



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROCEDIMIENTOS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE
Y LEGAL EN LA DESINCORPORACIÓN DE
INVENTARIOS POR INCIDENTES EN
CARGILL DE VENEZUELA, S.R.L.**

Autores: Roger López
C.I. 24.571.511
Betsy Villanueva
C.I. 23.426.667

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

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

**PROCEDIMIENTOS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE
Y LEGAL EN LA DESINCORPORACIÓN DE
INVENTARIOS POR INCIDENTES EN
CARGILL DE VENEZUELA, S.R.L.**

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

Autores: Roger López
C.I. 24.571.511
Betsy Villanueva
C.I. 23.426.667

Tutor: Irene Riera

San Diego, Octubre de 2019



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTIA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 000101-2-2019

San Diego, 26 de Septiembre del 2019.

Ciudadanos

ROGER ALI, LOPEZ PINTO

C.I. 24.571.511

BETSY CAROLINA, VILLANUEVA VILLARROEL

C.I. 23.426.667

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: **“PROCEDIMIENTOS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE Y LEGAL EN LA DESINCORPORACION DE INVENTARIOS POR INCIDENTES EN CARGILL DE VENEZUELA S.R.L”**, como requisito para optar al título de Licenciado en contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,



Dra. Belkys Suárez Montoya
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

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

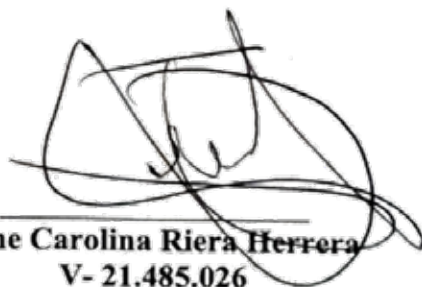


REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, **Irene Carolina Riera Herrera**, portador(a) de la cédula de identidad N° **21.485.026**, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por los ciudadanos **Roger López** y **Betsy Villanueva**, portadores de la cédulas de identidad N° **24.571.511** y N° **23.426.667** respectivamente, titulado **PROCEDIMIENTOS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE Y LEGAL EN LA DESINCORPORACIÓN DE INVENTARIOS POR INCIDENTES EN CARGILL DE VENEZUELA, S.R.L.** presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 4 días del mes de Octubre del año dos mil diecinueve.



Irene Carolina Riera Herrera
V- 21.485.026

DEDICATORIA

He de agradecer a Dios todo poderoso, por ser siempre el guía en cada uno de los pasos que he dado a lo largo de mi vida, por darme la fortaleza y la salud necesaria para seguir cada día, por haber puesto en mi camino a gente maravillosa que influyó positivamente a lo largo de todo este aprendizaje.

A mis padres, María Eugenia Pinto y Roger Lopez, por su total e incondicional apoyo en cada una de mis decisiones, no importan las situaciones que se presentaran siempre han sido esa mano que me ayuda a levantarme, quienes me han enseñado la perseverancia, nunca darme por vencido, a dar lo mejor de mí en todo lo que se haga, no importa el tamaño del mismo, si las cosas se hacen con amor, todo saldrá bien.

A mis hermanos, Robert Lopez y Rosmary Lopez, mis mayores ejemplos a seguir, quienes me enseñaron que nada es imposible o inalcanzable, me demostraron que con trabajo duro, esfuerzo y mucha dedicación cada meta y objetivo que se trace en la vida se puede lograr, por ser mis consejeros cada vez que tenía dudas sobre qué hacer, este éxito también les pertenece a ustedes.

A mis amigos y futuros colegas, Geraldine Guerra, Luis Tamayo, Eduar Palacios, a quienes les agradezco por brindarme su amistad incondicional a pesar de las circunstancias, sus palabras de aliento en los momentos que más las necesitaba, sus consejos y todo el tiempo que invertimos juntos estudiando y preparándonos para lograr esta meta en común.

A mi novia, María Meza, por tus palabras de aliento, fortaleza, cariño y fe en los momentos de mayor dificultad, por impulsarme a ser una mejor persona, por compartir conmigo y enseñarme esos grandes valores que te definen como ser humano y como profesional, de ti aprendí a siempre dar más, pensar en grande, que para los sueños no existe límite, que con fuerza y fe, todos los sueños si se cumplen.

A todas aquellas personas, familiares, amigos y compañeros que de forma directa o indirecta influyeron y participaron en que esto fuera posible.

Roger Lopez

DEDICATORIA

Agradezco primeramente a mi Dios todo poderoso, por estar siempre a mi lado a lo largo de este camino de la vida y colocarme personas maravillosas, por cuidarme en todo momento, brindarme amor, salud, fe, esperanza, fortaleza y permitirme el logro de mis metas. Tu tiempo ha sido perfecto.

A mis padres, Fernando Villanueva y Marlene Villarroel por su gran ayuda y apoyo incondicional, por su amor, esfuerzo, paciencia, comprensión y estar junto a mí y no soltarme de la mano en las buenas y malas situaciones de la vida.

A mis hermanos, Robert Villanueva y Fernando Villanueva por acompañarme a lo largo de este camino y su total apoyo.

Especialmente a mis abuelos que ya no están conmigo.

A mis amigos y futuros colegas por brindarme su incondicional amistad y gran apoyo en los momentos que no creía que lo lograría.

A mi novio, Marlon Caballero, por estar siempre conmigo en cualquier circunstancia, por ser esa persona que me regala cada día palabras de aliento, por su paciencia, comprensión y ser mi gran apoyo.

A todos esos amigos y familiares que me brindaron su apoyo y estuvieron siempre pendiente.

Betsy Villanueva

AGRADECIMIENTOS

A nuestra tutora, profesora Irene Riera, por su apoyo, orientación, confianza y paciencia, por poner a nuestra disposición sus conocimientos y de esa manera lograr llevar a cabo la presente investigación

Al profesor Anthony Torcates, por compartir con nosotros sus conocimientos profesionales, su tiempo y su experiencia en el área

A la Universidad José Antonio Páez, por ofrecernos la oportunidad de emprender este proyecto y ser nuestra casa de estudio.

A la empresa Cargill de Venezuela S.R.L. por el apoyo brindado por el personal a la hora de realizar este proyecto.

A todas aquellas personas que directa e indirectamente tuvieron participación en la realización de este proyecto.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	pp.
LISTA DE CUADROS	x
LISTA DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN INFORMATIVO	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	5
1.2. Objetivos.....	6
1.3. Justificación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas	13
2.3. Bases Legales.....	20
2.4. Definición de Términos.....	24
CAPÍTULO	
III MARCO METODOLÓGICO	26
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	26
3.2. Fases Metodológicas.....	27
3.2.1 Fase I.....	27
3.2.2 Fase II.....	28
3.2.3 Fase III.....	29
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	30
4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	30

4.2. Análisis del Cuestionario.....	31
4.3. Análisis de la Lista de Cotejo.....	41
CAPÍTULO	
IV PROPUESTA.....	44
5.1. Presentación de la Propuesta.....	44
5.2. Justificación de la Propuesta.....	45
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	46
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	46
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS.....	56
ANEXOS.....	59

LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Manejo de los inventarios	31
2	Documentación.....	32
3	Almacenaje.....	33
4	Políticas.....	34
5	Segregación de funciones	35
6	Deberes formales.....	36
7	Sistema de información administrativo contable.....	37
8	Informes de recepción.....	38
9	Deterioro de la mercancía.....	39
10	Procedimiento contable.....	40
11	Lista de Cotejo.....	41

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO		
GRÁFICOS		p.p
1	Manejo de los inventarios	31
2	Documentación.....	32
3	Almacenaje.....	33
4	Políticas.....	34
5	Segregación de funciones	35
6	Deberes formales.....	36
7	Sistema de información administrativo contable.....	37
8	Informes de recepción.....	38
9	Deterioro de la mercancía.....	39
10	Procedimiento contable.....	39



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

**PROCEDIMIENTOS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE
Y LEGAL EN LA DESINCORPORACIÓN DE
INVENTARIOS POR INCIDENTES EN
CARGILL DE VENEZUELA, S.R.L.**

Autores: Roger López
Betsy Villanueva
Tutor: Irene Riera
Fecha: Octubre de 2019

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo general proponer procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L., ya que presenta debilidades en los procesos de adquisición de mercancía y problemas de distribución de materia prima. Metodológicamente, la investigación se ubica en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo de nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio para conocer la situación actual que presenta la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. en cuanto al manejo y control de los inventarios. Otra técnica a emplear será la observación directa, a través de una lista de cotejo para identificar los procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios en la empresa. Con los resultados que obtengan de la aplicación de las técnicas de recolección de información se procederá a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación para elaborar la propuesta de procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios. Finalmente, se muestran las conclusiones Y recomendaciones del estudio

Descriptor: Inventarios, Gestión Administrativa/Contable de los Inventarios, Procedimientos Contables de la Administración de los Inventarios, Desincorporación de los Activos

INTRODUCCIÓN

El mundo de los negocios actual avanza a grandes pasos, y el dinamismo de los cambios en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno, demandan de información oportuna y veraz; esto aunado a unos mercados globalizados donde las distancias geográficas, no limitan negocios cada vez más ambiciosos, hace necesario que la información financiera de las organizaciones sea uniforme y con criterios de reconocimientos estándares.

Todo esto pone de manifiesto el horizonte que debe seguir la contabilidad y el ejercicio de la profesión contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades de mayor relevancia dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca de los rendimientos de las organizaciones, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

Es por ello, el manejo eficiente de los inventarios y el seguimiento de sus asignaciones incrementan la eficiencia de la organización y disminuye costos, por lo que ameritan protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de la mercancía hasta el embarque; y esto se logra a través de la aplicación de controles internos en el resguardo y manejo de los mismos. En este sentido, las ventajas de establecer procedimientos contables, específicamente a los procesos de inventario de materia prima se traducen en el control de los niveles de existencias, disminución de los riesgos por obsolescencia y/o merma de materiales, reducción de los costos derivados de la manutención del inventario, entre otros beneficios.

En este contexto, se presenta la investigación, en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. Esta organización presenta deficiencias en el manejo de los inventarios de materia prima, dado que no existe coordinación en la recepción y almacenaje de los productos, debido a que no se ejecuta el proceso de verificación junto con la documentación pertinente en el momento en que se recibe. En tal sentido,

se plantea como objetivo general proponer procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L., con el fin de reducir pérdidas significativas por faltantes de inventarios en la empresa. La investigación se estructura en los siguientes capítulos

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

Capítulo II. Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

El dinamismo de la economía mundial, los cambios en los procesos financieros actuales producto de la globalización, han generado la necesidad de aplicar los estándares internacionales de información financiera de aceptación mundial a todas las empresas que conforman los sectores económicos del país, esto con el objetivo de ser competitivas, mostrar una información más real, clara y precisa y atraer la inversión extranjera.

En este sentido, las organizaciones deben implantar mecanismos efectivos que le permitan adoptar los lineamientos necesarios para asegurar y garantizar la calidad de sus productos, satisfacer las necesidades de los consumidores, controlar eficientemente sus costos, mantenerse competitivas en el mercado y obtener la rentabilidad esperada para sus propietarios y accionistas.

Es así como, la presencia de los inventarios en las organizaciones tiende a representar partidas materiales en la información financiera de la entidad y para que esta sea confiable, es fundamental que cuente con controles adecuados de acuerdo a las características propias de la organización. González (2016) destaca que:

Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros (p. 17).

El objetivo de los inventarios es abastecer a la empresa de los materiales necesarios para sus operaciones continuas; también son utilizados para cumplir con las entregas de pedidos a tiempo, conservando así una selectiva cartera de clientes y

lograr mantener una reconocida posición en el mercado, de este modo garantizan calidad en el producto final y manejo eficiente de los recursos.

Por lo tanto, la gestión contable de los inventarios está asociada de manera directa con los costos, ya que permite determinar la cantidad de existencias que se han de mantener y el ritmo de pedidos, considerando los tiempos de entrega necesarias para cumplir con las necesidades de producción. Es por ello, que para las empresas no importa el tipo ni el tamaño; gestionar los inventarios se ha convertido en una necesidad primordial.

Asimismo, a través del tratamiento contable de los inventarios se determinan los métodos de registro de entrada y salida y de clasificación de los productos de una compañía en un momento determinado, así como los costes asociados al proceso de mantener el inventario. Una empresa suele poseer una cantidad mínima de stock para hacer frente a los incrementos de la demanda y disponer del material necesario para su producción, sin que se produzca ninguna pausa en la actividad.

Sin embargo, en economías como la venezolana, existen muchos factores del entorno que imposibilitan estas medidas, según Blanco (2017), “el entorno prevalente en Venezuela en la última década complica el desempeño de las empresas: escasez de divisas, falta de materias primas (junto con la imposibilidad de adquirirlas), estrictas regulaciones gubernamentales, inseguridad personal y jurídica, contracción de la demanda”, lo que ha obligado a las empresas a mantener excedentes de inventarios aún a costa del alto impacto de estos en el resultado económico y con el riesgo de que se deterioren o pierdan propiedades producto de una rotación baja.

Tal es el caso de la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L, la cual presenta debilidades en los procesos de adquisición de mercancía y problemas de distribución de materia prima, ya que el producto llega con días de vencimiento bastante acelerado. No obstante dicho material se tiende a perder en gran cantidad por tener días de vencimiento avanzados y Cargill por ser una empresa manufacturera de productos para el consumo humano no puede reprocesar dicho material cuando se daña. De igual modo, se presentan dificultades para la identificación, ubicación,

control y registro de los inventarios.

Esta situación genera descontrol administrativo en la entrada y salida de la materia prima, ya que hay muchos inventarios registrados que ya no forman parte de los bienes de la empresa y otros que están deteriorados y aún no han sido desincorporados. Al carecer de un control apropiado de inventarios está ocasionando un desfase en la adquisición de mercancías, al no existir coordinación por parte de las personas delegadas está dando apertura a que la situación financiera de la empresa sea afectada. Al no contar la empresa con un sistema de inventarios se estaría sobredimensionando ciertos stocks, que no tienen movimiento y que representaría ya pérdida para la empresa porque sería inventario obsoleto.

Por lo antes mencionado, resulta fundamental incorporar previsiones legales y establecer normas orientadas a formalizar las funciones de control para el manejo de los inventarios; así como también, los métodos y procedimientos adoptados para la autorización, procesamiento, clasificación, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección física de los activos, concentrados en los procesos administrativos y operativos, para alcanzar los objetivos generales de la entidad.

Sin duda, hoy día la organización no solo deben tener capacidad para desarrollar los activos, sino también su correcto tratamiento en cuanto al reconocimiento y medición por parte del sistema de información contable, por lo que el valor de la organización entre otros, reside de los conocimientos técnicos y especializados de su personal, en su experiencia y la fidelidad de los clientes, por lo tanto, en vista de esta problemática cual sería la forma correcta de tratar la desincorporación de dicho inventario en materia contable y legal para que se pueda tratar dicho procedimiento con la legalidad que el mismo merece.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían los procedimientos que se requieren para el tratamiento contable y legal en la desincorporación de inventarios por incidentes en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer procedimientos para el tratamiento contable y legal en la desincorporación de inventarios por incidentes en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. en cuanto al manejo y control de los inventarios.
- Identificar los procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.
- Diseñar procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

1.3 Justificación de la Investigación

La gestión de inventarios define cuan sanamente una empresa maneja el flujo de caja. Mientras más sana sea esta gestión, mayor será la contribución al accionista. Un exceso de inventario genera un capital de trabajo mal manejado, el cual hace que aumente el riesgo de deterioro o que el mismo se vuelva obsoleto. Es por ello, el manejo eficiente de las mercancías y el seguimiento de sus asignaciones incrementan la eficiencia de la organización y disminuye costos.

En este contexto, la propuesta de procedimientos para el tratamiento contable y legal en la desincorporación de inventarios por incidentes en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. resulta de gran importancia, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición

de materiales, asegurar registros contables completos y exactos, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas;

Por esta razón, la presente propuesta tiene como propósito beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto a apoyarse al momento de aplicar los procedimientos de control interno en el área del inventario. A su vez, mejorará la rotación de inventarios y esto evitará que permanezca en el almacén por más tiempo de lo habitual, habrá optimización de espacio y de los tiempos de conversión del inventario en efectivo.

Desde el punto de vista metodológico, se estarían estableciendo un conjunto de directrices que permitirían orientar el desarrollo de cualquier proceso dirigido a formular sistemas de control y registro considerando el tipo de estudio, instrumentos de recolección de datos y los procesos de análisis de resultados. Otro de los aportes de este trabajo, se encuentra en el hecho de que a través de su ejecución, se abren las posibilidades de mejoramiento de los procedimientos de control y manejo de los inventarios de los bienes hasta ahora utilizados por la institución.

A nivel práctico, el trabajo viene a representar una oportunidad importante para Cargill de Venezuela, S.R.L., al abordar con precisión cuáles son los problemas que actualmente se presentan en la aplicación de los procesos de control de los inventarios de materia prima, así como los factores que han facilitado su permanencia en el tiempo. Finalmente, el estudio es de importancia para los autores, puesto que servirá para poner en práctica los conocimientos adquiridos en la universidad, en relación a los procesos de manejo y control de los inventarios.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Según Balestrini (2014: 91), “el marco teórico es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio. De allí que su racionalidad, estructura lógica y consistencia interna, va a permitir el análisis de los hechos conocidos, así como orientar a la búsqueda de otros datos relevantes”. Es por ello, que una revisión inicial de la documentación inherente al tema en estudio pone de manifiesto la existencia de trabajos investigativos, que proporcionan a los investigadores información relevante que permite sustentar sus puntos de vista y además confirma la pertinencia e importancia de la presente investigación

2.1 Antecedentes de la Investigación

En los antecedentes, se incluyen los trabajos realizados previamente relacionados con el tema o problema tratado en el estudio. Se anexan aquí, las opiniones, conclusiones y recomendaciones realizadas por otros autores que han tratado la problemática que constituye el núcleo, centro u objeto de la investigación que se ha abordado. Al respecto, se presentan los siguientes antecedentes relacionados con la temática planteada.

Aizaga e Iza (2018), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Propuesta de Control de Inventario para aumentar la Rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S. A.”**, presentado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador para optar por el título de Contador Público Autorizado. Uno de los problemas principales es la falta de pronósticos de demanda, por ellos y otras razones más la empresa presenta deficiencias en el control del inventario de sus productos terminados. Por ello se requiere de un proceso efectivo donde se realice el control de la existencia del

producto para el cumplimiento de la demanda; y evitar pérdidas económicas. Se planteó como objetivo general establecer una propuesta de control de inventarios para aumentar rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.

Metodológicamente se considera una investigación de campo de nivel descriptiva. Como técnicas de recolección de datos se empleó la observación directa y el cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por 20 trabajadores. Una vez analizado los resultados, se concluyó que se presentan debilidades en los procesos de adquisiciones, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que se presentan debilidades en los procesos de adquisiciones, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable

Este antecedente se tomó como referencia, porque proporciona información relacionada con el almacenaje adecuado de los productos, el tratamiento de la mercancía y el método de valoración de las salidas de inventarios, lo cual sirve de referencia para la propuesta de Procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa Cargill de Venezuela S.R.L.

Asimismo, Amaya, Oropeza y Rodríguez (2017), realizaron un trabajo titulado: **“Propuesta de un Sistema de Control Interno de Inventarios de Stock de Seguridad en la Gestión de Compras de Mercancía, Repuestos e Insumos. Empresa Agro Moto El Sombrero, C.A”**. Presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La empresa presentaba un inadecuado control interno en el área de inventarios relacionado con los procesos de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho de los inventarios. En este sentido, se planteó como objetivo general proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad en la gestión de compras de mercancía, repuestos e insumos.

Metodológicamente, correspondió a la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación descriptiva con un diseño de campo y en una investigación

documental. Como técnicas de recolección de información se empleó la observación directa y la encuesta, la cual fue aplicada a la población objeto de estudio conformada por cinco empleados que laboran en la empresa.

Los resultados obtenidos permitieron conocer la situación que presenta la empresa con respecto a la gestión de sus inventarios, así como identificar los aspectos relacionados con el control interno de los inventarios en la empresa Agro Moto El Sombrero, C.A. Luego de analizado los resultados, se concluyó que los procedimientos y normas para el manejo de los inventarios de repuestos e insumos están establecidos en la empresa, mas no se manejan con eficiencia, presentándose descontrol en la información obtenida.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, ya que los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización. El objetivo de ambos estudios es optimizar el uso de los inventarios como recurso empresarial y lograr la eficiencia.

Por otra parte, Rodríguez (2017), realizó un trabajo titulado: **“Estrategias de Control Interno para el manejo óptimo del Inventario de Materia Prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas. La organización presentaba como problemática descontrol en el proceso de almacenamiento de materiales, observándose diferencias entre los registros contables y los registros físicos. Por lo que se estableció como objetivo general proponer estrategias de control interno para optimizar el inventario de materia prima en Inversiones Gran Sotaplast, C.A. El trabajo se ubicó en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnica de recolección de información se empleó la encuesta y un análisis interno para conocer las debilidades y fortalezas que posee el control interno del inventario de materiales en la empresa.

Se concluyó que los procedimientos relacionados con el manejo de los

inventarios de materia prima no están claramente definidos, lo cual origina descontrol en los materiales, dado que existen diferencias importantes en inventario de materia prima. Este antecedente se vincula con el presente trabajo, debido a que se evidencia debilidad del control interno, el cual aplicado de manera eficiente permitirá a la organización toma de decisiones y planificación, basado en información financiera oportuna que refleje la realidad de los inventarios, evitando la no razonabilidad en las cifras de los estados financieros.

De igual modo, Silvera (2016), realizó un trabajo de grado titulado: **“Lineamientos Administrativos para mejorar el Control Interno de los Bienes Nacionales del Cuerpo de Investigaciones Científicas, Penales y Criminalísticas adscrito a la Dependencia De Sub-Delegación Valencia Estado Carabobo”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La institución no contaba con lineamientos y normas establecidas formalmente en el área de bienes, ya que carecían de funciones definidas y manuales de normas y procedimientos en el área, por lo que se planteó como objetivo general Proponer lineamientos administrativos para mejorar el control interno de los bienes nacionales. Como técnicas de recolección se emplearon la entrevista semiestructurada un análisis DOFA. La población objeto de estudio estuvo conformada por dos personas, las cuales son el jefe de la Subdelegación y el asistente administrativo.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que en el área administrativa no se mantienen registros permanentes de las entradas y salidas de los bienes nacionales, ni se lleva un control apropiado de la ubicación de los mismos, desconocimiento de las normas, políticas y procedimientos para el manejo de los bienes nacionales y no se evalúan periódicamente los activos para verificar el estado físico.

La relación de este antecedente con el presente estudio, se basa en que porta información relacionada con la desincorporación de loa activos en una empresa a los fines de garantizar una mayor eficacia en la ejecución de las funciones

administrativas y el manejo financiero de los activos. Por lo tanto, proporciona lineamientos para mantener identificados y clasificados los inventarios de la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. a los fines de garantizar una gestión eficaz, eficiente y transparente de dichos activos que coadyuve en un manejo financiero con las mismas características

Finalmente, Gámez (2015), realizó un trabajo titulado: **“Lineamientos de Control Interno para el Área de Bienes Nacionales del Instituto Autónomo Consejo Nacional de Derechos de Niños, Niñas y Adolescentes (IDENA). Región Zulia”**, presentado en la Universidad del Zulia para optar por el título de Especialista en Contaduría Pública. Mención: Auditoría. La investigación tuvo como objetivo general en proponer lineamientos de control interno para el área de Bienes Nacionales del IDENA. La investigación fue de tipo proyectiva, identificándose el diseño de campo para la recolección de datos se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario conformado por 40 ítems.

Los datos se analizaron utilizando estadísticas descriptivas, con valores de frecuencia absoluta y relativa. Los resultados que fueron obtenidos permitieron detectar algunas debilidades en el control interno de los bienes nacionales, en cuanto a la falta de establecimiento formal de las normas y procedimientos, el incumplimiento de algunas regulaciones en la materia, la inexistencia de un órgano de control interno, y la identificación y respuesta de los riesgos asociados a la operaciones, lo que originó la propuesta de lineamientos de control interno para el área de bienes nacionales.

Este antecedente se tomó como referencia, porque aporta información teórico práctico de los análisis presentados en el procesamiento de la información relacionada con el área de inventarios y sistema de control interno, lo cual establece los elementos necesarios para la construcción de la propuesta procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas enriquecen de una manera sistemática y ordenada el problema, proporcionando un conjunto de conocimientos sólidos y actualizados, de modo que permite visualizar la búsqueda de datos deseados. De acuerdo a Arias (2016: 14), las bases teóricas “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. Al respecto, las bases teóricas que sustentan al estudio son las siguientes:

2.2.1 Inventarios

Los inventarios constituyen uno de los activos más grandes y de mayor relevancia en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las compañías deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además por la diversidad de partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación. Según García (2012: 208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”.

Por otro lado, Andrade (2013: 78), señala que son: “el activo más importante del Balance General, y los gastos por inventarios, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados”. En efecto, los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, su función es vital ya que ayuda a la independencia operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva.

Por esta razón, el inventario de materiales e insumos constituye una de las partidas más significativa de los estados financieros y de sus movimientos depende en gran medida la imagen social y contable de una organización. Por ello, los inventarios deben ser aprovisionados y comprados, ya que según Ballou (2012):

El aprovisionamiento es el conjunto de operaciones que realiza una empresa en orden a gestionar en la mejor forma posible los materiales y artículos necesarios para su funcionamiento. La compra comprende el conjunto de operaciones que tienen por misión suministrar en las mejores condiciones posibles los productos que son necesarios para alcanzar los objetivos que la dirección de la empresa ha establecido (p. 56).

Los inventarios forman parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo de mayor impacto en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios.

2.2.2 Características de los Inventarios

Según Meneses (2008) los inventarios tienen las siguientes características:

- Generalmente son bienes corporales. También se pueden hablar de rubros de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicio que la compañía ofrece.
- Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el inventario se reconoce porque el recurso que directamente genera el ingreso operacional.

- Los inventarios forman parte del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.
- En economías inflacionarias, se considera como partidas no monetarias y sus cambios de valor económico se reconocen a través de ajustes integrales por inflación.
- Los inventarios forman parte del capital de trabajo; un elemento importante de la solvencia que, unidas con las políticas de ventas afecta en un alto porcentaje la liquidez.
- El recurso generador del estado de costos y de producción.
- Dependiendo de las características de los inventarios estos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones.

Si las empresas, no llevan sus inventarios de la manera correcta pueden tener contratiempos en sus actividades comerciales, ya que, al no estar abastecidos de los productos o insumos necesarios no podrán cubrir la demanda del mercado, o en caso contrario, al mantener existencias por encima de lo requerido, se origina la merma de la mercancía que se encuentre en stock.

2.2.3 Tipos de Inventarios

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa. Para Catacora (2013) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

- **Inventario de Mercancías:** Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.
- **Inventarios de Productos Terminados:** Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.
- **Inventarios de Productos en Proceso:** Está representado por la materia prima, la

mano de obra utilizada directamente en la transformación y aquellos costos indirectos de fabricación. Se distinguen dos operaciones en este tipo de inventario: Incorporación de costos Terminación de productos

- Inventario de Materia Prima: Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.
- Inventario de Suministro de Fábrica: Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.
- Inventario de Material de Empaque: Es un inventario utilizado para empaquetar, embalar o almacenar el producto terminado

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

2.2.4 Gestión Administrativa y Contable de los Inventarios

La administración de los inventarios es un importante factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, ya que la mala administración de este rubro puede perjudicar gravemente el negocio. El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia.

De acuerdo a Estupiñán, R (2008), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos

factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

Minimización de la inversión en inventarios; el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

Afrontando la demanda; si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente, etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. En virtud de lo mencionado no pueden dejarse de lado aspectos importantes que resaltan para una correcta gestión de inventarios como lo son la calidad, la competitividad y productividad

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios.

2.2.5 Procedimientos Contables de la Administración de los Inventarios

Para la administración de los inventarios es primordial que existan diversos procedimientos que garanticen como empresa lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de ventas. De acuerdo a Buffa (2003), se deben establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos, definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada, mantener los costos de abastecimientos al más bajo nivel posible y un nivel adecuado de inventario.

Otro procedimiento es recurrir a la informativa. Algunas empresas consideran que no deberían mantener ningún tipo de inventario, porque mientras los productos se encuentran el almacenamiento no generan rendimiento y deben ser financiados. Sin embargo, se debe mantener algún tipo de inventario, debido a:

- La demanda no se puede pronosticar con certeza. Se requiere de un cierto tiempo para convertir un producto de tal manera que se pueda vender
- Además de los inventarios excesivos son costosos. También son los inventarios insuficientes, porque los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando se demandan y de esta manera se pierde el negocio.
- La administración de los inventarios requiere de una coordinación entre los departamentos de ventas, compras, producción y finanzas

Se puede considerar, que entre los beneficios que se originan al aplicar los procesos contables en la administración de inventario están:

- Mantener el control oportuno de las compras y ventas de bienes y servicios
- Conocer en forma confiable la situación económica de la empresa
- Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios de la empresa
- Permitir satisfacer las necesidades de la empresa
- Satisfacer la demanda de los clientes, asegurandose de poseer un inventario estable y suficiente

- Protegerse contra aumentos de precios y escases de materiales.

Tomando en cuenta lo planteado por el autor, el hecho de aplicar los procesos contables se puede obtener una serie de beneficios que se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención de máximo rendimiento. A través de los procesos contables, la empresa podrá tener un mayor control de inventario de las operaciones, mejorar la efectividad de la administración, y otras ventajas relacionadas con los costos y la calidad de la operación. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la entidad.

2.2.6 Control Interno de los Inventarios

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen, según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012):

El conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice; mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque; almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición; permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables; mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario; comprar el inventario en cantidades económicas; mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas; no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios (p. 684).

De allí pues, entre los aspectos que deben ser considerados para la implantación de controles internos sobre el inventario se encuentra el conteo físico, la custodia de un responsable autorizado, registros contables con información tanto de cantidades como de valores, control de los artículos obsoletos, la implementación de medidas de seguridad, entre otros aspectos

El control de inventario es conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un seguimiento estricto de estos activos, lo cual proporciona una seguridad razonable sobre las cantidades de mercancías que entran y salen del almacén; las cuales le generan utilidades a la empresa, por lo tanto debe ser salvaguardado

2.2.7 Desincorporación de los Activos

Se pueden desincorporar voluntariamente los activos por medio de la venta, el intercambio o el abandono. Independientemente de la fecha en que se haga el retiro, la depreciación se debe determinar a esa fecha y deben desaparecer todas las cuentas relacionadas con el activo retirado. Idealmente, el valor en libros del activo fijo debería ser igual a su valor de retiro. Según lo establece Kioso y Weygant (2001):

Se puede desincorporar voluntariamente los activos fijos tangibles por medio de la venta, el intercambio y el abandono, o disponer de ello a través de la conversión involuntaria. Independientemente de la fecha en que se haga el retiro la depreciación se debe determinar a esa fecha y deben desaparecer todas las cuentas relacionadas con el activo fijo retirado (p 520).

Asimismo, indican algunas normas existentes para la desincorporación de los activos, entre las cuales están materiales que son considerados obsoletos, materiales y equipos 100% depreciados, chatarras, desperdicios, activos desmantelados, bienes o inmuebles que desean ser reemplazados por remodelaciones o mudanzas, entre otros.

2.3 Bases Legales

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Según Gaceta Oficial del jueves 19 de febrero de 2009 N°5.908 Extraordinario; a efectos de esta ley se menciona en su artículo 52, “Toda persona tiene el derecho de asociarse con fines lícitos, de conformidad con la ley.

El Estado estará obligado a facilitar el ejercicio de este derecho.” Así mismo en el artículo 112:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social.

De tal manera en los artículos de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela 1999 antes mencionados, consagra el derecho de las personas jurídicas y naturales a constituirse en sociedades mercantiles con fines de lucro.

A través del artículo 94 “La ley determinará la responsabilidad que corresponda a la persona natural o jurídica en cuyo provecho se presta el servicio mediante intermediario o contratista, sin perjuicio de la responsabilidad solidaria de éstos.”

Artículo 114.

El ilícito económico, la especulación, el acaparamiento, la usura, la cartelización y otros delitos conexos, serán penados severamente de acuerdo con la ley.” Estos artículos establecen las responsabilidades y sanciones que éstas asumen en caso de algún ilícito o irregularidad de acuerdo a la ley en materia de administración de recursos financieros.

Código de comercio (1995)

Artículo 32:

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

El propósito de esta ley es, informar a las personas que desean ejercer alguna actividad económica, los requerimientos mínimos a nivel contable que debe llevar,

como los son los libros esenciales de registros de las operaciones financieras, donde se asentara las diversas operaciones que surjan de dicha actividad.

Artículo 35:

Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

La ley establece en el artículo anterior, los lineamientos en uno de los libros esenciales que se mencionan en el artículo 32, el cual debe registrar los resultados de la información financiera de cada año ejercicio económico, es decir, se debe registrar en dicho libro la situación financiera y el estado de resultado.

Ley del Impuesto Sobre la Renta (2015)

Según lo establecido en la Gaceta Oficial del miércoles 30 de diciembre de 2015 N° 6.210 extraordinario: esta ley estipula en cuanto a las deducciones que se aplican a la renta bruta en su artículo 27, numeral 6:

Las pérdidas sufridas en los bienes que constituyen el activo fijo destinado a la producción de la renta, por caso fortuito o fuerza mayor, no compensadas por seguros u otras indemnizaciones, siempre y cuando dichas perdidas no sean imputables al costo.

La Ley de Impuesto sobre la Renta, alega que se desprende que la norma que regula la deducibilidad de las pérdidas, no establece limitación alguna a la

deducibilidad de las pérdidas sufridas en bienes destinados a la producción de la renta, ya que la ley indica dos (2) condiciones: i) que la pérdida no sea compensada por seguros u otras indemnizaciones y ii) que dichas pérdidas no sean imputables al costo.

Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (2003)

Artículo 64:

Las pérdidas sufridas en el ejercicio gravable en los bienes destinados a la producción del enriquecimiento gravable, tales como las ocurridas por destrucción, rotura, consunción, desuso y sustracción, serán deducibles cuando no hayan sido compensadas por seguros u otra indemnización y no se hayan imputado al costo de las mercancías vendidas o de los servicios prestados.

Se deduce del artículo 64 del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre La Renta según Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.662 del miércoles 24 de septiembre de 2003, que la pérdida producto de la desincorporación de mercancías puede darse bajo cualquier circunstancia, puesto que la enumeración que contiene dicha norma es enunciativa y no taxativa y restringida. De igual forma el párrafo cuarto del mismo artículo estipula:

El retiro por destrucción de mercancías y de otros bienes utilizados por el contribuyente en el objeto o giro de su negocio, deberá ser previamente autorizado por la administración tributaria, quien mediante providencia dictara las condiciones, requisitos y procedimientos a fin de instrumentar el retiro por destrucción de mercancía, como costo o deducción previsto en la Ley de este Reglamento. Excepcionalmente, y solo por razones de salubridad pública, debidamente demostrada, el contribuyente podrá proceder a destruir el inventario en presencia de un funcionario que de fe pública, previa notificación a la Administración Tributaria. A tal efecto, se emitirá un acta donde conste la cantidad de mercancía destruida, así como su valor monetario.

Ley del Impuesto al Valor Agregado (2014)

Según la Gaceta Oficial del martes 18 de noviembre de 2014 N° 6.152 Extraordinario, la Ley del IVA en su artículo 4, numeral 3 contempla que se entenderá por retiro o desincorporación de bienes muebles:

La salida de bienes muebles del inventario de productos destinados a la venta, efectuada por los contribuyentes ordinarios con destino al uso o consumo propio, de los socios, de los directores o del personal de la empresa o a cualquier otra finalidad distinta, tales como rifas, sorteos o distribución gratuita con fines promocionales y, en general por cualquier causa distinta de su disposición normal por medio de la venta o entrega a terceros a título oneroso. También constituirá hecho imponible el retiro o desincorporación de bienes representativos del activo fijo del contribuyente, cuando estos hubiesen estado gravados al momento de su adquisición. Se consideran retirados o desincorporados y, por lo tanto, gravables, los bienes que falten en los inventarios y cuya salida no pueda ser justificada por el contribuyente, a juicio de la Administración Tributaria.

2.4 Definición de Términos Básicos

Almacén: establecimiento que mantiene los productos en existencia y es considerado el punto de distribución de la empresa.

Análisis de inventarios: técnica para determinar el nivel óptimo de inventarios que se deben mantener en cualquier situación específica. El problema esencial es determinar el nivel óptimo de éstos.

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

Control Administrativo: proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización.

Control Contable: comprende el plan, métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y de la confiabilidad de los registros financieros.

Máximo-Mínimo: estos son los niveles de cantidades de existencias que deben

llevarse en los almacenes de acuerdo con los cálculos de lotes económicos y con los puntos de reorden. El mínimo es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer. El máximo esa cantidad total de cada material o de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como "máxima"

Eficacia: capacidad de logra los objetivos planteados en una organización en el menor tiempo y con la cantidad mínima de recurso.

Eficiencia: capacidad de lograr las metas propuestas en una organización

Existencias: son los bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario del ejercicio económico, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. Éstas a diferencia de otros activos, se renuevan luego de una venta o se consumen en la realización del proceso productivo.

Pérdida por Deterioro: es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe.

Política: engloba las normas generales de los principales aspectos de las actividades de la organización.

Registro: libro o documento que contiene o comprueba algunas o todas las actividades de una empresa, o que contiene y justifica una transacción

Rotación de Inventario: indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar.

Sistemas de Inventario: conjunto de políticas y controles que supervisa los niveles de inventario y determina cuales son los niveles que deben mantenerse, cuando hay que reabastecer el inventario y de qué tamaño debe ser el pedido.

Stock de seguridad: se utiliza para cubrir cualquier emergencia que se origine debido a desviaciones en el consumo del material.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico recoge fundamentalmente los pasos a seguir desde que se inicia el estudio hasta su culminación. Es el conjunto de procedimientos lógicos, tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación. En esencia sitúa en lenguaje técnico, los métodos e instrumentos que se emplearán el estudio ubicando el tipo, diseño, población, muestra, instrumento y técnica de recolección de datos.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La presente investigación, se ubica en la modalidad de proyecto factible. Según el Manual de elaboración de Trabajos de Grado, de Especialización, Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016: 7), como: “consiste en la elaboración de una propuesta o de un modelo operativo viable, para aportar una solución posible a un problema de tipo práctico, para satisfacer las necesidades de una institución o grupo social”. Este tipo de investigación se orienta hacia la búsqueda de soluciones mediante la planificación inteligente del futuro a partir del presente, con el fin de resolver una determinada necesidad.

Se sitúa en esta modalidad, debido a que se pretende dar una alternativa de solución a un problema, como es la necesidad de diseñar procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. Por otra parte, se considera adecuado enmarcar la investigación en el diseño de campo, ya que se estudia la situación mediante observaciones y datos recolectados directamente de la realidad. Con respecto a la investigación de campo según el Manual de Trabajos de Grado de la universidad Experimental Libertador (UPEL) (2016), es:

El análisis sistemático de problemas con el propósito de observar y recolectar los datos de la realidad, profundizar en la comprensión de los hallazgos encontrados con la aplicación de los instrumentos, y proporcionarle al investigador una lectura de la situación objeto de estudio más rica en cuanto al conocimiento de la misma (p. 3).

De allí, que se dice que es una investigación de campo, porque la información se recopila en el lugar donde ocurren los hechos. Es decir, directamente de la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. para conocer la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios. En cuanto al nivel, corresponde una investigación descriptiva. Balestrini, (2014: 39) señala que se refiere e interpreta minuciosamente lo observado, incluye descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos.”. En relación a lo citado, la investigación se adapta perfectamente al tipo descriptivo, porque se identifican y se describen los procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. en cuanto al manejo y control de los inventarios.

Para dar cumplimiento a esta fase metodológica, se empleó como técnica de recolección de información la encuesta, la cual consiste en un conjunto de preguntas con respecto a una o más variables a medir. Según Sabino (2014: 35). “la encuesta trata de requerir información a un grado socialmente significativo, sacar las conclusiones que se corresponderán a los datos recogidos”. Esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información, el cual es un instrumento para obtener respuestas a preguntas, utilizando para ello un formulario impreso que es contestado directamente por el encuestado. Al respecto, Arias (2016), establece que:

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

El cuestionario fue aplicado a la población objeto de estudio. De acuerdo con Arias (2016: 81), la población es “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio”. Para los efectos de esta investigación está conformada por quince (15) trabajadores que laboran en el área administrativa/contable de la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L., ya que son las personas que están involucradas directamente con la problemática planteada

Con respecto a la muestra, es una parte distintiva de la población. Para que sea representativa, y por tanto útil, debe reflejar las similitudes, diferencias encontradas en la población y ejemplificar las características de la misma. Sabino (2014: 978), señala que es “aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar las características totales de la población”. De acuerdo con lo planteando, la población estudiada representa un pequeño número de personas, por tanto se tomó una muestra de tipo censal. La que Tamayo y Tamayo (2014: 36) definen “como un censo poblacional describiéndola como aquella donde todos los elementos de la población son incluidos en el estudio”.

3.2.2. Fase II. Identificación de los procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

Para identificar los procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. se empleó como técnica de recolección de información la observación directa. Flames, (2012. 27), la define como: “la obtención directa de las personas y/o fuentes primarias de las

informaciones, datos, puntos de vista o aspectos relevantes de un tema objeto de estudio”. El instrumento que se utilizó para recopilar la información fue una lista de cotejo, Arias (2016: 70), señala que: “la lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

Este instrumento, permitió obtener datos de aquellas actividades que se realizan en el proceso contable de desincorporación de los inventarios de materia prima. Se estructuró en tres columnas, la primera relacionada a los aspectos observados, la segunda y la tercera indicarán presencia (Si) o ausencia (NO) del aspecto observado

Para analizar la información se tabularon los datos obtenidos de la aplicación del instrumento, se organizaron los datos según los números de ítems, luego se procedió a porcentualizar la información mediante la estadística descriptiva, específicamente, frecuencia absoluta y porcentual en cuadros. Por lo tanto, se procedió a organizar, clasificar, tabular y analizar la información, con el objeto tener una visión más completa de la realidad del estudio

3.2.3. Fase III. Diseño de procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

En esta fase, luego de obtener los resultados de las fases anteriores, se presenta la propuesta, a través del diseño de procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. Se estructura de la siguiente manera: presentación, justificación, objetivo general y específico, factibilidad y desarrollo de la propuesta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis y presentación de los Resultados

El presente capítulo tiene como propósito la exposición de los resultados que se obtienen en la investigación. Para Balestrini (2014. 35), el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuesta a las interrogantes de la investigación”. En este sentido, se muestran los resultados que se obtuvieron luego de aplicar las técnicas de recolección de información, los mismos se presentan para dar cumplimiento a las fases metodológicas del estudio.

Primeramente, se empleó como instrumento de recolección de datos un cuestionario conformado por diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO), el cual fue aplicado a la población objeto de estudio para conocer la situación actual que presenta la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. en cuanto al manejo y control de los inventarios. Los resultados obtenidos se tabularon y se codificaron en cuadros de frecuencias porcentuales, elaborando reportes descriptivos con comentarios sobre la información recabada. Posteriormente, las respuestas se muestran en gráficos circulares facilitando así el análisis e interpretación de los resultados.

Seguidamente, se identificaron los procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L., utilizando como instrumento la lista de cotejo, basada en siete (7) elementos que indican presencia (SI) o ausencia (NO) del aspecto observado. Finalmente, con la información obtenida se elabora la propuesta de procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

4.2 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. en cuanto al manejo y control de los inventarios.

Ítem 1. ¿Los inventarios son debidamente solicitados, recibidos, usados y contabilizados en el área de almacén?

Cuadro 1. Manejo de los inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	40%
No	9	60%
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

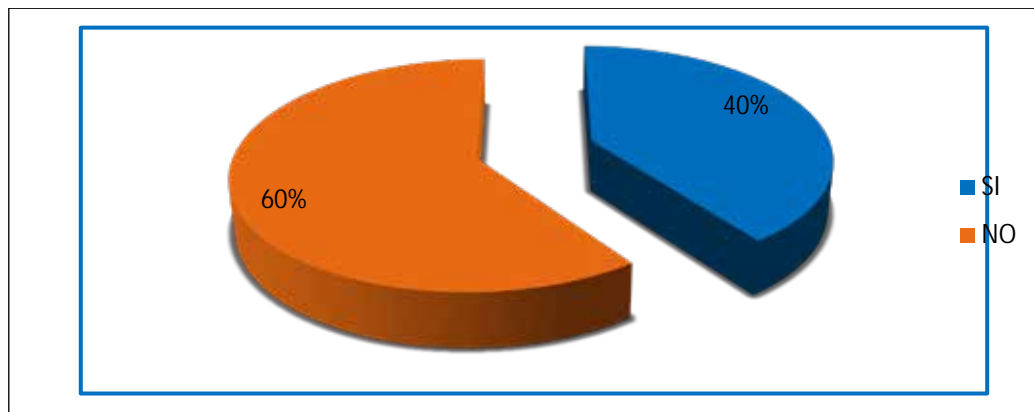


Gráfico 1. Manejo de los inventarios

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. En este ítem se observa, que un 60% de las personas encuestadas, considera que no se lleva un control de los inventarios solicitados, de los recibidos, de los usados y de los contabilizados. Por otro lado, un 40% opina lo contrario. Se puede señalar, que el sistema interno que se emplea no ha sido efectivo para minimizar las debilidades que se presentan en la gestión de los inventarios, observándose que no se manejan con eficacia los soportes de las facturas, notas de entrega, acta de recepción de los materiales y suministros.

Ítem 2 ¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de productos terminados?

Cuadro 2. Documentación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	40%
No	9	60%
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

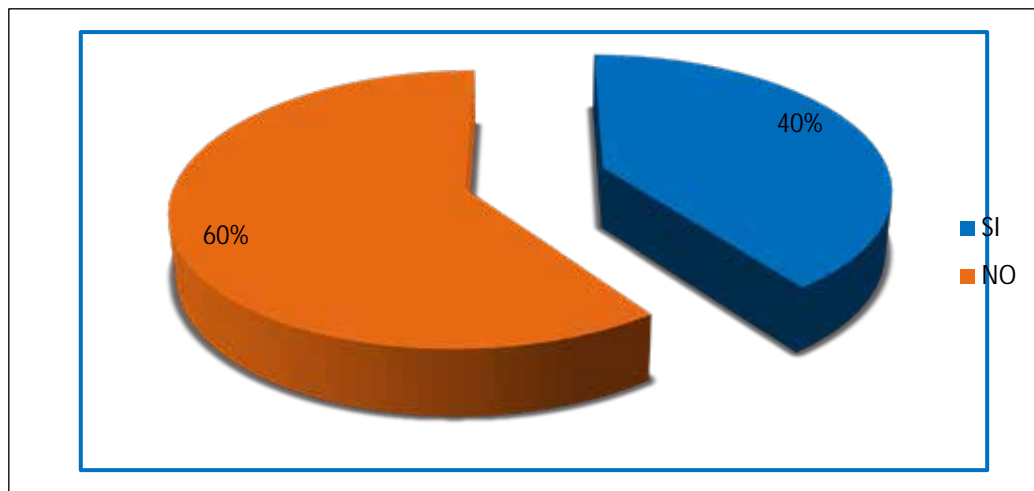


Gráfico 2. Documentación

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. En este ítem se observa, que no se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de productos terminados, así lo manifiesta el 60% de los encuestados, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias y movimientos de entrada y salida de mercancía. Por otro lado, el 40% opina que si lleva un control pero no es el más eficiente, porque no se coteja el proceso de verificación de la documentación. Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos

Ítem 3. ¿Considera que la mercancía se encuentra almacenada en forma ordenada para facilitar su manejo, localización y control?

Cuadro 3. Almacenaje

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	33%
No	10	67%
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

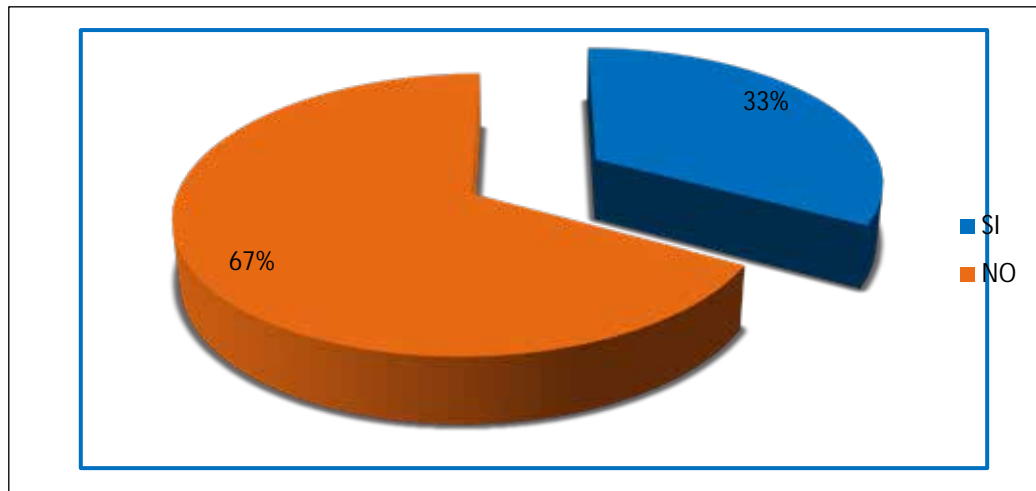


Gráfico 3. Almacenaje

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. El 67% de los encuestados, señala que la mercancía no se almacena de forma ordenada para facilitar su manejo, localización y control, puesto que se observa una desorganización a nivel operativo de los inventarios, lo que se traduce en pérdidas físicas por el manejo inadecuado de las existencias de los productos. Se observan debilidades en los procesos de adquisición de mercancía y problemas de distribución de materia prima, ya que el producto llega con días de vencimiento bastante acelerado. Otro 33% opina que la mercancía se encuentra ordenada de manera correcta. Es decir, está debidamente identificada por nombres y códigos para su fácil manejo

Ítem 4. ¿La empresa tiene políticas establecidas para la desincorporación de los inventarios?

Cuadro 4. Políticas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	33%
No	10	67%
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

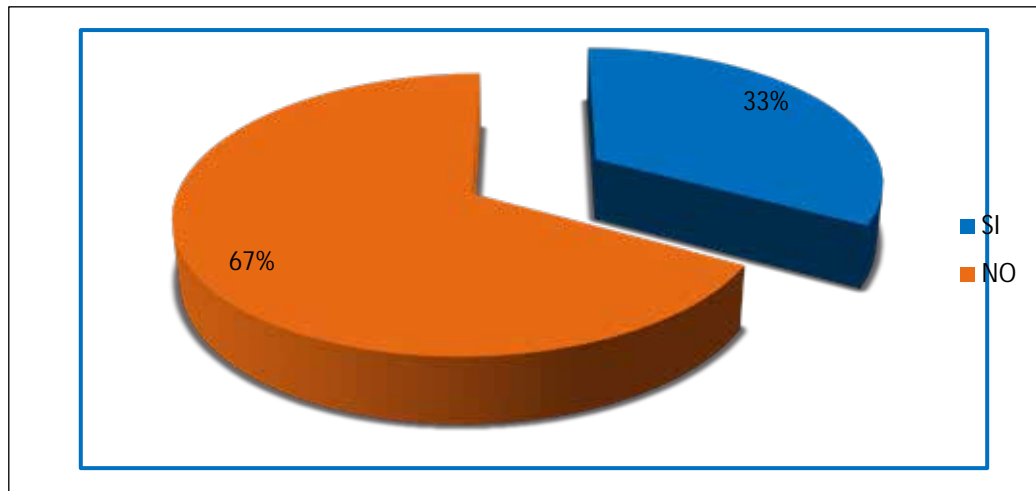


Gráfico 4. Políticas

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. En cuanto a las políticas para la desincorporación de los inventarios, el 67% señala que no están establecidas, ya que no existen procedimientos escritos de cómo deben manejarse. Sin embargo, un 40% opina lo contrario, ya que estas son comunicadas en forma asertiva a los trabajadores. Sin embargo, se observan fallas de control interno en el manejo de los inventarios. La política de inventarios consiste en determinar el nivel de existencias económicamente más convenientes para la empresa y así contar con la mercancía para realizar los despachos a tiempo, y así evitar incurrir en incumplimientos con los acuerdos de ventas a clientes.

Ítem 5. ¿Está establecida la Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía?

Cuadro 5. Segregación de funciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	40%
No	9	60%
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

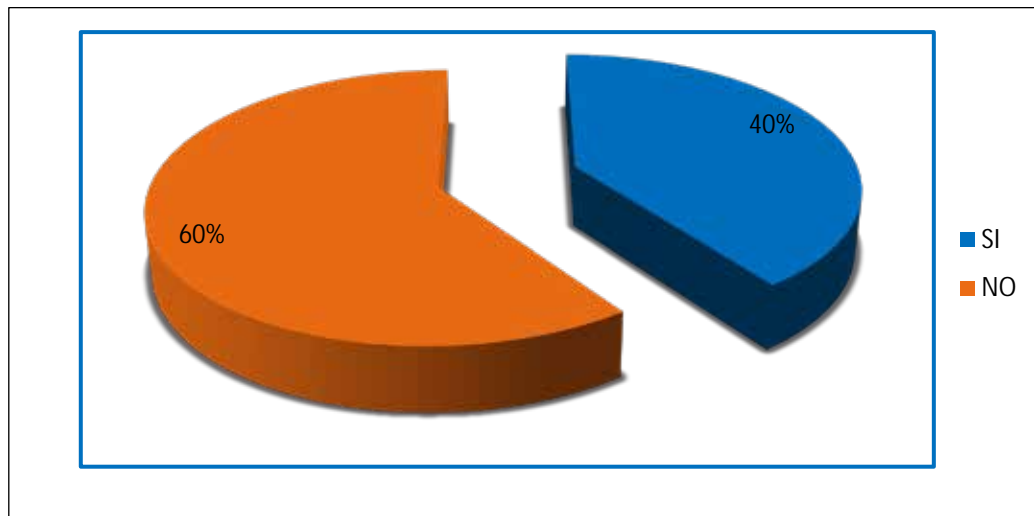


Gráfico 5. Segregación de funciones

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. El cuestionario aplicado a los empleados arrojó como resultado que el 60% del personal no tiene bien definidas sus funciones, debido a la falta de información escrita por parte de la organización que les sirva de guía en el desarrollo de las actividades y la asignación de responsabilidades. Otro 40% señalan que existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén. La responsabilidad del personal es un factor determinante para el manejo confiable de la información suministrada en el área de almacén

Ítem 6. ¿Conoce cuáles son los deberes formales sobre la desincorporación de inventarios?

Cuadro 6. Deberes formales

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	33%
No	10	67%
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

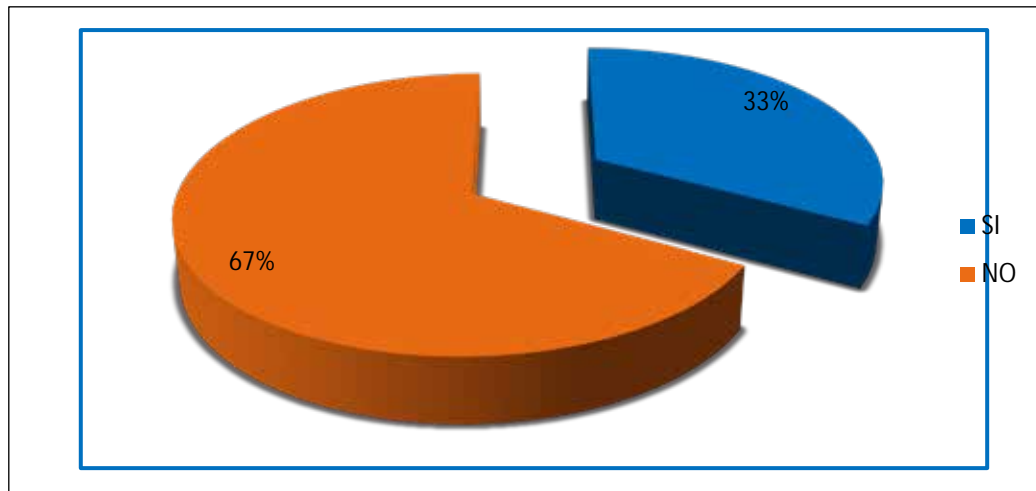


Gráfico 6. Deberes formales

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados muestran, de acuerdo a la opinión del 67% de los encuestados, que carecen del conocimiento legal asociado al proceso de desincorporación de los inventarios. Otro 33% considera tener el conocimiento requerido sobre dicho proceso legal. Se puede señalar, que al no existir un procedimiento sólido sustentado por las leyes venezolanas en cuanto a los deberes formales que se deben cumplir en la desincorporación de los inventarios, se corre el riesgo de incurrir en acciones ilegales que comprometan a la organización, y a su vez, afectar los controles que se llevan a cabo sobre los inventarios.

Ítem 7. ¿El sistema de información administrativo contable de la empresa permite un control adecuado de las operaciones relacionadas con el inventario?

Cuadro 7. Sistema de información administrativo contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	100%
No	-	-
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

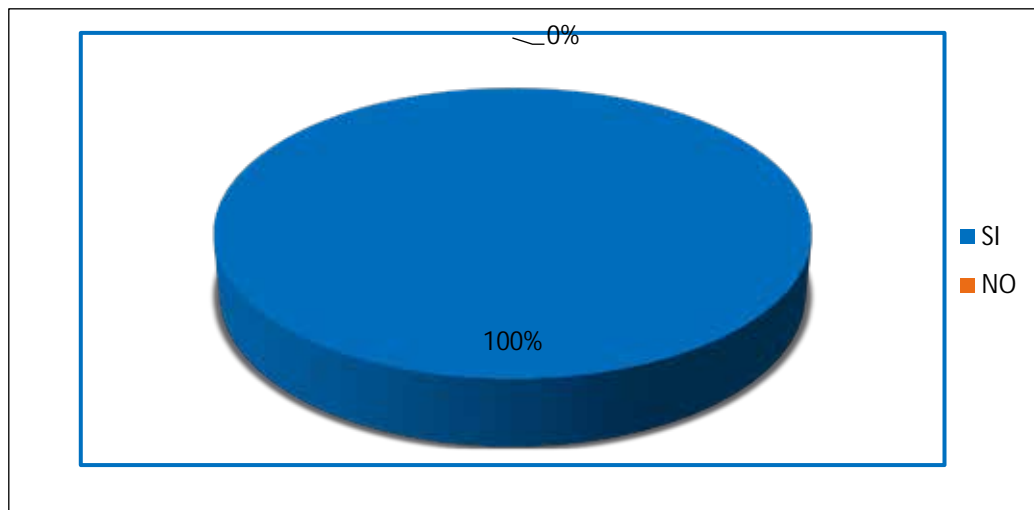


Gráfico 7. Sistema de información administrativo contable

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados obtenidos muestran, que el 100% de las personas encuestadas consideran que en el área de almacén se cuenta con un sistema de información administrativo contable para el control de los inventarios. En este sistema diariamente se registra lo que se produce. Sin embargo, la información que arroja no concuerda con las existencias físicas del inventario. Por lo que están produciendo fallas importantes el proceso de supervisión del control interno de las mercancías. Los sistemas de administración de inventarios son importantes, ya que manejado de manera idónea se registran y controlan los inventarios.

Ítem 8. ¿Establecen un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas?

Cuadro 8. Informes de recepción

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	47%
No	8	53%
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

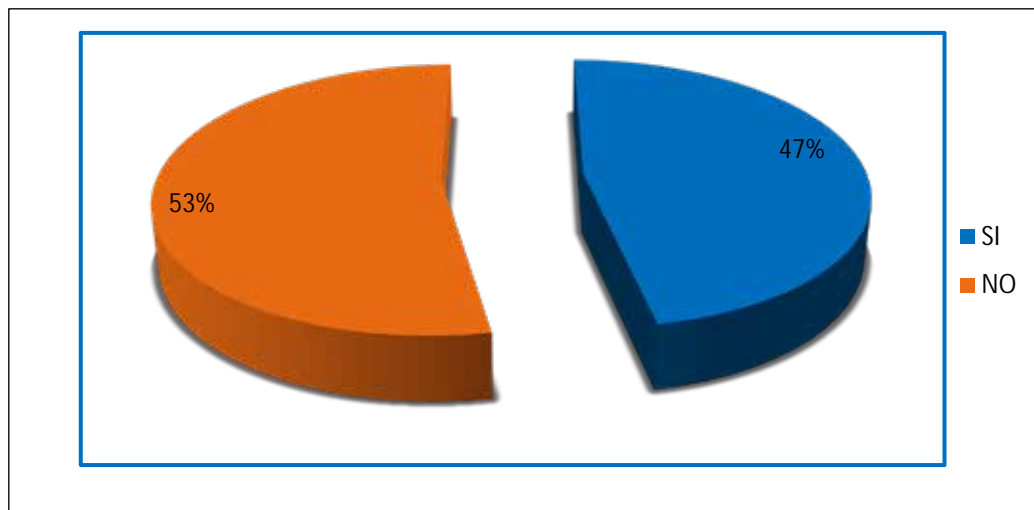


Gráfico 8. Informes de Recepción

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. La población encuestada coincidió en un 53% que no se establece un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas. Otro 47% considera que existen dichos controles. Estos resultados indican que existen deficiencias en los canales de comunicación de la información sobre los procesos de control establecidos en la empresa. El proceso de recepción de mercancías debe fundamentarse en una previsión de entradas que informe de las recepciones a realizar en tiempo dado y que contenga, al menos, el horario, artículos, y procedencia de cada recepción.

Ítem 9. ¿Se han presentado deterioro de materiales debido a la desorganización y funcionamiento de los inventarios?

Cuadro 9. Deterioro de la mercancía

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	80%
No	3	20%
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

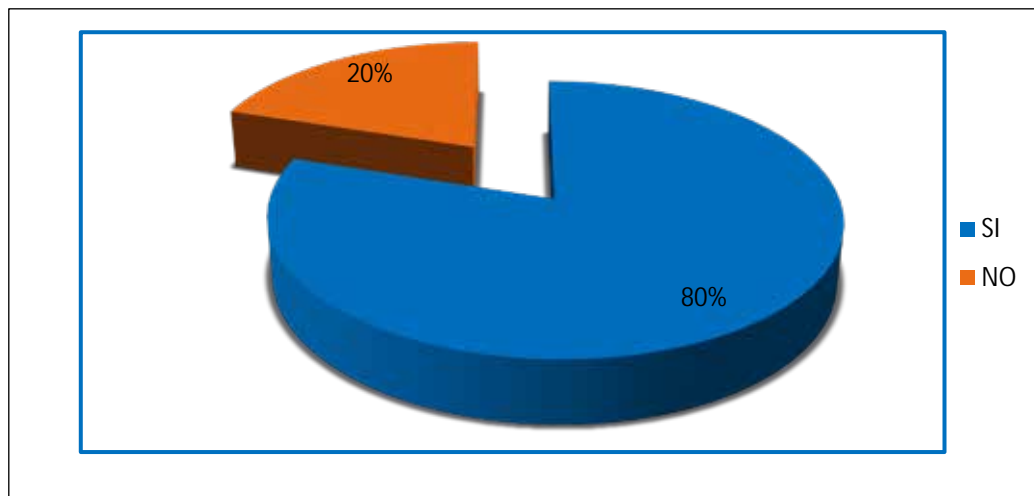


Gráfico 9. Deterioro de la mercancía

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. En este ítem se observa, que el 80% de los encuestados señala que no se manejan con eficiencia la distribución de los inventarios, esto es debido de la desorganización y funcionamiento del almacén. Se observan problemas de distribución de materia prima, ya que el producto llega con días de vencimiento bastante acelerado. No obstante dicho material se tiende a perder en gran cantidad por tener días de vencimiento avanzados. Por otra parte, un 20 % consideran que no se presentan pérdidas de materiales, ya que existen controles sobre las existencias. La función del control de pérdidas es mantener al mínimo las diferencias entre lo real y lo inventariado, reduciendo las bajas por averías

Ítem 10. ¿Conoce el procedimiento contable que debe realizar en caso de que llegue a presentarse un incidente en los almacenes de inventarios?

Cuadro 10. Procedimiento contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	20%
No	12	80%
TOTAL	15	100%

Fuente: López y Villanueva (2019)

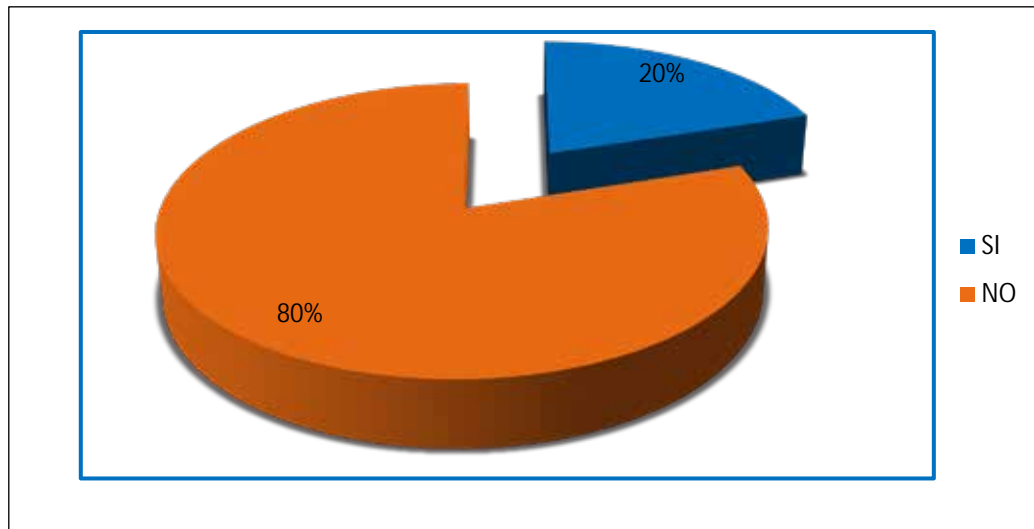


Gráfico 10. Procedimiento contable

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, el 80% del personal encuestado considera que no existe un procedimiento con toda la documentación legal, financiera y administrativa para el tratamiento óptimo relacionado a la desincorporación de los inventarios. Otro 20% señala que si tiene conocimiento del procedimiento que debe cumplir. Conviene señalar, que al momento de establecer procedimientos, los mismos deben ser documentados y estar disponibles para ser empleados por los responsables del área contable en caso de presentarse incidentes con los inventarios que requieran una disminución de los mismos.

4.3 Identificación de los procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

Cuadro 11. Lista de Cotejo

Ítem	Aspecto A Observar	Presente	Ausente
1	En la empresa se emplean métodos de registro y control de los inventarios		X
2	Existencia de normas y procedimientos para el proceso de desincorporación del inventario de materia prima		X
3	En la empresa se emplean procedimientos para disminuir inventarios diferentes a las ventas		X
4	Se efectúan inventarios físicos periódicos a objeto de verificar la existencia, localización y condición física de todos los inventarios existentes de conformidad con los registros auxiliares		X
5	En la empresa se programan las operaciones para reducir al mínimo las diferencias de los inventarios de materia prima		X
6	Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios	X	
7	Se monitorean las actividades relacionadas con el inventario de materia prima		X

Fuente: López y Villanueva (2019)

Análisis de los Resultados

Ítem Uno. En el ítem se observa, que no se emplean métodos de registro y control de los inventarios de materia prima, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén. La administración de inventario es un proceso que se nutre de un correcto control y registro de estos recursos, que permitirá a la empresa dirigir adecuadamente sus acciones para lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Ítem Dos. Los resultados que se muestran reflejan que no existen normas y procedimientos para el proceso de desincorporación de los inventarios de materia prima. Esto es debido a que no se cuenta con la información oportuna para su manejo y control, ya que hay muchos inventarios registrados que ya no forman parte de los bienes de la empresa y otros que están deteriorados y aún no han sido desincorporados. Es importante acotar, que la empresa debe utilizar métodos y herramientas que permitan el control interno de los activos, para su resguardo y protección.

Ítem Tres. Se puede evidenciar la inexistencia de procedimientos que puedan atender todas las variables posibles que se presentan en los inventarios. Esto indica que en la empresa al momento de realizar reducciones en los inventarios, solo conocen los mecanismos establecidos en el proceso de ventas, sin embargo, existen otros procesos como los relacionados a la desincorporación de inventarios cuando se presentan incidentes en casos fortuitos o de fuerza mayor, los cuales tienen su propio tratamiento diferente al de ventas.

Ítem Cuatro. No se realizan inventarios que permitan en un momento dado obtener una información confiable sobre la existencia, localización y condiciones físicas de la materia prima. No se comparan los inventarios físicos con los registros contables de forma frecuente. Se puede señalar, que las variaciones existentes del físico versus el teórico no son ajustadas oportunamente, por lo tanto no se visualizan las diferencias que puedan presentarse entre los registros contables y sus existencias físicas.

Ítem Cinco. No programan de las operaciones para reducir al mínimo las diferencias de los inventarios de materia prima, dado que no son conciliados periódicamente las existencias físicas y ni ajustadas oportunamente de las diferencias encontradas con la información arrojada por el sistema. Se puede señalar, que la información suministrada no es real ni confiable, además las causas que generan estas variaciones pueden ser por múltiples variables y su presencia refleja problemas de control, supervisión, registros, métodos inapropiados, entre, otros

Ítem Seis. Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, toda vez que no se tiene un nivel óptimo de existencias de materiales como parámetro de planificación de la compra y permanencia de los mismos dentro del almacén. La función del control de pérdidas es mantener al mínimo las diferencias entre lo real y lo inventariado, reduciendo las bajas por averías y robos.

Ítem Siete. En este ítem se observa, que no se monitorean las actividades relacionadas con el inventario de materia prima, ya que se presentan debilidades con respecto a los controles internos de la mercancía. Se puede señalar, que en el área de almacenamiento, no se lleva información actualizada por parte del personal involucrado en el área de inventarios. Aunado a ello, los supervisores encargados no cumplen con los métodos de medición de los de los productos, Por esto que se recomienda contar con un sistema de control de inventarios que permita monitorear y prevenir que los niveles de inventario afecten la calidad del producto y nivel de servicio, y generen costos innecesarios

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Debido a los grandes avances en el desarrollo tecnológico y a la apertura de los mercados dan origen aceleradamente a nuevos productos, servicios y circunstancias que exigen competitividad y calidad de los bienes y servicios que las empresas ofrecen al mercado. Esto implica que deben ser ágiles, confiables y veraces en su situación financiera, obligándolas a tomar en cuenta hasta el último detalle que pudieran causar de manera diversa desméritos en los valores de los activos.

En este sentido, el proceso de control de inventarios es vital para toda organización, ya que a través de estos controles se logra ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones diarias, lo cual permite atender oportunamente las necesidades de los clientes, logrando la consecución de los objetivos planteados. Es así, como en toda empresa manufacturera, el manejo de los inventarios, engloba una diversidad de áreas, las cuales deben trabajar de manera sistematizada para así lograr un excelente desempeño en sus funciones, una dinámica acorde que evite, que se susciten fallas que afecten las operaciones de la organización como un sistema.

Es por ello, que el proceso de control de inventarios es vital para toda organización, ya que a través de estos controles se logra ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones diarias, alcanzando los objetivos y hacer que se cumplan las funciones mediante los procedimientos más adecuados con el fin de asegurar la protección de los inventarios y seguridad sobre los registros contables correspondiente a todas las operaciones de la empresa en función de la obtención de los objetivos y metas.

En este contexto, se presenta la propuesta de procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la

empresa Cargill de Venezuela, S.R.L., a través de los cuales se establecerán acciones, normas, políticas para el tratamiento contable de los inventarios

5.2 Justificación de la Propuesta

La importancia de esta propuesta viene dada ya que proporcionará a la empresa una herramienta que sirva de guía técnica para la consecución de sus objetivos, y permita perfeccionar el manejo de las operaciones, para que los resultados sean más eficientes, eficaces, y brinde mayor seguridad razonable sobre la información. En virtud de esto se tiene que esta propuesta es importante, porque a través de ella se desarrollarán lineamientos de control interno que minimicen las diferencias de inventario de materia prima en la empresa. De igual forma, podrán controlar mejor la incidencia de la obsolescencia en las existencias de materia prima, toda vez que éstas estarán supeditadas al consumo requerido de los materiales según los planes de producción

Asimismo, la propuesta se justifica, ya que está dirigida a normalizar y estandarizar las distintas actividades que desarrollan en el almacén , en materia de control de los inventarios de materia prima, involucrando a todas las áreas funcionales de la organización, lo que permitirá tener el control de la mercancía en el lugar que lo destinó y asignar la responsabilidad de su custodia a un puesto o persona determinada, así como conocer perfectamente la necesidad de inversión que se necesita en inventarios, para iniciar o continuar una operación sin problemas. Por lo tanto, servirá como instrumento de información, decisión y control en el nivel de desempeño de las funciones de los trabajadores del área.

A su vez, permitirá la optimización de los recursos y una mejor comunicación de los objetivos, metas, políticas y estrategias de la organización, lo que contribuiría a mejorar el trabajo en equipo. De igual forma, se garantizara que el procedimiento y los lineamientos óptimos para el tratamiento de los inventarios se lleven a cabo en base a lo establecido en las leyes venezolanas.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Diseñar procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

5.3.2 Objetivo Especifico

- Formular medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios de materias primas
- Establecer los procedimientos legales requeridos en el proceso de desincorporación de inventarios
- Elaborar los asientos contables que reflejen la disminución del inventario

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Técnica Desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable, esto debido a que la organización cuenta con la tecnología, los equipos y los sistemas de contabilidad necesarios para la aplicación de los procedimientos relacionados con el inventario.

Factibilidad Operativa la factibilidad operativa permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. Desde este punto de vista, la organización posee el personal necesario, así como el espacio físico y la infraestructura adecuada para llevar a cabo la misma. Solo se requiere dar a conocer los procedimientos para optimizar la gestión de los inventarios.

Factibilidad Económica: la propuesta es económicamente factible, ya que no genera costos adicionales para la entidad. Los recursos que utilizará la institución para desarrollar la propuesta están disponibles sin inconveniente, porque existen partidas presupuestarias destinadas para tal fin

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Con el fin de dar cumplimiento a los objetivos planteados que forman parte de la propuesta, se procede a desarrollar cada uno de ellos con la finalidad de que la empresa Cargil de Venezuela S.R.L. conozca cual es el correcto tratamiento que se debe efectuar al momento de realizar la desincorporación de sus inventarios a causas de incidentes.

Objetivo 1. Formular medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios

Situación Problemática: presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, debido a la falta de controles internos. Se propone lo siguiente.

1. Autorizaciones

Las autorizaciones para la compra de materia prima deben hacerse únicamente por el administrador. Se elaborarán las requisiciones de materiales sobre la base de los pedidos a despachar, tomando en cuenta la situación financiera y los requisitos de calidad que ofertan los proveedores

2. Custodia de los Inventarios

Debe ser ejecutada por la persona encargada de dicha área, para ello es necesario que no efectúe ningún otro tipo de función en la empresa para evitar riesgos y hechos irregulares como fraudes, malversaciones, orígenes de vicios como robos en el inventario; todo esto se realiza debido al fácil acceso a la entrada del almacén

3. Registros de Operaciones

El departamento de contabilidad es el encargado de contabilizar cada una de las operaciones que se realizan en la empresa, los cuales deben tener la documentación de respaldo en el proceso de inventario

4. Control en el proceso de almacenamiento de la mercancía

Clasificar la materia prima de acuerdo al tipo de material.

Listar las materias primas que son requeridas con mayor demanda y el tiempo que se pide. Proteger la materia prima de posible contaminación

5. Desincorporación del Inventario

En caso de desincorporación, el área de almacén debe realizar una evaluación exhaustiva de la mercancía que se va retirar, para verificar la condición en que se encuentra el mismo, para aprobar su retiro

El Área de Contabilidad deberá registrar contablemente las desincorporaciones y/o transferencias de las mercancías, utilizando como soporte contable el Acta de Desincorporación debidamente suscrita por los responsables primarios, de uso y el registrador de bienes responsable.

Objetivo 2. Establecer los procedimientos legales requeridos en el proceso de desincorporación de inventarios.

A los fines de poder realizar el retiro o la salida de los inventarios por destrucción, sustracción u otro hecho fortuito o de causa de fuerza mayor, basados en la normativa legal, amparado por el artículo 64 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, según Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.662 de fecha miércoles, 24 de septiembre de 2003, la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. deberá solicitar previamente a la Administración Tributaria su autorización, quien mediante providencia dictara las condiciones, requisitos y procedimientos a fin de instrumentar el retiro de dichas mercancías.

Es importante destacar que Cargill, por ser una empresa manufacturera de productos para el consumo humano, no puede reprocessar sus materiales cuando se dañan. En estos casos y solo por razones de salubridad pública, debidamente demostrada, la empresa podrá proceder a destruir el inventario, previa notificación a la Administración Tributaria, en presencia de un funcionario que de fe pública del

proceso, quien emitirá un acta donde conste la cantidad de mercancía destruida, así como su valor monetario.

Una vez obtenido el documento por parte de la Administración Tributaria donde se soporte las unidades del inventario a desincorporar, se debe proceder a la emisión de una factura que permita rebajar de la contabilidad el costo de la mercancía desincorporada. Apegados la providencia 0071 del Servicio Nacional Integrado De Administración Aduanera Y Tributaria (SENIAT), mediante la cual se establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros Documentos, según Gaceta Oficial N° 39.795 del 8 de noviembre de 2011, en su artículo 13, esta factura debe cumplir con los siguientes requisitos:

1. Contener la denominación de "Factura".
2. Numeración consecutiva y única.
3. Número de Control pre impreso.
4. Total de los Números de Control asignados, expresado de la siguiente manera "desde el N°. hasta el N°."
5. Nombre y Apellido o razón social, domicilio fiscal y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF) del emisor.
6. Fecha de emisión constituida por ocho (8) dígitos.
7. Nombre y Apellido o razón social y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), del adquirente del bien o receptor del servicio. Podrá prescindirse del número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), cuando se trate de personas naturales que no requieran la factura a efectos tributarios, en cuyo caso deberá expresarse, como mínimo, el número de cédula de identidad o pasaporte, del adquirente o receptor.
8. Descripción de la venta del bien o de la prestación del servicio, con indicación de la cantidad y monto. Podrá omitirse la cantidad en aquellas prestaciones de servicio que por sus características ésta no pueda expresarse. Si se trata de un bien o servicio exento, exonerado o no gravado con el impuesto al valor agregado, deberá aparecer al lado de la descripción o de su precio, el carácter E

separado por un espacio en blanco y entre paréntesis según el siguiente formato: (E).

9. En los casos que se carguen o cobren conceptos en adición al precio o remuneración convenidos o se realicen descuentos, bonificaciones, anulaciones y cualquier otro ajuste al precio, deberá indicarse la descripción y valor de los mismos.
10. Especificación del monto total de la base imponible del impuesto al valor agregado, discriminada según la alícuota, indicando el porcentaje aplicable, así como la especificación del monto total exento o exonerado.
11. Especificación del monto total del impuesto al valor agregado, discriminado según la alícuota indicando el porcentaje aplicable.
12. Indicación del valor total de la venta de los bienes o de la prestación del servicio o de la suma de ambos, si corresponde.
13. Contener la frase "sin derecho a crédito fiscal", cuando se trate de las copias de las facturas.
14. En los casos de operaciones gravadas con el impuesto al valor agregado, cuya contraprestación haya sido expresada en moneda extranjera, equivalente a la cantidad correspondiente en moneda nacional, deberán constar ambas cantidades en la factura, con indicación del monto total y del tipo de cambio aplicable.
15. Razón social y el número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), de la imprenta autorizada, así como la nomenclatura y fecha de la Providencia Administrativa de autorización.
16. Fecha de elaboración por la imprenta autorizada, constituida por ocho (8) dígitos.

La factura a realizar debe estar emitida a nombre de la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. esto basado en el numeral 7 del artículo 13 de la providencia 0071 del SENIAT en cuanto a las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros Documentos, donde se coloca el nombre y apellido o razón social y número de

Registro Único de Información Fiscal (RIF), del adquirente del bien o receptor del servicio. Cabe destacar que en este caso, al desincorporarse un inventario del cual no se puede disponer de su uso, no se le puede hacer entrega a ningún tercero, por lo tanto no se cumple el enunciado de “adquiriente del bien” por ende la factura se emite a nombre de la misma empresa como un consumo interno.

El importe de la facturación debe ir gravado de IVA según lo contemplado en el artículo 4, numeral 3, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado del martes 18 de noviembre de 2014 Gaceta Oficial N° 6.152 Extraordinario, donde se consideran retirados o desincorporados y, por lo tanto, gravables, los bienes que falten en los inventarios por cualquier causa distinta de su disposición normal por medio de la venta o entrega a terceros a título oneroso.

Objetivo 3. Elaborar los asientos contables que reflejen la disminución del inventario.

Para reflejar en la información financiera de la empresa Cargill de Venezuela S.R.L la situación real, los saldos correctos de los recursos que dispone para obtener sus beneficios económicos, en este caso los inventarios, es importante realizar dos (2) asientos contables que me permitan disminuir el saldo de los inventarios desincorporados.

Asiento N° 1: Registro de la factura

El asiento contable que respalda la emisión de la factura indicada en el objetivo 2 de la propuesta, comprende un cargo o débito a la cuenta “Perdida en Inventario” o “Gasto no Deducible” por el monto total de la desincorporación (incluyendo el IVA), a su vez y para garantizar la ley del cargo y el abono, se debe realizar abono o crédito a la cuenta “IVA – Debito Fiscal” por el monto del 16% de la alícuota que grava el inventario desincorporado, junto con un abono o crédito a la cuenta “Costo de Ventas”

Fecha	Descripción	Debe	Haber
2019	-1- Perdida en Inventario o Gasto no Deducible IVA-Debito Fiscal Costo de Ventas <i>Para registrar el monto por la desincorporación del inventario</i>	XXXX	XXXX XXXX

Es importante señalar, que el importe cargado a las cuentas “Perdida en Inventario” o “Gasto no Deducible” puede ser deducible de la declaración del Impuesto Sobre la Renta anual solo con la previa autorización de la administración tributaria.

Asiento N° 2: Disminución del Costo de Venta

A los fines de rebajar de la cuenta “Inventario de Mercancías” las unidades desincorporadas, es necesario la elaboración de un asiento donde se haga un cargo o débito a la cuenta “Costo de Ventas”, de esta manera se anula el crédito efectuado a la misma cuenta en el asiento N° 1 y como contra partida, un abono o crédito a la cuenta “Inventario de Mercancías” con el fin de que el costo de ventas sea distribuido entre las unidades que quedaron en existencia, reflejado de la siguiente manera:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
2019	-2- Costo de Ventas Inventario de Mercancías <i>Para rebajar las unidades desincorporadas del inventario</i>	XXXX	XXXX

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Luego de analizar los resultados, se presentan las conclusiones, las cuales se formulan de acuerdo al alcance de los objetivos específicos. Primeramente, se diagnosticó la situación actual que presenta la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. en cuanto al manejo y control de los inventarios, concluyendo que no se tienen establecido procedimientos óptimos para el manejo de los inventarios, ya que no se lleva una planificación adecuada para la recepción y salida de las mercancías que se encuentran en el almacén.

Asimismo, no se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios. De igual modo, no se establece un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas y se presenta deterioro de materiales debido a la desorganización y funcionamiento de los inventarios.

En segundo lugar, se identificaron los procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L., concluyendo que no existen normas y procedimientos para el proceso de desincorporación de los inventarios. Esto es debido al desconocimiento de los procesos adecuados para la desincorporación, no se cuenta con la información oportuna para su manejo y control, lo cual trae consigo que la información financiera no muestre con exactitud la realidad de la empresa e incluso, que los procedimientos empleados actualmente no cumplen con el sustento de bases legales que soportes las transacciones.

Del mismo modo, se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, y no se monitorean las actividades relacionadas con el inventario de materia prima o los inventarios de productos terminados, ya que se presentan debilidades con respecto a los controles internos de la mercancía.

Finalmente, se concluyó que es necesario diseñar procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L., lo que proporcionará información veraz y oportuna sobre los inventarios y asegurar que estos sean suficientes para sostener las operaciones de la empresa al más bajo costo posible.

Recomendaciones

En función de los resultados obtenidos y de acuerdo a las conclusiones presentadas, se presentan las siguientes recomendaciones

- Tomar en consideración la propuesta planteada, ya que le permitirá a la empresa contar con información más completa sobre los inventarios. Lo cual implica tener un control permanente tanto físico como contablemente.
- Fomentar e inculcar una cultura de registro y medición en toda la organización, en especial a nivel de la administración de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa
- Fortalecer las políticas establecidas para el tratamiento contable y el control físico de los inventario, esto le permite a la entidad conocer las condiciones físicas en las cuales se encuentran, así como verificar cuales son los inventarios que realmente están operando eficazmente en la entidad y cuáles son los que están totalmente deteriorados
- De igual forma, se recomienda realizar auditorías internas a las áreas involucradas en el manejo de los inventarios, a fin de garantizar el cabal cumplimiento de los controles y procedimientos establecidos
- Capacitar al personal para que tengan experiencia en métodos y procedimiento inherentes al control de inventarios y así optimizar las mejoras propuestas en esta investigación. asimismo, adiestramiento continuo de los procesos a todo el personal involucrado en el manejo y control de la mercancía

- Realizar periódicamente la toma de inventarios físicos, la cual es un procedimiento que requiere organización y personas con experiencia
- Actualizar el sistema contable para optimizar los procesos relacionados con las entradas y salidas, almacenamiento, control de los niveles de mercancía y los niveles de obsolescencia, crear mayor énfasis en su control y verificar esos factores que actúan en la tendencia negativa.
- Llevar a cabo un sistema de planificación de inventario que debe realizarse en base a los pronósticos, donde se fijen los objetivos, metas que desean alcanzar en la institución

REFERENCIAS

- Aizaga, Evelyn e Izcy a, Nan (2018). **Propuesta de Control de Inventario para aumentar la Rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S. A.** Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador
- Amaya, Estefany, Oropeza, Narelys y Rodríguez, Mariangel (2017). **Propuesta de un Sistema de Control Interno de Inventarios de Stock de Seguridad en la Gestión de Compras de Mercancía, Repuestos e Insumos. Empresa Agro Moto El Sombrero, C.A**". Presentado en la Universidad de Carabobo. Trabajo de Grado no publicado.
- Andrade, Nectario (2013). **Sistema y Procedimiento Nueva Tendencia en la Contaduría.** Caracas: Publicaciones Universidad Católica Andrés Bello.
- Arias, Fidias. (2016). **El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica.** Editorial Episteme, 6ta edición. Caracas, Venezuela.
- Balestrini, Mirian. (2014). **Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación.** (7ma. ed.) Caracas- Venezuela: BL Consultores Asociados. Servicio Editorial.
- Ballou, Ronald. (2012). **Logística Empresarial. Control y Planificación.** (3a. ed.). Madrid: Díaz & Santos, Editores.
- Blanco, Ernesto (Julio de 2017). **Cómo sobrevive una empresa en un entorno crónicamente incierto [Mensaje en un Blog].** Recuperado de <http://www.debatesiesa.com/como-sobrevive-una-empresa-en-un-entorno-cronicamente-incierto/>
- Bufa, (2003). **Auditoría Financiera.** Caracas. Editorial Jurídica Rincón.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas Y Procedimientos Contables.** Caracas: Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Código de comercio (1995).** Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955
- Constitución de la República bolivariana de Venezuela Gaceta Oficial No 36.860, publicada el 30 de Diciembre de 1999)**
- Defliese, Philip Sullivan, Jaenicke y Gnospeluis, Richard (2012). **Auditoría**

- Mongomery. (5a. ed.). México: Limusa.
- Estupiñan, Rodrigo. (2008) **Control Interno y Fraudes**. Editorial Ecoe. Bogotá. Colombia.
- Flames, Abel. (2012). Trabajo de Grado Cuantitativo y Cualitativo. Orientación para la presentación de los Trabajos de Grado.
- Gámez, Mayerling (2013). **Lineamientos de Control Interno para el Área de Bienes Nacionales del Instituto Autónomo Consejo Nacional de Derechos de Niños, Niñas y Adolescentes (IDENA).Región Zulia**, Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad del Zulia.
- García Cantú, Alfonso. (2012) **Almacenes, Planeación, Organización y Control**, México.
- González David (2016). **Diseño de un modelo de Gestión de Inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine and Spirits LTDA**. Disponible en: <http://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/ingenieria/tesis423.pdf>
- Kieso, Donal y Weygand, Jerry. (2001) **Contabilidad Intermedia**. Editorial Limusa Wiley. México.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado (2014)**. Gaceta Oficial Extraordinario N° 6.152 del martes 18 de noviembre de 2014
- Ley del Impuesto Sobre la Renta (2015)**. Gaceta Oficial Extraordinario N° 6.210 del miércoles 30 de diciembre de 2015
- Meneses, Luis (2008). **Contabilidad de inventarios. Teoría y caso práctico en Excel**. (En línea). Disponible en <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-inventarios-teoria-y-caso-practico-en-ex...>
- Providencia Administrativa que Establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y Otros Documentos (2011)**. Gaceta Oficial N° 39.795 del martes 08 de noviembre de 2011
- Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (2003)**. Gaceta Oficial Extraordinario N° 5.662 del miércoles 24 de septiembre de 2003
- Rodríguez, Adrián (2017). **Estrategias de Control Interno para el manejo óptimo del Inventario de Materia Prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast**,

C.A”. Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación.** 3ª.Reimpresión, Venezuela.. Ediciones Lumen/Humanitas.

Silvera, Bisleidiz (2016). **Lineamientos Administrativos para mejorar el Control Interno de los Bienes Nacionales del Cuerpo de Investigaciones Científicas, Penales y Criminalísticas adscrito a la Dependencia De Sub-Delegación Valencia Estado Carabobo.** Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica.**4ta Edición Ediciones Limusa.. México.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

ANEXOS

ANEXO 1

Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General: Proponer procedimientos para el tratamiento contable y legal en la desincorporación de inventarios por incidentes en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.

Objetivos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítem	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L. en cuanto al manejo y control de los inventarios.	Situación actual del control interno en el manejo del inventario	Gestión de los inventarios	Manejo de los inventarios	1	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario
			Documentación	2	
			Almacenaje	3	
			Políticas de la mercancía	4	
			Segregación de funciones	5	
Identificar los procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.	Procesos contables relacionados con la desincorporación de los inventarios	Registro y control de los inventarios	Métodos registros	1	Técnica: Observación Directa Instrumento: Lista de Cotejo
			Desincorporaciones	2	
			Verificaciones	3	
			Programación	4	
			Pérdida de material inventarios físicos	5	
			Monitoreo de los inventarios	6	
				7	
Diseñar de procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios en la empresa Cargill de Venezuela, S.R.L.	Procedimientos relacionados con el tratamiento contable y legal para la desincorporación de los inventarios	Eficiencia en el manejo de los procedimientos del inventarios	Deberes formales	6	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario
			Sistema de contabilidad y Administración de inventarios	7	
			Deterioro de la mercancía	8	
			Entrada y Salida de los Inventarios	9	
			Procedimiento contable	10	

ANEXO 2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

Estimado Trabajador:

A continuación se presentan una serie de preguntas, la cuales tienen como finalidad de recolectar datos para el desarrollo del trabajo especial de grado: PROCEDIMIENTOS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE Y LEGAL EN LA DESINCORPORACIÓN DE INVENTARIOS POR INCIDENTES EN CARGILL DE VENEZUELA, S.R.L. La información suministrada es con fines académicos, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la opción que considere correcta

Gracias por su colaboración

CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿Los inventarios son debidamente solicitados, recibidos, usados y contabilizados en el área de almacén?		
2	¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de productos terminados?		
3	¿Considera que la mercancía se encuentra almacenada en forma ordenada para facilitar su manejo, localización y control?		
4	¿La empresa tiene políticas establecidas para la desincorporación de los inventarios?		
5	¿Está establecida la Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía?		
6	¿Conoce cuáles son los deberes formales sobre la desincorporación de inventarios?		
7	¿El sistema de información administrativo contable de la empresa permite un control adecuado de las operaciones relacionadas con el inventario?		
8	¿Se lleva un registro adecuado de la entrada y salida de los inventarios en el almacén?		
9	¿Se han presentado deterioro de materiales debido a la desorganización y funcionamiento de los inventarios?		
10	¿Conoce el procedimiento contable que debe realizar en caso de que llegue a presentarse un incidente en los almacenes de inventarios?		

ANEXO 3

LISTA DE COTEJO

Ítem	Aspecto A Observar	Presente	Ausente
1	En la empresa se emplean métodos de registro y control de los inventarios		
2	Existencia de normas y procedimientos para el proceso de desincorporación del inventario de materia prima		
3	En la empresa se emplean procedimientos para disminuir inventarios diferentes a las ventas		
4	Se efectúan inventarios físicos periódicos a objeto de verificar la existencia, localización y condición física de todos los inventarios existentes de conformidad con los registros auxiliares		
5	En la empresa se programan las operaciones para reducir al mínimo las diferencias de los inventarios de materia prima		
6	Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios		
7	Se monitorean las actividades relacionadas con el inventario de materia prima		