facturación se encuentra automatizada de acuerdo a los lineamientos exigidos por el SENIAT.

10. ¿Considera que es necesario proponer un sistema de control interno del manejo de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car C.A.?

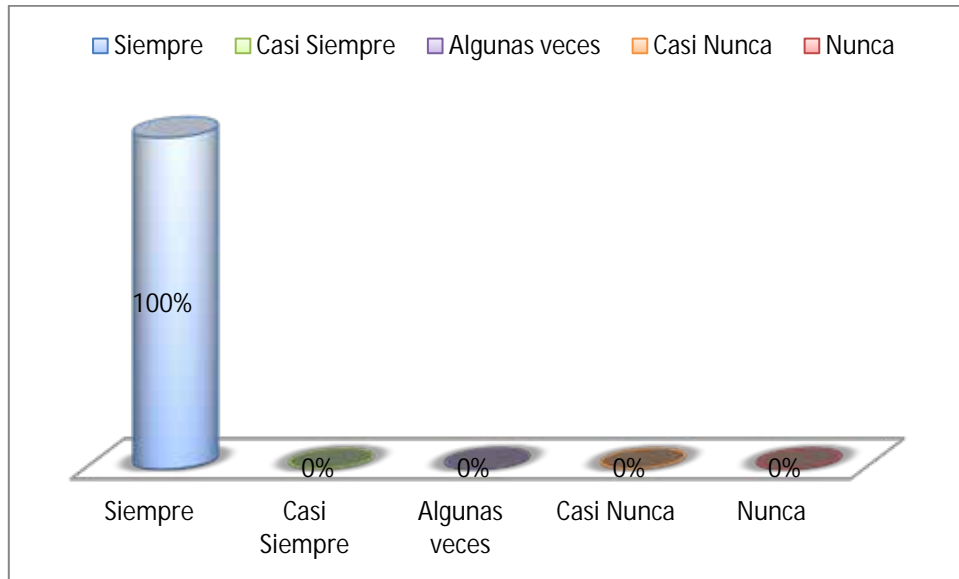


Gráfico 10- Propuesta de un sistema de control interno.

Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalo que están de acuerdo que la empresa debe mejorar sus controles internos, por lo cual, un sistema de control interno del manejo de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car seria una propuesta que ayudaría a resolver los problemas que se han presentado en la empresa con relación a las existencias de los inventarios.

Para el desarrollo de la Fase II: - Identificación de las debilidades que posee la empresa en el control del manejo de los inventarios. Se trabajó con una matriz DOFA que a continuación se presenta:

Cuadro nro. 1 Matriz DOFA

Debilidades	Oportunidades
<p>Los libros auxiliares de inventario y las existencias físicas presentan diferencias en los saldos, lo que origina que el libro mayor también se encuentre con información que no es real al momento de determinar los saldos para los estados financieros.</p> <p>No se realizan inventarios de control mensual o bimensual. Lo que es una norma sana para detectar las diferencias al momento que se están presentando.</p> <p>No existe un procedimiento establecido para la recepción de las mercancías, tampoco para la salidas de las existencias por daños, deterioros o extravío lo que genera descontrol e improvisación al momento de recibir las compras de los materiales para la venta, o la salida de los mismos por devoluciones o deterioro</p>	<p>La empresa ha logrado mantenerse en el mercado, por lo cual actualmente es sólida. A pesar de las diferencias encontradas en los saldos de los inventarios se ha detectado que es por mal movimiento de la rotación del mismo y no es ocasionado por robo o hurto del mismo.</p>
Fortalezas	Amenazas
<p>Los trabajadores están conscientes de la importancia de manejar controles internos para detectar las diferencias ocasionadas por errores al momento del manejo de la información de los inventarios, tales como registro y valoración de la mercancía.</p> <p>La empresa cuenta con un producto que no es de primera necesidad, por lo cual los controles realizados por el seniat no son tan estrictos</p> <p>Ha logrado mantener su stock de almacén sin dificultad</p> <p>La facturación se encuentra sistematizada, por lo cual las descargas por ventas se realizan de manera automática.</p>	<p>La empresa podría comenzar a descapitalizarse debido a la inflación que se tiene actualmente en el país, lo que origina el incremento de los costos de los productos, por lo cual el descontrol existente generaría pérdidas importantes.</p> <p>Las irregularidades encontradas generan desconfianza en socios y accionistas por lo cual, lo seguirán invirtiendo en la empresa, mientras se maneje esa imagen de descontrol del rubro inventarios.</p>

Fuente: Carrizales (2018)

Análisis: Entre las debilidades se encuentra las diferencias entre los libros auxiliares de inventario y las existencias físicas, lo que origina errores al momento de realizar los pedidos para la elaboración de los productos y a su vez, para la venta a los clientes, ya que se ofrece un producto que no hay en inventario físicamente pero en los libros si hay, o al contrario se deja de vender porque no se ofrece la mercancía existente, ya que no se puede generar la factura debido a los saldos en cero que se tienen en el sistema.

Ausencias de toma de inventario físico de control, para detectar el proceso de la gestión de los inventarios (entradas y salidas). Por lo cual solo se ha implementado un inventario periódico, el cual se realiza una vez al año específicamente en enero, viendo así una debilidad en cuanto al registro, valoración y control de la mercancía; observándose disparidad entre lo reflejado en libros y el físico.

No existen procedimientos establecidos para la recepción de mercancías a los proveedores, lo que genera que se reciba sin determinar cuáles son los productos solicitados, tanto en características como en cantidad y precios acordados.

Con relación a las amenazas, la empresa se encuentra sometida al incremento de costos de los materiales producidos por la inflación que afecta al país, por lo cual, las diferencias encontradas en los inventarios afectara su liquidez y a mediano o largo plazo también se verán afacetados la rentabilidad de la organización.

Entre la fortalezas se encuentran la solidez que tiene el mercado a pesar de la crisis económica nacional y que ha logrado mantener los stock de los inventarios, esto es una ventaja importante ya que la escases es uno de los mayores problemas que afecta al comercio y por ultimo las oportunidades se encuentra el mantenerse en el mercado, mejorando sus debilidades con estrategias de control interno que pueden ser resueltas en este trabajo de investigación.

CAPÍTULO V

Con respecto a la Fase III: - Diseño un sistema de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car CA. Se presenta la siguiente propuesta:

5.1 Presentación de la propuesta.

La presente propuesta busca solucionar las debilidades encontradas en la empresa de estudio. La misma se desarrolla después de analizar los datos primarios que fueron obtenidos por medio de la encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de estudio. Es un proyecto factible ya que el gasto que se incurrirá es mínimo con relación a los beneficios que se obtendrán al implementar las estrategias a seguir al diseñar el sistema de inventario que ayudara a controlar mejor las funciones del área estudiada.

5.2. Objetivos de la propuesta.

5.2.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de inventario que permita verificar existencias en la empresa Krys-Car CA

5.2.2 Objetivos específicos

Establecer políticas y normas para el control del inventario a la empresa Krys-Car CA

Desarrollar un procedimiento control interno para la recepción y salida por daños y defectos de la mercancía.

Normas para el control de las existencias de la Mercancía.

5.3 Justificación de la propuesta.

Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Cuando una firma solo falla en que involuntariamente se queda sin inventario, los resultados no son agradables, la falta de inventario (incapacidad de abastecer un artículo del inventario) podría en casos extremos, dejar de vender, creando al mismo tiempo, escases del producto. Por el contrario si una firma mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas, la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la organización

Por lo cual, dentro de una organización el proceso administrativo constituye un desarrollo armónico donde están presentes las funciones de planeación, organización, dirección y control. El control en su concepción más general examina y censura con anterioridad suficiente, determinada realidad que aprueba o corrige. Este puede ser externo, de gestión e interno, con lo cual, es una herramienta importante para solucionar los problemas internos de la organización y del problema planteado del departamento de almacén y los controles de inventario

5.4 Desarrollo de la propuesta

Con relación al primer objetivo establecer políticas y normas para el control del inventario a la empresa Krys-Car C.A.

5.4.1 Políticas y Normas para el control de los inventarios.

5.4.1.1 Recepción de materiales

Debe ser responsable de lo siguiente:

- (a.) La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.
- (b.) La prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- (c.) La entrega o envío de las partidas recibidas, al almacén u otros lugares determinados. (Mantenimiento, oficinas, etc.). Como precaución contra la apropiación indebida de activos.

5.4.1.2 Almacenaje de materiales

Los materiales para la venta deben encontrarse bajo la custodia del departamento de almacén. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- (a.) Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta.
- (b.) Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- (c.) Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

5.4.1.3 Despachos de materiales

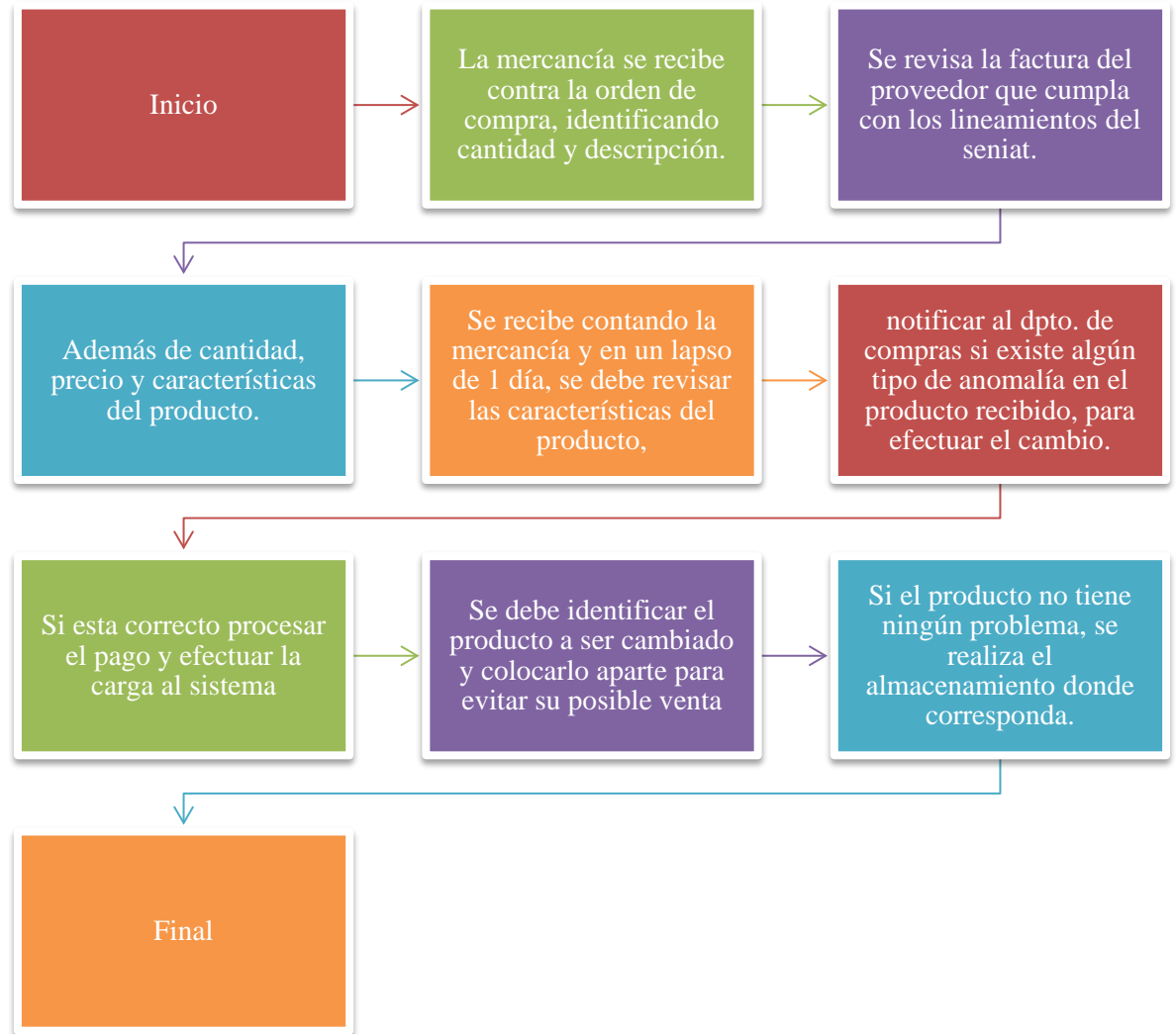
Todos los despachos o salidas de mercancía, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse, preferiblemente, a base de órdenes de salida, debidamente aprobadas y preparadas independientemente.

5.4.2 Procedimiento control interno para la recepción y salida por daños y defectos de la mercancía.

5.4.2.1 Procedimiento para la Recepción de la Mercancía

- (a) La mercancía se recibe contra la orden de compra, identificando cantidad y descripción.
- (b) Se revisa la factura del proveedor que cumpla con los lineamientos del seniat, además de cantidad, precio y características del producto.
- (c) Se recibe contando la mercancía y en un lapso de 1 día, se debe revisar las características del producto, que no esté dañado, con defectos de fábrica y otros
- (d) Se debe realizar la carga al sistema y notificar al dpto. de compras si existe algún tipo de anomalía en el producto recibido, para efectuar el cambio o si esta correcto para procesar el pago
- (e) Se debe identificar el producto a ser cambiado y colocarlo aparte para evitar su posible venta
- (f) Si el producto no tiene ningún problema, se realiza el almacenamiento donde corresponda.

Figura nº 1 Recepción de Mercancía



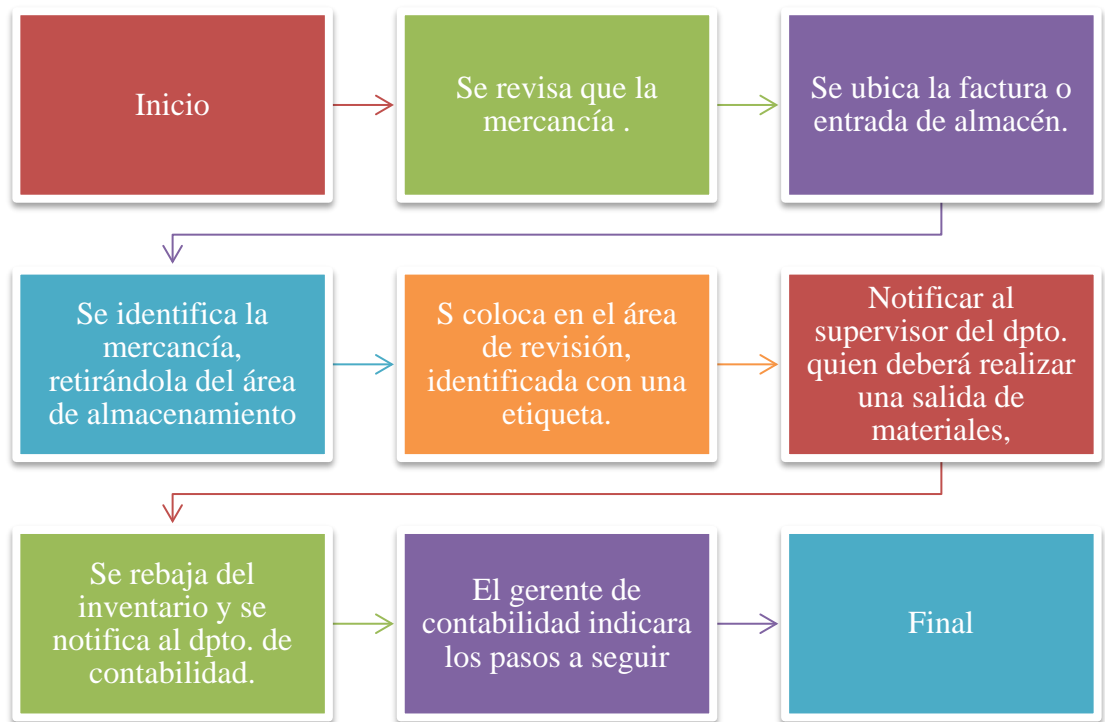
Fuente: Carrizales (2018)

5.4.2.2 Procedimiento para la salida de material dañado o deteriorado

- (a.) Se revisa que la mercancía se encuentre en mal estado, deteriorada y/i vencida.
- (b.) Se ubica la factura o entrada de almacén, identificando cantidad y descripción.

- (c.) Se identifica la mercancía, retirándola del área de almacenamiento y se coloca en el área de revisión, identificada con una etiqueta que señale, factura, vencimiento o daño, código del producto, descripción y costo.
- (d.) Notificar al supervisor del dpto. quien deberá realizar una salida de materiales, indicando las características antes señaladas.
- (e.) Se rebaja del inventario y se notifica al dpto. de contabilidad.
- (f.) Dependiendo del producto el gerente de contabilidad indicara los pasos a seguir de acuerdo a las normativas del seniat.

Figura n° 2 Recepción de Mercancía



Fuente: Carrizales (2018)

5.4.3 Normas para el control de las existencias de la Mercancía.

Se clasificara las existencias en el modelo ABC, de acuerdo a los datos aportados por las ventas de los productos y el costo de cada uno de ellos, por lo cual se estructurara en tres (3) las clasificaciones:

Clasificación “A”, aquellos productos que tengan una alta rotación de inventario, y que su costo también lo sea, los cuales representen un 70% de las ventas anuales.

Clasificación “B” aquellos productos que tengan menos rotación de inventario y sus ventas representen un 20% de las ventas anuales

Clasificación “C” que representen el 10% restante de las ventas.

Es importante señalar, que al tener problemas de capacidad de almacenamiento, no se tomaran las ventas por costos totales, sino por cantidad vendidas, por unidades vendidas, ya que lo que se quiere determinar es la cantidad a pedir de los materiales y la ocupación del espacio en el área del almacén.

De acuerdo a esta clasificación se realizara un control de inventario cíclico, el cual deberá iniciar la primera semana del mes y cerrar la última semana del mes, no se deben arrastrar diferencias ni materiales sin realizarse inventario. Esta planificación se puede desarrollar de acuerdo al siguiente cronograma mensual:

Cuadro 1 cronograma cíclico de tomas de inventario de control

Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
1.-semana mes				
Clasificación A	Clasificación A	Clasificación A	Clasificación B	Clasificación C
2.-semana mes				
Clasificación A	Clasificación A	Clasificación B	Clasificación B	Clasificación C
3.-semana mes				
Clasificación A	Clasificación A	Clasificación B	Clasificación B	Clasificación C
4.-semana mes				
Clasificación A	Clasificación B	Clasificación B	Clasificación C	Materiales con diferencias

Fuente: Carrizales (2018)

Al final del mes se cuadran los inventarios de los materiales que tienen diferencias y se realizan los ajustes necesarios.

5.5 Conclusiones y Recomendaciones

5.5.1 Conclusiones

Entre las conclusiones se tienen las siguientes:

Existen diferencias importantes entre los saldos de los libros y los saldos físicos de las existencias, que se detectan al cierre del ejercicio, por lo cual genera molestia y desconfianza en los dueños y socios de la empresa. Estas diferencias pueden ser producidas por el mal manejo de la información al momento de realizar las entradas de los materiales o las salidas producidas por diferentes motivos, ya sean por daños causados por el mal manejo de los materiales, vencimiento u obsolescencia.

Una de las posibles causas que origina estas diferencias es que no se ha estandarizado el proceso de recepción de los materiales, ni de la salida por daños u otros motivos, por lo cual, es necesario establecer procedimientos que estandaricen los procesos y disminuyan los errores que se están presentando.

Estas diferencias pueden traer como consecuencia a mediano o largo plazo pérdidas a la empresa, y multas, ya que al momento de realizar las declaraciones tributarias esas diferencias deben ser explicadas ante el seniat, para que no sean tomadas como evasión de impuesto.

5.5.2 Recomendaciones

Entre las recomendaciones se tienen las siguientes:

Aplicar la propuesta que se está presentando e ir ajustando los procedimientos de acuerdo a las necesidades que vayan surgiendo, en la implementación del mismo.

Realizarle seguimiento y control para que se cumpla, previamente se les debe dar una inducción al personal de cómo realizarlo y cuál es la función e importancia del mismo, de esta manera su implementación se realizara de una manera más sencilla.

Sistematizar los diferentes procesos de manera que se disminuyan los procedimientos manuales, de esta manera se agilizan y se puede detectar con más facilidad los errores que se comentan diariamente.

REFERENCIAS

- Arias, Fidas. (2006) El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica. 5ª ed. Caracas, Editorial Episteme.
- Cabriles (2014) “Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.” de la Universidad Simón Bolívar
- Catacora, Fernando (1997). “Sistemas y Procedimientos Contables”. México. Mc Graw Hill”.
- Celaya Roberto (2002). “Estudio y Evaluación del Control Interno. Diseño de Controles Internos”.
- Chiavenato, Idalberto. (1992) Introducción a la Teoría General de la Administración. 3ra. Edición. Edit. Mc Graw-Hill. .
- Eduard (2008) Gestión de Inventario [Documento en línea] Disponible en: <http://mexico.smetoolkit.org/mexico/es/content/es/587/Gesti%C3%B3n-de-inventario> [Consulta] Octubre, 2012
- Guajardo Gerardo (1995) Contabilidad Financiera. México, 2da. Ed. Editorial McGraw-Hill,
- Guajardo, Gerardo. (2002) Contabilidad Financiera. 4ªed. México, McGraw-Hill. .
- Hidalgo y Betancourt (2013) Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (Pc Actual), ubicada En Valencia, Estado Carabobo, de la Universidad José Antonio Páez.
- Hurtado de Barrera, Jacqueline. (2002) Metodología de la Investigación Holística. Sypal, Caracas,
- MacGraw Hill Irwin (1998) Contabilidad y Administración de Costos", sexta edición.
- Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL). 2007.

- Martín y Pirela (2017), Plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Suramericana de Aerosoles C.A., Universidad José Antonio Páez
- Martín y Pirela (2017), Plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Suramericana de Aerosoles C.A.”, de la Universidad José Antonio Páez.
- Morillo (2013), Administración y contabilización de los inventarios y suministros en las peluquerías del Doral Center Mall del Municipio Maracaibo, de la Universidad Rafael Urdaneta
- Palella Santa y Martins, Feliberto. (2006). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Caracas. FEDEUPEL
- Rodríguez (2013), Procedimientos de recepción y despacho para optimizar el control interno de inventario de materia prima en el almacén de la empresa Manufacturas E.R.S, C.A.”, en la “Universidad José Antonio Páez”,
- Sabino, Carlos (2002) El proceso de investigación científica. Editorial Panapo: Caracas
- Tamayo y Tamayo, Mario (2014). El proceso de la investigación Científica. 3ª Edición. Ciudad de México. México: Ediciones Limusa, S.A.