



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO “RAFAEL RANGEL”  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

bdigital.ula.ve

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS UTILIZADO POR  
LAS COMERCIALIZADORAS DE TORNILLOS DEL MUNICIPIO VALERA,  
ESTADO TRUJILLO**

**Autor: Suárez C. Roger  
C.I.:19.102.495**

Marzo, 2013



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO “RAFAEL RANGEL”  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

bdigital.ula.ve

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS UTILIZADO POR  
LAS COMERCIALIZADORAS DE TORNILLOS DEL MUNICIPIO VALERA,  
ESTADO TRUJILLO**

**Autor: Suárez C. Roger  
Tutor: Mónica Villalobos**

**TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE  
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARCIAL PARA  
OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Marzo, 2013

bdigital.ula.ve

#### DEDICATORIA

...A mis padres este triunfo es para ustedes, son el mayor ejemplo a seguir y mi mayor motivación para el cumplimiento de esta gran meta...

*Roger*

## **AGRADECIMIENTO**

Ha llegado uno de los momentos más importantes de mi vida, he cumplido una de mis mayores metas y anhelos gracias a mi fe y perseverancia. El esfuerzo y dedicación de cada día de esta carrera que un día comenzó ha llegado a su final donde estuvieron presentes muchas personas y seres queridos a los cuales quiero dedicarles este triunfo:

A DIOS TODOPODEROSO Y LA SANTISIMA VIRGEN; ustedes me dieron la fuerza para seguir adelante en momentos difíciles y mantenerme siempre en el camino a la meta, gracias por siempre escuchar mis suplicas y acompañarme en todo momento.

A MIS PADRES YARITZA CEGARRA Y JESUS SUAREZ, gracias por haberme enseñado todos los valores y lo conveniente para mi futuro, gracias a ustedes he logrado este triunfo, son el mayor ejemplo de esfuerzo y superación. LOS AMO.

A MIS ABUELAS MARIA DEL CARMEN LINARES Y HAIDE GIL, gracias a ellas que con todo su cariño y amor me enseñaron todos los valores las quiero y las AMO.

A MIS AMIGOS, Andreina Medina, Geraldí, Alejandra, Daniel, Alexandra, Maira y Carlos, por compartir tantos momentos de estudios y felicidad a mi lado desde el principio de la carrera.

A MI TUTORA Mónica Villalobos y demás profesores, Stephania Alizo, Rolando Adrinani y Edgar Morales gracias por compartir conmigo sus conocimientos, por su valiosa ayuda en la culminación de esta etapa tan importante para mi formación profesional y académica.

A LA ILUSTRE UNIVERSIDAD DE LOS ANDES por la formación allí recibida por medio de los grandes profesionales de esta casa de estudio.

A todos aquellos que de una u otra forma estuvieron presentes en el cumplimiento de esta meta, y que no he nombrado.

## ÍNDICE GENERAL

	Págs.
<b>DEDICATORIA</b>	
<b>AGRADECIMIENTOS</b>	
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	iii
<b>INDICE DE TABLAS</b>	
<b>INDICE DE GRÁFICOS</b>	
<b>RESUMEN</b>	v
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema	6
Sistematización del problema	6
Objetivos de la Investigación	7
Justificación e importancia	7
Delimitación de la investigación	8
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación	9
Bases Teóricas	11
La contabilidad	11
Sistema	12
Sistema de información	13
Sistema de información contable	14
Inventario	15
Sistema de control de inventario	15
Elementos del sistema de control interno de inventarios	17
Tipos de inventario	22

Métodos de valuación de inventarios	25
Bases Legales	26
Mapa de Variables	30
 <b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de Investigación	31
Diseño de la Investigación	32
Población	32
Instrumento de recolección de datos	33
Validez	33
Técnicas de presentación de datos	34
 <b>CAPÍTULO IV ANALISIS Y PRESENTACION DE LOS RESULTADOS</b>	
Elementos del sistema de control de inventario	36
Tipos de inventarios	40
Procedimientos de la auditoria de cumplimiento	42
 <b>CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusiones	48
Recomendaciones	50
 <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	52
 <b>ANEXOS</b>	
A. Cuestionario aplicado	
B. Constancias de validación	

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla</b>		<b>Pág.</b>
1	Registros contables	36
2	Codificación	37
3	Almacenamiento	38
4	Tomas físicas	39
5	Inventario continuo	40
6	Inventario periódico	41
7	Método de valuación de inventario	42
8	Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)	43
9	Costo identificado	44
10	Costo promedio	45
11	Promedio móvil	46
12	Identificación específica	47

bdigital.ula.ve

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico</b>		<b>Pág.</b>
1	Registros contables	36
2	Codificación	37
3	Almacenamiento	38
5	Inventario continuo	40
6	Inventario periódico	42
8	Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)	43
11	Promedio móvil	46

bdigital.ula.ve





**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO RAFAEL RANGEL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS UTILIZADO POR  
LAS COMERCIALIZADORAS DE TORNILLOS DEL MUNICIPIO VALERA,  
ESTADO TRUJILLO**

**Autor: Suárez C. Roger  
Tutor: Mónica Villalobos  
Año: 2013**

**RESUMEN**

El propósito de la investigación fue analizar el sistema de control interno de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, para ello se orientó una metodología de tipo descriptivo enmarcada en un diseño de campo, pues ésta permitió recoger los datos directamente de la realidad, es decir, en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, las cuales según el censo poblacional realizado por el investigador coexisten tres (03) empresas de este ramo, siendo los sujetos informantes los gerentes de las mismas a quienes se les aplicó un cuestionario contentivo de un conjunto de ítems relacionados con los objetivos planteados en la investigación. El estudio se fundamentó en la información obtenida por el instrumento utilizado, el cual una vez tabulado y analizado permitió concluir que el sistema de control interno de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, es eficiente, pues les genera información importante para los procesos contables y administrativos de la empresa, al poder contar con datos precisos y exactos de del movimiento de mercancía para una fecha determinada, tras un eficaz proceso de control de sus inventarios de forma continua y de ser necesario tomas físicas periódicas que les permiten conocer la existencia de cada rubro y detectar fallas, así como también estimar costos para periodos futuros

**Palabras claves:** Sistema, control interno, inventario.



## INTRODUCCIÓN

La innovación y modernización de los procesos en el sector empresarial surgen a raíz de la necesidad de estas por información actualizada, contable y completa sobre todos los aspectos administrativos para tomar decisiones acertadas sobre el desempeño y la ejecución de la misma, a este respecto, los gerentes o administradores hacen uso de medios formales e informales para obtener los datos que requieren para garantizar la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos planteados.

En este sentido, se conoce que los sistemas y procedimientos contables son base fundamental de una gerencia estratégica adecuada, que le permiten a la gerencia de los diferentes entes económicos públicos y privados facilidad en los procedimientos para la obtención, análisis y evaluación de enormes cantidades de información contable en forma rápida y exacta.

Tal es el caso de las empresas u organizaciones dedicadas a la dedicadas a la compra y venta de mercancía, actividad comercial que genera el manejo y control de grandes flujos de información con respecto a la entrada y salida de artículos que deben ser contabilizados y controlados según su rubro, y para las cuales los inventarios representan una herramienta contable capaz de ofrecer constantemente información resumida y analizada sobre la existencia en almacén, así como también un control eficaz de todos estos recursos para lograr la máxima eficiencia en su funcionalidad organizacional.

En consecuencia, es importante destacar que el control de inventarios, se inicia a partir de un inventario físico, que según las condiciones de las existencias y de los almacenes en donde se encuentran, debe realizarse como una acción integral y con una metodología que asegure su éxito final. El propósito de contar con un sistema de inventarios es determinar el nivel de

existencias adecuado para minimizar las roturas de inventarios y poder atender en todo momento a la demanda.

En tal sentido, el presente trabajo tiene como objetivo fundamental analizar el sistema de control de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo. Para ello se estructura la siguiente investigación, por ahora en cuatro capítulos, los cuales se describen a continuación:

En el capítulo I, se presenta la situación del problema, los objetivos de la investigación, la justificación e importancia, la limitación y la delimitación de la misma.

En el capítulo II, se hace referencia a los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y las bases legales que las sustentan, de manera tal que permitan la operacionalización de las variables e indicadores.

En el capítulo III, está el marco metodológico, en el cual se exponen las estrategias a seguir para lograr los objetivos planteados en el estudio. Comprende el tipo y diseño de investigación, la población, la técnica e instrumento de recolección de datos, la validez, y el procedimiento a utilizar para analizar los resultados.

En el capítulo IV, se muestra el Análisis y presentación de los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento de recolección de datos.

En el Capítulo V, presenta las conclusiones y recomendaciones emitidas tomando en consideración lo planteado en los objetivos con base en los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento de recolección de datos.

Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas, tomadas para fundamentar la investigación, así como los respectivos anexos.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del problema**

En los últimos tiempos, las organizaciones han tomado gran relevancia respecto al papel que desempeñan en beneficio de la sociedad, independientemente de la actividad que realicen. Para ello, no sólo deben contar con personal capacitado que ejecute las funciones básicas de planeación, organización, dirección y control para el buen desempeño empresarial, sino que además deben ejecutar procesos administrativos, contables, legales y funcionales, con el fin de cumplir con las normativas existentes que les caracterizan.

En tal sentido, en procura de la excelencia en sus procesos, hacen uso de sistemas para el procesamiento de la información generada por todas sus operaciones; estos sistemas se pueden denominar sistemas administrativos, cuya función primordial es ayudar a soportar las decisiones gerenciales para guiar las operaciones y cumplir con los objetivos de la misma. De allí la importancia del uso de sistemas de información contable para manejar la facturación, las compras, los inventarios y muchas otras funciones que existen en una empresa u organización.

Dentro de este contexto, Stonner y Wankel (2006; 23) sostienen que los sistemas de información contable son “métodos formales para proporcionar a los gerentes la información confiable, oportuna y necesaria para tomar decisiones, y para que las organizaciones lleven a cabo eficientemente las funciones de planificación, control y operación”, es decir, las empresas utilizan éstos métodos como herramientas para la acción en las funciones que realizan.

Aunado a esto, es importante destacar la utilidad del control interno como herramienta administrativa definida como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, mecanismos, instrumentos y procedimientos que relacionados entre si y unidos a las personas que conforman una organización, constituyen un medio para lograr el cumplimiento de los objetivos; en otras palabras el control interno genera capacidad de respuesta ante las diferentes crisis, deficiencias o desviaciones de los sistemas organizativos.

Ahora bien, los sistemas y procedimientos contables son base fundamental de una gerencia estratégica adecuada, además la introducción de la tecnología de computadores ha conducido a que los diversos sistemas de información se conviertan en elementos de importancia para toda organización, ya que el computador facilita la toma de decisiones, los procedimientos para la obtención, análisis y evaluación de enormes cantidades de información contable en forma rápida y precisa. De allí que la mayoría de las herramientas analíticas de procesamiento de información se pueden programar en aplicaciones, con el objeto de proporcionar datos transformados en información estratégica para la alta dirección, con el fin de que sean útiles tanto para elaborar informes financieros externos como para los propósitos administrativos y contables.

Dentro de los sistemas de información contable, se ubican los sistemas de control de inventario, que según Malisani (2003), abarcan desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción, hasta la operación de un sistema de costo por el Departamento de Contabilidad para la determinación de costos de los inventarios. Para establecer los alcances y procedimientos dentro del control interno de los inventarios, es necesario tener en cuenta las principales consideraciones de la empresa u organización que puedan afectar a las demás áreas con el objeto de familiarizarse. Estos son: tipos de productos y sus características;

sistemas de costos que se establecen para contabilización; criterios de valoración que les aplican; y distribución geográfica de las existencias.

El objetivo de un control de inventarios no puede ser únicamente el reflejo de una situación estática, que muestre el valor de las existencias en una fecha determinada, sino el establecimiento de un registro permanente con una concepción dinámica y funcional que tenga utilidad práctica para los fines administrativos y de control. En efecto, el registro sucesivo de las operaciones a partir del inventario de los bienes, son base indispensable para que el sistema contable muestre cifras exactas y actualizadas.

A este respecto se tiene, que para las empresas los sistemas de control de inventarios son de especial importancia, más aún cuando éstas pertenecen a un sector en específico, tal es el caso de las empresas comercializadoras de productos relacionados con la rama de la tornillería en el municipio Valera del estado Trujillo, donde según el censo poblacional realizado por el investigador existen tres (3) empresas dedicadas a la comercialización de tornillos, tuercas y arandelas, las cuales contribuyen con la economía de la región, al constituirse como una fuente de empleos directos e indirectos, en un estado donde las empresas e industrias privadas han ido mermando drásticamente, y su población productiva, mayoritariamente, labora para los entes públicos o en la economía informal.

Ahora bien, con el objeto de indagar en el contexto de estas empresas acerca de la importancia del control de sus inventarios, se realizó un primer contacto con los gerentes de las mismas, donde se pudo conocer que actualmente manejan grandes flujos de mercancía, por lo que apoyan el registro y control de sus inventarios en un sistema de información contable que les proporcione seguridad, eficiencia y registros actualizados, los cuales deberían estar sujetos a los parámetros legales establecidos por las normas de contabilidad y la administración tributaria.

Sin embargo, se pudo apreciar que el sistema utilizado hasta ahora en algunas ocasiones presenta deficiencias con relación a los elementos que

conforman el mismo, lo que podría generar fallas que desvirtúen los registros de mercancía, por lo que existe la posibilidad de presentarse casos en los cuales no se registre la entrada o salida de inventario de manera eficiente, pudiendo presumirse debilidades en el manejo de los métodos de valuación de inventario, o en el peor de los casos la no utilización del mas eficaz.

La persistencia de este escenario, podría generar resultados no cónsonos con los objetivos organizacionales, en virtud a que el proceso de toma de decisiones no se sustenta con información precisa y confiable, ya que se descontextualiza de la situación real con respecto al manejo del inventario de las comercializadoras de tornillos, pudiendo producirse un desfase en la información física y los registros de inventarios, dado que estos podrían no cumplir con los estándares necesarios para brindar informes exactos de la realidad de la empresa para un momento determinado.

Ante esta situación, es necesario analizar el sistema de control de inventario utilizado actualmente con el fin de determinar las causas que generan las debilidades detectadas en un primer contacto con este ente económico. En virtud de lo antes planteado, se considera relevante desarrollar un estudio que contribuya a responder la siguiente interrogante:

### **Formulación del problema**

¿Cómo es el sistema de control interno de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo?

### **Sistematización del problema**

¿Cuáles son los elementos del sistema de control interno de inventarios utilizado por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son los tipos de inventarios utilizados por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo?



¿Cuál es el método de valuación de inventarios aplicado por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Analizar el sistema de control interno de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo.

### **Objetivos específicos**

Identificar los elementos del sistema de control interno de inventarios utilizado por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo

Describir los tipos de inventarios utilizados por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo

Determinar el método de valuación de inventarios aplicado por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo.

## **Justificación de la investigación**

Desde el punto de vista teórico, para cualquier empresa es relevante contar con un eficiente sistema de control de inventario que le permita controlar sus recursos, además de poder actualizar los procedimientos que ejecutan sus procesos administrativos, esto con el objeto de mejorar la calidad en el servicio y por ende mejorar su productividad al poder contar con información contable precisa que le permita tomar decisiones acertadas, con la presente investigación se pretendió ahondar teóricamente en aspectos relacionados con los sistemas de control de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, para ello fue necesario basarse en autores como Malisani (1999), Mendivil, (1997), Redondo (2000), entre otros.

Metodológicamente, el estudio procuró mediante una investigación de tipo descriptiva con un enfoque de campo contar con instrumentos confiables, que permitieron levantar la información necesaria desde el lugar donde se producen los hechos con el fin de que sus resultados sirvan como aporte a otras investigaciones orientadas dentro del área de sistemas y procedimientos contables.

En la perspectiva práctica, la presente investigación buscó solventar una necesidad administrativa al analizar el sistema de control de inventario en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, para ello fue necesario realizar un análisis detallado de aspectos como elementos del sistema, tipo de inventario, métodos de valuación, y así poder determinar la capacidad para afrontar el proceso de control de mercancía, asimismo poder identificar la utilidad que puede brindar un sistema de control interno de inventario al funcionamiento organizacional de dichas empresas.

### **Delimitación**

La presente investigación se orientó al análisis del sistema de control de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, cuyo estudio se realizó bajo la línea de investigación de sistemas y procedimientos contables del Departamento de ciencias económicas, administrativas y contables de la Universidad de Los Andes, Núcleo Rafael Rangel-Trujillo, el cual se desarrolló durante los meses de Septiembre 2012 a Marzo 2013. Teniendo como sujetos informantes a los gerentes de las empresas antes mencionadas, quienes suministraron la información necesaria para el proceso investigativo.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

En el presente capítulo se desarrollarán, los aspectos teóricos en virtud de los cuales se sustenta el trabajo de investigación, al respecto, en primer lugar se exponen algunos antecedentes de la investigación cuyos aportes se consideran relevantes, y seguidamente se exponen algunas teorías (bases teóricas) relacionadas con el tema de investigación.

#### **Antecedentes de la investigación**

Con relación al tema que orienta el desarrollo y cumplimiento de la investigación, se hace mención a algunos antecedentes relacionados con la variable a desarrollar. A continuación se presentan algunos de estos estudios para el soporte de dicha investigación.

Vásquez (2010) realizó una investigación titulada sistema de control de inventario de bienes muebles de los centros oftalmológicos del Municipio Iribarren, Estado Lara, para optar al título de licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes. En la misma se propuso el desarrollo de un sistema de control de inventario de bienes muebles de los centros oftalmológicos del Municipio Iribarren, Estado Lara. En cuanto a la metodología utilizada en la investigación fue de tipo descriptivo enmarcada en un diseño de campo no experimental, la cual permitió concluir que los centros oftalmológicos del Municipio Iribarren, Estado Lara, requieren de un control interno que le permita contar con información referida a los inventarios de bienes muebles específicamente ya que a través de un sistema contable ellos registran a grandes rasgos la adquisición de estos bienes, sin embargo no mantienen un control del estado, ubicación, bienes desincorporados, entre otros aspectos que les indique cuáles son los activos fijos tangibles con que cuenta la empresa para un momento determinado.

El anterior antecedente proporciona información relevante relacionada con la importancia del uso de sistemas contables para el control de inventarios, tal es el caso de la presente, por lo que la investigación antes descrita servirá como aporte teórico y metodológico, al contar con aspectos descritos que permitan analizar el sistema de control de inventario en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo.

Morillo (2007) desarrolló una investigación titulada **Administración de Inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo**, con el fin de optar al título de licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes. El objetivo general de la investigación fue determinar las características de la administración de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo. Después de analizar los resultados se concluyó que, el inventario de las empresas del sector farmacia de Trujillo se caracteriza porque está automatizado lo cual ofrece ventajas como celeridad y menor propensión a errores. Sin embargo, en lo que concierne al control y a los costos presenta algunas inconsistencias cuyos efectos se pueden disminuir las posibilidades de la gerencia de saber que cuentan con unidades suficientes para cubrir su demanda y cualquier eventualidad que pueda disminuir las utilidades de la empresa. En ese sentido, las recomendaciones estuvieron dirigidas a mejorar la administración de inventario, ya que es primordial para las empresas actualmente contar con herramientas que les permitan mantener un eficiente control de sus inventarios y con ello lograr obtener información precisa y eficaz.

De allí la relación con la presente investigación la cual muestra aspectos teóricos y metodológicos que sirven de referencia para el desarrollo de las dimensiones e indicadores que describen el proceso de administración de inventarios para un sector empresarial específico.

Por otro lado, Albarran, J. (2006) realizó una investigación titulada: **“Sistema de Inventario en el Departamento administrativo del “Hospital**

**José Gregorio Hernández**", para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, ante la Universidad de los Andes "Rafael Rangel", Estado Trujillo, para lo cual se planteó como objetivo general "Analizar el Sistema de Inventario utilizado en el Departamento Administrativo del Hospital "José Gregorio Hernández". La investigación fue de tipo descriptiva con un diseño de campo que permitió concluir que el inventario de insumos médicos, accesorios y mercancías en tránsito se registran por el sistema de inventario continuo y el método de valuación utilizado es el primero en entrar, primero en salir (PEPS) ya que la mayor parte de los inventarios tienen fecha de vencimiento, asimismo se determinó que el personal administrativo no tiene uniformidad de criterios en cuanto al manejo de los inventarios.

La relación de este antecedente con la investigación, es principalmente el estudio del Sistema de inventario, ya que brinda un marco de referencia sobre la realidad del uso de dicho sistema dentro del ámbito empresarial, generando beneficios como información financiera exacta, segura, relevante para apoyar otros procesos importantes en la empresa y por ende el logro efectivo de sus objetivos.

### **Bases Teóricas**

Las bases teóricas constituyen el punto focal de la investigación en el sentido de que proveen al sujeto investigador de las herramientas teóricas que servirán como medios de referencia teórica, que sustentan las variables, dimensiones e indicadores y las categorías y subcategorías, unidades de análisis; contrastar los resultados obtenidos en el estudio que se desarrolla. Méndez (2006).

### **La contabilidad**

Según Catacora (2000) es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales, por lo tanto las financieras. Desde la actividad económica más pequeña, la cual puede representar un sencillo tratamiento contable hasta las grandes corporaciones, la ciencia contable representa un

gran cúmulo de conocimientos, la cual por medio del control sobre el registros de sus operaciones y transacciones financieras, hace posible que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad.

La contabilidad es también conocida como el lenguaje de los negocios, pero desde el enfoque del Instituto Americano de Contadores Públicos (1997), es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

La contabilidad es también conocida como el lenguaje de los negocios. Gómez (1997), considera a la contabilidad como ciencia, pues alega que se dedica al estudio de las leyes que rigen la determinación, presentación e interpretación de la situación y trayectoria financieras de las organizaciones, siempre en términos monetarios.

Es imposible concebir alguna actividad financiera sin la ayuda de la contabilidad, debido a la información que refleja para la toma de decisiones, bien sea para la implantación de sistemas, procedimientos, interpretación de datos o simplemente para alcanzar metas a futuras. Redondo, A (2001), "La contabilidad tiene diversas funciones pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado" de ahí se concluye que independientemente de las definiciones anteriores, la contabilidad es en sí un Sistema de Información.

### **Sistema**

Para Chiavenato, (2006:411) sistema se define como "un conjunto de elementos interdependientes e interrelacionados con grupo de unidades combinadas que forman un todo organizado". Asimismo, Catacora (2000:25)

considera un sistema como “un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre si, y que funcionan para lograr un objetivo común.”

Por su parte, Stoner, Freeman y Gilbert, (1996:241) definen el término sistema como “una serie de funciones o actividades... en una organización, que funcionan juntas para alcanzar el objetivo de la organización”.

Según McLeod (2000:12) un sistema es “un grupo de elementos que se integran con el propósito común de lograr un objetivo”

En este sentido un sistema es considerado como un conjunto de componentes que interaccionan entre si con el propósito de lograr el objetivo para el cual fue diseñado, atendiendo las necesidades y requerimientos de la organización.

### **Sistema de información**

Según Davis citado por Montilva (1990:17) un sistema de información “es un sistema hombre/máquina integrado que provee información para el apoyo de las funciones de operación, gerencia y toma de decisiones en una organización”, sin embargo, es necesario agregar que un sistema implica que algunas tareas la realiza mejor el hombre, mientras que otras son mejor generadas a través de una máquina.

En síntesis, se puede agregar que son muchas las definiciones que se corresponden con un sistema de información, sin embargo, Stair y Reynolds (2000:15) coinciden que un sistema de información “es un conjunto de elementos o componentes interrelacionados para recolectar (entrada), manipular (proceso) y diseminar (salida) datos e información y para proveer un mecanismo de retroalimentación en pro del cumplimiento de un objetivo”. Los sistemas de información desempeñan un papel importante ya que permiten fluir la información para la toma de decisiones en una organización.

De allí, que un sistema de información representa una herramienta capaz de recolectar, manipular y generar salidas o reportes eficientes como

base para el funcionamiento organizacional de una empresa, a la vez que sirve de base para la toma de decisiones de la misma.

### **Sistema de Información Contable**

Es el eje fundamental alrededor del cual se toma la mayoría de las decisiones financieras. Un sistema contable debe enfocarse como un sistema de información que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de cualquier ente a una fecha o cualquier periodo determinado.

En este sentido, Duque (1987) define un sistema de información contable como aquel que consiste en un conjunto de cuentas, libros y formas, manuales de instrucciones, reportes financieros y operativos, lógicamente organizados e interrelacionados entre si los cuales mediante acción coordinada conllevan a la obtención de la información contable.

Por otro lado, Catacora (2000), expone que los sistemas administrativos pueden clasificarse en dos grupos, los sistemas contables y los no contables. Como sistema de información, la contabilidad es en sí un subsistema dentro del Sistema de Información de la Empresa, toma toda la información de una empresa referente a los elementos que definen el Patrimonio, la procesa y la resume de tal forma que cumpla con los criterios básicos que uniforman la interpretación de la Información Financiera (contable), de esta manera analistas financieros y no financieros usan la información contable.

Dentro de este contexto, Redondo (2001), manifiesta que "la contabilidad tiene diversas funciones pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado" de ahí se concluye que independientemente de las definiciones anteriores, la contabilidad es en sí un Sistema de Información, capaz de manejar procesos como compras, ventas, inventario, entre otros.



Es por esto que la información sintetizada en estados contables es indispensable tanto para quienes administran las organizaciones como para terceros relacionados con ellas y se han transformado en una herramienta fundamental a la hora de tomar decisiones.

## **Inventarios**

Según Dell'agnolo M. (2004:43), el inventario"... es por lo general, el activo mayor en los balances de una empresa así como también los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente los gastos mayores en el estado de resultado...", entre las funciones del inventario el autor, menciona que se concentra en ofrecer un almacenamiento de mercancía para cumplir la demanda anticipada de los clientes; separar los procesos de producción y distribución. Por ejemplo, si la demanda del producto es alta sólo durante una época específica, una empresa puede hacerse de inventario durante otra, de este modo se eliminan los costos de la escasez y la falta de inventario.

En forma similar, si los suministros de una empresa fluctúan, se pueden necesitar las materias primas extra del inventario para separar los procesos de producción. La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas contables de mercancías, porque la venta de éste es el centro de las operaciones de la empresa. Es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

## **Sistema de control de inventario**

Según Dell'agnolo (2004:43), el inventario" ... es por lo general, el activo mayor en los balances de una empresa así como también los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente

los gastos mayores en el estado de resultado ... ". Por ende, el inventario es uno de los activos más caros de muchas compañías, puede llegar a representar tanto como un 40% del capital total invertido. Por un lado, una empresa puede intentar la disminución de los costos mediante la reducción de los niveles de inventario en mano. Por otro lado, los clientes se sienten insatisfechos cuando ocurren faltas frecuentes de inventario, llamado inventario agotado.

En este sentido, las empresas deben intentar un equilibrio entre la inversión en inventario y los niveles de servicio al cliente. La minimización del costo es una importante función que se obtiene como resultado de este detallado equilibrio. El inventario es entonces, cualquier recurso almacenado que se utiliza para satisfacer una necesidad actual o futura. Las materias primas, el trabajo en proceso y los bienes terminados son ejemplos de inventario.

Para muchas empresas, en opinión de Dell'agnolo (2004), la cifra del inventario es el mayor de los activos circulantes. Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Cuando una empresa solo falla en que involuntariamente se queda sin inventario, los resultados no son agradables.

Si la empresa es una tienda de menudeo, el comerciante pierde la utilidad bruta de este artículo, y en caso de ser una empresa manufacturera, la falta de inventario traduce la incapacidad de abastecer un artículo del inventario; podría en casos extremos, hacer que se detenga la producción. Por el contrario si mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas. Por tanto, la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la empresa.

Las funciones del inventario según el mencionado autor, se concentra en ofrecer un almacenamiento de bienes para cumplir la demanda anticipada de los clientes; separar los procesos de producción y distribución. Por

ejemplo, si la demanda del producto es alta sólo durante una época específica, una empresa puede hacerse de inventario durante otra, de este modo se eliminan los costos de la escasez y la falta de inventario. En forma similar, si los suministros de una empresa fluctúan, se pueden necesitar las materias primas extra del inventario para separar los procesos de producción.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas contables de mercancías, porque la venta de éste es el centro de las operaciones de la empresa. Es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

### **Elementos del sistema de control interno de inventarios**

Las empresas exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un sistema de control sobre los inventarios, según Hangren H, y Harrison F (2002), incluyen lo siguiente:

- 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 ó 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.

Asimismo, Dell'agnolo (2004), manifiesta que para el eficiente control del inventario de bienes dentro de una empresa u organización, es importante considerar los siguientes elementos:

*Registros contables:* instrumentos destinados a constatar la información contable, valiéndose de fichas, libros de contabilidad, comprobantes y evidencias de entradas y salidas, ingresos y retiros de materiales, insumos, equipos, entre otros.

Asimismo, Redondo (2001) define los registros contables como la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con objeto de proporcionar los elementos necesarios abordar la información financiera del mismo. Al realizar una operación mercantil, ésta debe ser analizada para efectuar correctamente

*Codificación:* según Catacora (2000) la automatización de las operaciones contables requiere que el contador de una empresa defina previamente el método de codificación a utilizar por cada uno de los sistemas contables que se pondrán en funcionamiento en la misma. Los sistemas de codificación identifican mediante el uso de símbolos como letras y/o números, elementos de un conjunto o subconjunto y los relacionan a otros elementos del mismo conjunto o subconjunto.

Todo sistema de codificación debe poseer una serie de características mínimas, a fin de que sea adoptado como método de procesamiento para la información. Dentro de estas características podemos encontrar:

-Precisión del código: significa que debe aceptar una sola codificación correcta para cada elemento. Por ejemplo a cada persona que abra una cuenta corriente en un banco, debe asignársele un solo código y éste debe ser único para esta cuenta, por lo que no podrá ser utilizado en otra cuenta que abra el mismo cliente o para otro cliente.

**Flexibilidad:** la estructura del código debe aceptar más elementos en caso de que se necesite agregarlos. Uno de los problemas mas comunes que se presentan en los códigos contables, es la falta de flexibilidad de los códigos asignados, al no tomar en cuenta las operaciones futuras de la empresa.

**Conciso:** establece que no se deben adicionar códigos que no tengan relevancia al momento de identificar un elemento dado, es decir, cada elemento del código debe ser identificado claramente y que no se preste a confusión.

**Significativo:** el mismo debe indicar alguna característica diferencial de los elementos que se están codificando. De esta forma, se podrá distinguir o identificar por el código, la transacción que se esta procesando.

**Operabilidad:** implica que los códigos definidos puedan ser manejados fácilmente por un sistema mecanizado de cómputo. Debe tomarse en cuenta que una computadora entiende principalmente códigos que sean de fácil operabilidad.

**Almacenamiento:** el almacenamiento de materiales depende de la dimensión y características de los materiales. Estos pueden exigir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y complejas tecnologías. La elección del sistema de almacenamiento de materiales depende de los siguientes factores:

Espacio disponible para el almacenamiento de los materiales.

Tipos de materiales que serán almacenados.

Tipos de materiales que serán almacenados.

Numero de artículos guardados.

Velocidad de atención necesaria.

Tipo de embalaje.

El sistema de almacenamiento escogido debe respetar algunas técnicas de almacenamiento de materiales, entre ellas:

Carga unitaria: se da el nombre de carga unitaria a la carga constituida por embalajes de transporte que arreglan o acondicionan una cierta cantidad de material para posibilitar su manipulación, transporte y almacenamiento como si fuese una unidad. La carga unitaria es un conjunto de carga contenido en un recipiente que forma un todo único en cuanto a la manipulación, almacenamiento o transporte. La formación de cajas unitarias se hacen a través de un dispositivo llamado pallet (plataforma), que es un estrado de madera esquematizado de diversas dimensiones. Sus medidas convencionales básicas son 1100mm x 1100mm como patrón internacional para adecuarse a los diversos medios de transporte y almacenamiento. Las plataformas pueden clasificarse de la siguiente manera:

En cuanto al número de entrada en: plataformas de 2 y de 4 entradas.

Plataforma de 2 entradas: se usan cuando el sistema de movimiento de materiales no requieren utilizar equipos de materiales.

Plataforma de 4 entradas: son usados cuando el sistema de movimiento de materiales requiere utilizar equipos de maniobras.

Cajas o cajones. Es la técnica de almacenamiento ideal para materiales de pequeñas dimensiones, como tornillos, anillos o algunos materiales de oficina, como plumas, lápices, entre otros. Algunos materiales en procesamiento, semiacabados pueden guardar en cajas en las propias secciones productivas las cajas o cajones pueden ser de metal, de madera de plástico. Las dimensiones deben ser esquematizadas y su tamaño puede variar enormemente puede construirlas la propia empresa o adquirirlas en el mercado proveedor.

Estanterías: es una técnica de almacenamiento destinada a materiales de diversos tamaños y para el apoyo de cajones y cajas estandarizadas. Las estanterías pueden ser de madera o perfiles metálicos, de varios tamaño y dimensiones, los materiales que se guardan en ellas deben estar identificadas y visibles, la estanterías constituye el medio de almacenamiento

mas simple y económico. Es la técnica adoptada para piezas pequeñas y livianas cuando las existencias no son muy grandes.

**Columnas:** las columnas se utilizan para acomodar piezas largas y estrechas como tubos, barras, correas, varas gruesas, flejes entre otras. Pueden ser montadas en rueditas para facilitar su movimiento, su estructura puede ser de madera o de acero

**Apilamientos:** se trata de una variación de almacenamiento de cajas para aprovechar al máximo el espacio vertical. Las cajas o plataformas son apilados una sobre otras, obedeciendo a una distribución equitativa de cargas, es una técnica de almacenamiento que reduce la necesidad de divisiones en las estanterías, ya que en la práctica, forma un gran y único estante. El apilamiento favorece la utilización de las plataformas y en consecuencia de las pilas, que constituyen el equipo ideal para moverlos. La configuración del apilamiento es lo que define el número de entradas necesarias a las plataformas.

**Contenedores flexible:** es una de las técnicas mas recientes de almacenamiento, el contenedor flexible es una especie de saco hecho con tejido resistente y caucho vulcanizado, con un revestimiento interno que varia según su uso. Se utiliza para almacenamiento y movimiento de sólidos a granel y de líquidos, con capacidad que puede variar entre 500 a 1000 kilos. Su movimiento puede hacerse por medio de apiladoras o grúas

Es muy común la utilización de técnicas de almacenamiento asociado el sistema de apilamiento de cajas o plataformas, que proporcionan flexibilidad y mejor aprovechamiento vertical de los almacenes

**Tomas físicas:** según lo expuesto por García (2006) la toma física de inventario es un proceso que consiste en verificar físicamente los bienes, a una fecha determinada, con el fin de asegurar su existencia real. Ésta, permite contrastar los resultados obtenidos con los registros contables, a fin de establecer su conformidad, investigando las diferencias que pudieran

existir, y proceder a realizar los ajustes necesarios, según sea el caso. Esta toma puede ser física o cíclica.

*Toma Total:* se refiere al conteo físico de los inventarios de su empresa almacenados en bodegas y puntos de venta, ofreciendo la mejor confiabilidad del mercado, garantizado al final del ejercicio fiscal. El Control Físico de Inventarios, se inicia a partir de un inventario físico, que según las condiciones de las existencias y de los almacenes en donde se encuentran, debe realizarse como una acción integral y con una metodología que asegure su éxito final.

*Toma cíclica:* es un método de conteo y control en el que el inventario se cuenta a intervalos regulares durante el ejercicio fiscal. Dichos intervalos (o ciclos) dependen del indicador de inventario cíclico establecido en los materiales, es decir, bimestral, trimestral, por cuartos fiscales, etcétera. El inventario cíclico permite contar con más frecuencia los artículos de alta rotación que los artículos obsoletos.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del adecuado manejo del inventario que permitirá al negocio mantener el control de sus procesos, compras y entregas oportunamente y de esta manera conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

### **Tipos de inventario**

Según Rodríguez (2001) los tipos de inventario se derivan de que el periodo entre ellos varía mucho según las circunstancias. Distinguiéndose por un lado el Inventario diario el cual es usado relativamente poco y que representa un inventario físico continuo, y por otro lado el inventario que se toma solamente en fecha de cierre del ejercicio fiscal, conocido como el inventario físico periódico. En este sentido, se puede decir que existen dos tipos de inventario



***Inventario continuo o permanente:*** también recibe el nombre de “perpetuo”, en este sistema los registros del inventario se mantienen siempre al día. A través de este inventario se muestra un sistema para manejar las mercancías, los materiales y llevar su registro al día. La ventaja de este sistema radica en que proporciona información corriente, pero requiere el mantenimiento de un juego completo de registros de inventarios, no se necesita realizar conteos del inventario, pero generalmente se hacen para verificar los datos de los registros, la empresa debe considerar algunos aspectos que son de utilidad al usar el inventario continuo:

- a) Facilitar el control de los procesos contables
- b) Fijar responsabilidad entre los empleados en el manejo del inventario
- c) Suministrar una base para los procesos de fiscalización.

***Inventario periódico:*** este sistema determina el inventario por medio de un conteo físico en una fecha determinada, se presenta en el balance General y se valúa de acuerdo con un método específico. Se utiliza el cambio neto entre el inventario inicial y el final para el cálculo del costo de la mercancía vendida. Asimismo, Gómez (1997) define el sistema periódico como un conteo físico de las mercancías y la asignación de sus respectivos valores, al final de cada ejercicio económico, las características del sistema de inventario periódico para el control de entrada y salida de mercancía:

- a) Facilita el conteo físico de mercancía
- b) Permite el calculo del costo de la mercancía
- c) Determina la clasificación de la mercancía

Catacora (2000), hace breves y puntuales referencias de cada uno de los tipos de inventarios señalados anteriormente, sin embargo motivado a que la presente investigación se orienta específicamente hacia el sector comercial solo se especificara el inventario utilizado para dicho sector, tal es el caso del inventario de mercancía, e inventario en transito.

Los inventarios de mercancías, están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y en los cuales se debe incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes. En los inventarios de mercancías ocurren dos tipos de transacciones básicas:

- a) Compras.
- b) Ventas.

Ahora bien, según las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC-2 “Valuación y presentación de los inventarios en el contexto de sistema de costos históricos”, el costo histórico de los inventarios es la suma de los costos de compra, costos de conversión y otros costos en los que se halla incurrido para que los inventarios sean puestos en su ubicación y condición actuales, y que los costos de compra comprenden el precio de compra incluyendo a los derechos de importación y otros impuestos de compra, costos de transporte y cualquier otro atribuible directamente a los costos de adquisición deduciendo los descuentos, rebajas y subsidios.

En este sentido, el objetivo de la NIC-2 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios como cantidad de costo que debe reconocerse como un activo. La misma puntualiza que los inventarios son activos que contiene un valor neto realizable que es el estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta y un valor razonable que es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable según cual sea menor.

Según la NIC-2 en lo que respecta al Valor Neto Realizable, en su párrafo 28, establece que:

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o

bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

Y el Valor Razonable según lo establecido en el párrafo 7 de la misma “refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados”. Lo que significa que, el valor neto realizable es un valor específico y que el razonable varía porque se obtiene disminuyendo a los inventarios el costo de venta.

### **Métodos de Valuación de Inventarios**

Entre los aspectos relativos a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y en diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica, así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas. Según Redondo (2000), son los siguientes métodos:

a- **Método PEPS:** las primeras unidades que entran son las primeras en salir. Este método se refiere al costo más antiguo, se basa en la suposición de que los costos deben cargarse contra los ingresos en el orden en que ocurrieron. En otras palabras, cada venta que se hace de las mercancías más antiguas en reserva, por tanto, el inventario final contiene todas las mercancías más recientemente adquiridas.

Este método puede ser adaptado por cualquier empresa. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios. Se presume que el inventario esta integrado por las compras mas recientes y esta valorizado a

los costos también mas recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

b- **Método Costo Identificado:** este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

c- **Costo Promedio:** tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

d- **Método de promedio móvil:** consiste en calcular el costo por unidad, cada vez que entran nuevas unidades al inventario, se calcula dividiendo el total del costo de las mercancías disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles para la venta. Este cálculo da un costo por unidad de promedio ponderado, el cual se aplica a las unidades en el inventario final. Este método reconoce que los precios varían, según se van comprando mercancías, durante el ciclo económico.

e- **Método de identificación específica:** es el más ajustable a los inventarios de precios altos, artículos de escaso volumen. Si cada artículo en el inventario es diferente a otro, como es el caso de pinturas valiosas, joyas finas, el método aplicable lógicamente es el de identificación específica, que exige que se lleven registros por medio de los cuales puedan identificarse los artículos con toda precisión y determinarse sus costos con exactitud.

Este método presenta problemas muy diferentes al inventario compuesto por cantidades grandes de artículos parecidos o idénticos. Si las unidades en el inventario final pueden identificarse como provenientes de compras específicas, pueden valorarse con la facturación de compras; es el más ajustable porque puede dar resultados más significativos en la compra y venta de tales artículos de alto precio.

### **Bases Legales**

Para darle carácter legal a la investigación se ha tomado como base aquellas normas contables que rigen la administración de inventarios.

### **NIC 2 Tratamiento Contable de Inventarios**

Los Bienes de Cambio y de Uso constituyen valores de gran significación en los activos de empresas industriales y comerciales, y existen normas específicas respecto a su tratamiento contable. Los Inventarios deben ser valuados al menor de su costo o valor neto de realización y los Bienes de Uso se valuarán inicialmente a su costo que incluirá el precio de compra más todos los gastos necesarios para ponerlos en condición operativa.

El Decreto 103/991 establece que los bienes de cambio comprenden aquellos que se adquieren o producen para la venta, los que se encuentran en proceso de producción o los que resultan consumidos en la producción o comercialización de los bienes y servicios que se destinan a la venta. Con respecto a los bienes de uso, el mismo los define como aquellos bienes tangibles que se utilizan en la actividad de la empresa, que tienen una vida útil estimada superior a un año y que no están destinados a la venta. Agrega que también lo serán aquellos bienes en construcción o en proceso de instalación que cumplan con las anteriores características.

La norma internacional define a los Inventarios como activos que se mantienen para ser vendidos en el desarrollo ordinario de la actividad, en

proceso de producción para su venta o como materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

El valor neto de realización se define como el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios deducida la estimación de costos de terminación y otros gastos necesarios para hacer la venta. Respecto a las fórmulas de costeo, el método preferente de ordenamiento de salidas es FIFO o costo promedio ponderado. Se permite además como tratamiento alternativo el criterio LIFO. Cuando los bienes de cambio son vendidos el valor contable de inventarios debe ser registrado como un gasto en el período en el que el ingreso relacionado es reconocido (costo de los bienes vendidos o de los servicios prestados).

La NIC 2 establece que los estados contables deben exponer el valor de inventarios en clasificaciones apropiadas a la empresa. Cita como las más comunes mercaderías, suministros de producción, materiales, productos terminados y trabajos en proceso (este sobre todo para las empresas de servicios).

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

De conformidad con el principio de valor histórico, el precio de costo de una adquisición (compra) se determina sumando al precio de factura los costos y gastos incurridos en la adquisición. Según la NIC-2 “Valuación y presentación de los inventarios en el contexto de sistema de costos históricos”, el costo histórico de los inventarios es la suma de los costos de

compra, costos de conversión y otros costos en los que se halla incurrido para que los inventarios sean puestos en su ubicación y condición actuales, y que los costos de compra comprenden el precio de compra incluyendo a los derechos de importación y otros impuestos de compra, costos de transporte y cualquier otro atribuible directamente a los costos de adquisición deduciendo los descuentos, rebajas y subsidios.

En este sentido, el objetivo de la NIC-2 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios como cantidad de costo que debe reconocerse como un activo. La misma puntualiza que los inventarios son activos que contiene un valor neto realizable que es el estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta y un valor razonable que es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable según cual sea menor.

Según la NIC-2 en lo que respecta al Valor Neto Realizable, en su párrafo 28, establece que:

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

Y el Valor Razonable según lo establecido en el párrafo 7 de la misma “refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados”. Lo que significa que, el valor neto realizable es un valor específico y que el razonable varía porque se obtiene disminuyendo a los inventarios el costo de venta.

## CUADRO 1. Sistemas de variables

**Objetivo general:** analizar el sistema de control interno de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo

Objetivos específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Identificar los elementos del sistema de control de inventarios utilizado por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS	Elementos del sistema de control de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registros contables</li> <li>- Codificación</li> <li>- Almacenamiento</li> <li>- Tomas físicas</li> </ul>	1 2 3 4,5
Describir los tipos de inventarios utilizado por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo		Tipos de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Inventario Continuo</li> <li>- Inventario Periódico</li> </ul>	6,7 8,9
Determinar el método de valuación de inventarios aplicado por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo.		Método de valuación de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>- PEPS</li> <li>- Costo Identificado</li> <li>- Costo promedio</li> <li>- Promedio móvil</li> <li>- Identificación específica</li> </ul>	10,11 10,12 10,13 10,14 10,15

Fuente: Suárez, R. (2013)



## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

En la metodología a utilizar en la investigación, se debe detallar los procedimientos que se usan para abordar el problema de investigación planteado, así como el tipo, diseño población y muestra que permitirán el desarrollo de la misma. De igual manera se define la técnica de recolección de datos, el instrumento que se emplea y los criterios para la validez, con el fin de garantizar las respuestas de las preguntas que de alguna manera harán cumplir el objetivo general que es analizar el sistema de control de inventario en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo.

#### **Tipo de investigación**

El tipo de investigación, permitió conocer el grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno. De acuerdo a Arias (2006:46), la investigación descriptiva “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento” y para Hernández, Fernández y Baptista (2003:119), la investigación descriptiva “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”.

Por lo tanto, el tipo de investigación descriptiva, conlleva a presentar los hechos tal como ocurren, caracterizándose la realidad observada, preparando las condiciones necesarias para la explicación de los mismos.

Tomando en cuenta las consideraciones de los autores mencionados, se ubicó esta investigación como un estudio descriptivo, ya que buscó analizar el sistema de control de inventario en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo.

Relacionando el tipo de investigación, se obtiene por consiguiente el diseño de la investigación que permitió agrupar las técnicas y actividades a realizar.

### **Diseño de la Investigación**

Según lo expuesto por Hernández, Fernández y Baptista (2003:184) “el diseño señala al investigador lo que debe hacerse para alcanzar sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimientos que se ha planteado”

Es por ello que una vez considerados los objetivos y el nivel de investigación, el diseño que corresponde al presente estudio es de campo. Este diseño según Hurtado (2006:230) tiene como propósito “describir un evento obteniendo los datos de fuentes vivas, o directas, en su ambiente natural” es decir, en el contexto habitual al cual ellos pertenecen, sin introducir modificaciones de ningún tipo a dicho contexto. En este sentido la investigación fue de campo ya que se realizó el contacto directo con el grupo de estudio y los datos se recolectaron en el lugar de los hechos, es decir, en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo.

### **Población**

Hurtado (2006: 152) define la población como “el conjunto de elementos, seres o eventos, concordantes entre sí en cuanto a una serie de características, de las cuales se puede obtener alguna información”. En esta oportunidad la población estuvo conformada por los gerentes de las empresas antes mencionadas, tal como se observa en el cuadro 2, los cuales suman la totalidad de tres (03) sujetos informantes. Como la población es accesible, se requiere recabar el máximo de información, por lo que no se considero necesario realizar técnica de muestreo, sino un censo poblacional, donde se requiere información de cada uno de los informantes.

**Cuadro 2: Distribución de la población**

<b>Nº</b>	<b>Descripción del organismo</b>	<b>Informante</b>
<b>1</b>	Tornillos Julio C.A.	1
<b>2</b>	Tornillos Valera SRL	1
<b>3</b>	Araujo Xiomary Tornillos, tuercas y arandelas	1
<b>TOTAL</b>		<b>03</b>

**Fuente:** El investigador (2012)

### **Técnica e Instrumento**

De acuerdo con el diseño de investigación, se considera conveniente utilizar la técnica de la encuesta, debido a que será necesaria la interacción entre el investigador y los informantes clave. La encuesta según Hurtado (2006: 427) es una técnica “basada en la interacción personal y se utiliza cuando la información requerida por el investigador es conocida por otras personas, o cuando lo que se investiga forma parte de la experiencia de esas personas”. La aplicación de dicha técnica obedece a la necesidad de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio para luego, mediante un análisis de tipo cuantitativo, sacar las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos.

Como instrumento de ésta técnica se seleccionó el cuestionario que según Hernández, Fernández y Baptista (2003:391) “es el medio que le brinda la oportunidad al investigador de conocer lo que se piensa y dice del objeto de estudio, permitiéndole determinar, con los datos recogidos, la futura verificación de los objetivos”. Para efectos de la presente investigación se diseñó un cuestionario contentivo de catorce (14) ítems cerrados de alternativas múltiples relacionados con las dimensiones e indicadores descritos en el sistema de variables.

## **Validez**

Para Hernández y otros, (2003) la validez del contenido se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide. Según Bohrstedt (citado en Hernández y otros, 2003:347) es el “grado en que la medición representa al concepto medido”.

En términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretenden medir. Según los autores mencionados, de este se derivan, tres tipos de evidencias: evidencia relacionada con el contenido, evidencia relacionada con el criterio y evidencia relacionada con el constructo.

Para validar el cuestionario, se utilizó la validez de contenido, que consiste en someter el mismo a la consideración de tres (3) expertos, en este caso los Profesores Stephania Alizo, Edgar Morales y Rolando Adriani; quienes emitieron su opinión respecto a la correspondencia de los ítems con el planteamiento de la investigación y el marco teórico descrito en el contenido de la misma, sugiriendo al investigador realizar algunos ajustes relacionados con la redacción de ítems con el fin de dar mayor comprensión al entrevistado.

## **Tratamiento de la información**

Para analizar los datos obtenidos de la aplicación del instrumento, se acudirá a la estadística descriptiva, según Hernández et al (2003: 343) “es describir los datos, valores o puntuaciones obtenidas para cada variable” procediendo: en primer lugar, a tabular la información en una tabla de doble entrada con todos los ítems y los sujetos integrantes de la muestra, en segundo lugar, a determinar la frecuencia absoluta y relativa.

Posteriormente, ilustrar la información en tablas y gráficos para efectuar un análisis de carácter cualitativo con base en los datos y en la revisión documental, previa interpretación cuantitativa de los datos recabados, haciendo comparaciones y confrontando con los aportes teóricos.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

El presente capítulo contiene los resultados provenientes de los datos recolectados a través del instrumento ya aplicado a los gerentes de las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, en este sentido (Ballestrini, 2001:54), plantea que “la presentación y análisis de los resultados es la síntesis de los datos obtenidos en la fase diagnóstica de la investigación con base en la aplicación del instrumento metodológico elaborado para ese propósito”.

Ahora bien, para efectos de esta investigación se estudiaron e interpretaron las respuestas emitidas para cada ítem basado en lo expuesto por Chávez (2001), quien manifiesta que el análisis y discusión de los resultados en una investigación de campo, se debe atender a la naturaleza del ítem, aplicando el método estadístico más adecuado, tal como fue señalado, se seleccionó un modelo descriptivo de alternativa, frecuencia y porcentaje, por ser el estudio de carácter descriptivo.

A partir del procesamiento de los resultados se realizó la correspondiente interpretación, confrontando los resultados con los elementos definidos en el marco teórico, tomando en cuenta las dimensiones de cada objetivo de la investigación, de donde se partió para fundamentar los criterios que permitiesen plantear las conclusiones a las que se llegó mediante su aplicación. Para cumplir con el objetivo de analizar el sistema de control interno de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo.

En las siguientes páginas se expone su debida interpretación y análisis:

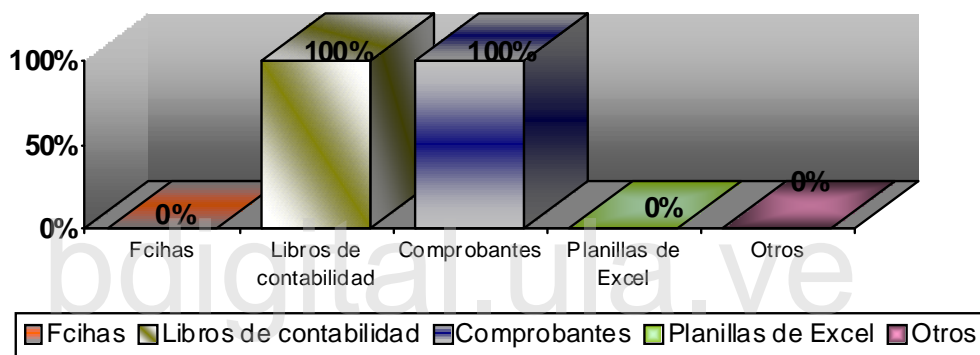
## Dimensión: Elementos del sistema de control de inventario

**Tabla 1. Registros contables**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
1.-¿Cuáles son los elementos que utiliza la empresa para el registro contable de sus inventarios?	Fichas	-	-
	Libros de contabilidad	3	100%
	Comprobantes	3	100%
	Planillas de Excel	-	-
	Otros	-	-

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

**Gráfico 1 Registros contables**



Fuente: Datos de la tabla 1

### Análisis e interpretación

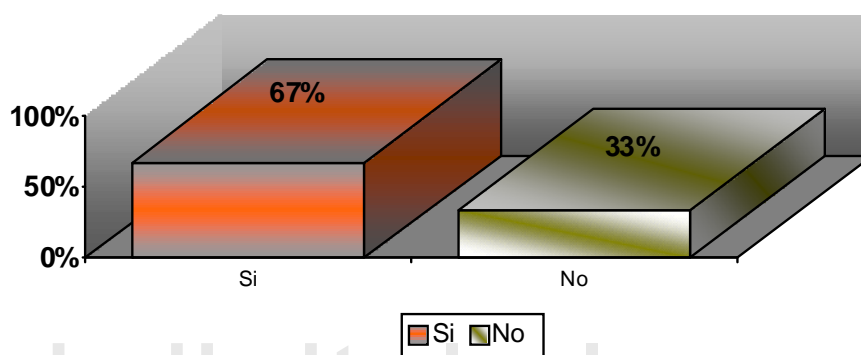
En relación a los elementos del sistema de control de inventario, la totalidad de consultados manifestó utilizar libros de contabilidad y comprobantes tanto de venta como de compra de mercancía para el registro contable de los inventarios, ya que estos instrumentos les permite constatar la información contable, valiéndose de registros diarios en los cuales se describe claramente la adquisición de mercancía, así como sus características fundamentales como son el precio unitario, la fecha de adquisición, descripción del producto, entre otros, datos que son relevantes para mantener un balance de los artículos dispuestos en almacén para cumplir la demanda anticipada de los clientes, tal como lo señala Dell'agnolo (2004).

**Tabla 2. Codificación**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
2.- ¿Cuenta la empresa actualmente con un sistema de codificación para el control del inventario?	Si	2	67%
	No	1	33%

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

**Gráfico 2 Codificación**



Fuente: Datos de la tabla 2

### **Análisis e interpretación**

Al indagar entre los encuestados acerca de si la empresa actualmente cuenta con un sistema de codificación para el control del inventario, el 67% respondió afirmativamente, argumentando que la valuación de inventarios a través de un sistema de codificación le permite a la empresa mayor flexibilidad en el manejo de información, al contar con datos concisos, que le proporcionan mayor operabilidad con respecto al manejo de la mercancía y por ende resultados significativos, correspondiéndose esto con lo planteado por Catacora (2000).

Contrario a esto una de las empresas encuestadas señaló no contar con esta herramienta de control lo que representa una desventaja para el 33% de los consultados, pues la precisión de códigos brinda mayor facilidad para el manejo de mercancía, en este caso se puede acotar que para la operatividad de este tipo de empresas es fundamental la codificación de los artículos que

se ofrecen a los clientes, pudiendo de esta manera clasificar con mayor precisión y exactitud cada uno de ellos.

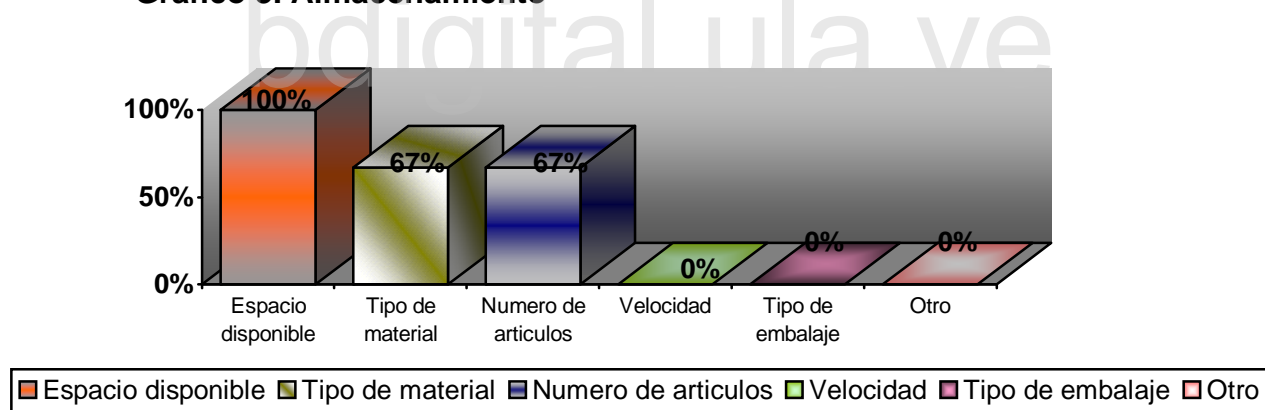
**Tabla 3. Almacenamiento**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
3. De los siguientes factores cuáles considera usted, que inciden en el almacenamiento de inventario en la empresa	Espacio disponible para el almacenamiento de los materiales	3	100%
	Tipos de materiales que serán almacenados	2	67%
	Numero de artículos guardados	2	67%
	Velocidad de atención necesaria	-	-
	Tipo de embalaje	-	-
	Otro	-	-

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

**Casos válidos: 3**

**Gráfico 3. Almacenamiento**



Fuente: Datos de la tabla 2

### **Análisis e interpretación**

Según los resultados emitidos por el 100% de los gerentes consultados el espacio disponible para el almacenamiento de los materiales es un factor que incide en el control de inventarios en la empresa, mientras que el 67% considera aspectos como el tipo de material y número de artículos guardados.



Estas respuestas se corresponden positivamente con los factores que orientan un almacenamiento efectivo de los bienes dentro de una empresa, tal como lo indica Dell'agnolo (2004), pues al contar con espacio suficiente para colocar la mercancía estratégicamente se facilita la atención que se presta al cliente, sin embargo es importante también dadas las características de las empresas en estudio tomar en consideración aspectos como el tipo de materiales que será almacenado y el número de artículos guardados, ya que estos también pueden influir directamente en el almacenamiento, según la argumentación por parte de los encuestados.

**Tabla 4. Tomas físicas**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
4. ¿Cual es el método aplicado para realizar la toma física del inventario de la empresa?	Toma Total de los inventarios, que refiere al conteo físico en el almacén.	3	100%
	Toma cíclica, método de conteo y control en el que el inventario se cuenta a intervalos durante el ejercicio fiscal.	-	-
	Otro	-	-

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

**Casos válidos: 3**

### **Análisis e interpretación**

Según los datos de la tabla 4, el método aplicado para realizar la toma física de inventario de bienes muebles en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, es la toma total, este es el más adecuado para este tipo de organización según García (2006) porque permite el conteo físico de los inventarios almacenados en bodegas y puntos de venta, ofreciendo la mejor confiabilidad del mercado, garantizado al final del ejercicio fiscal un mejor control de su mercancía.

También es importante acotar que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del

adecuado manejo del inventario que permitirá al negocio mantener el control de sus procesos, compras y entregas oportunamente y de esta manera conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

### Dimensión: Tipos de inventario

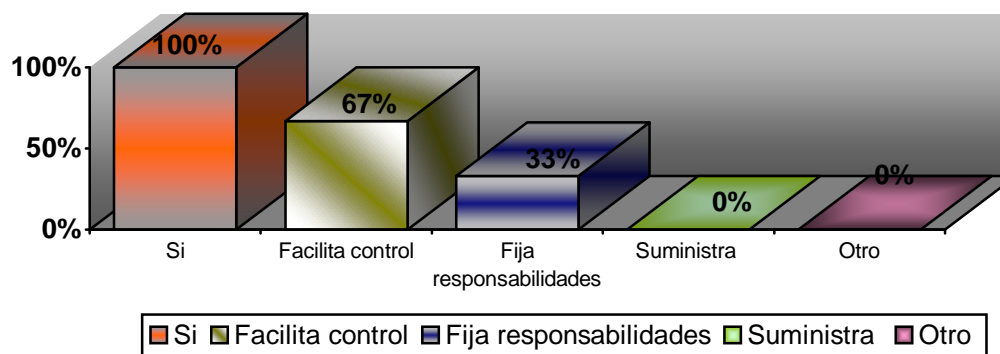
**Tabla 5. Inventario continuo**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
5. ¿Aplica la empresa un control de inventario continuo o permanente, que través de este inventario se muestra un sistema para manejar las mercancías, los materiales y llevar su registro al día?	Si	3	100%
	No	-	-
6.- De los siguientes aspectos ¿Cuál considera usted que sea la utilidad que brinda el uso del sistema de inventario continuo en la empresa comercializadora de tornillos?	Facilitar el control de los procesos contables	2	67%
	Fijar responsabilidad entre los empleados en el manejo del inventario	1	33%
	Suministrar una base para los procesos de fiscalización	-	-
	Otro	-	-

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

**Casos válidos: 3**

**Gráfico 4. Inventario continuo**



Fuente: Datos de la tabla 5

### **Análisis e interpretación**

Tal como se observa en la tabla 5, el 100% de los empresarios consultados, manifestaron que si aplican un control de inventario de manera continua, para manejar la mercancía que entra y sale de sus almacenes como producto de su actividad comercial, además de permitirle llevar un registro al día de las existencias en almacén en correspondencia con los registros del sistema contable.

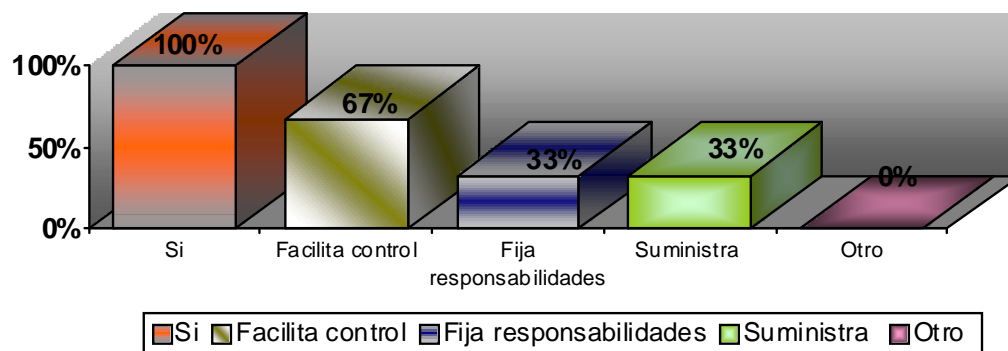
Aunado a esto, el 67% de la población tomada como unidad de análisis destacó que con la utilización de este tipo de inventario le permite a la empresa facilitar el control de los procesos contables, asimismo, el otro 33% señalaron otras ventajas como permitir que se fijen responsabilidades entre los empleados en el manejo del inventario y suministrar una base para los procesos de fiscalización. En otras palabras, a través de este inventario se muestra un sistema eficiente para manejar la existencia de mercancía disponible a la venta, pudiendo llevar su registro actualizado.

**Tabla 6. Inventario periódico**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
7. ¿Utiliza la empresa el sistema de inventario periódico, que refiere al conteo físico de las mercancías y la asignación de sus respectivos valores, al final de cada ejercicio económico?	Si	3	100%
	No	-	-
8.- ¿Señale cual de las siguientes alternativas caracteriza al sistema de inventario periódico utilizado por la empresa para el control de entrada y salida de mercancía?	Facilita el conteo físico de mercancía	2	67%
	Permite el calculo del costo de la mercancía	1	33%
	Determina la clasificación de la mercancía	-	-
	Otro	-	-

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

**Gráfico 5. Inventario periódico**



Fuente: Datos de la tabla 5

### **Análisis e interpretación**

Según los datos emitidos por 100% de los consultados, las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, tomadas como unidad de análisis si utilizan el sistema de inventario periódico, el cual les permite determinar el inventario por medio de un conteo físico de la mercancía en una fecha determinada, el mismo se valúa de acuerdo con un método específico, tal como lo señala Gómez (1997).

En tal sentido, la utilización de este tipo de inventario le brinda a la empresa características de control en el orden de facilitar el conteo físico de la mercancía, como lo indicó que 67% de los consultados, así como permitirles el cálculo del costo de la mercancía, según lo manifestado por el 33% de los empresarios consultados.

### **Dimensión: Método de valuación de inventario**

**Tabla 7. Método de valuación de inventario**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
9. ¿Maneja la empresa, un método específico para la tabulación de sus Inventarios?	Si	-	-
	No	3	100%

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

### Análisis e interpretación

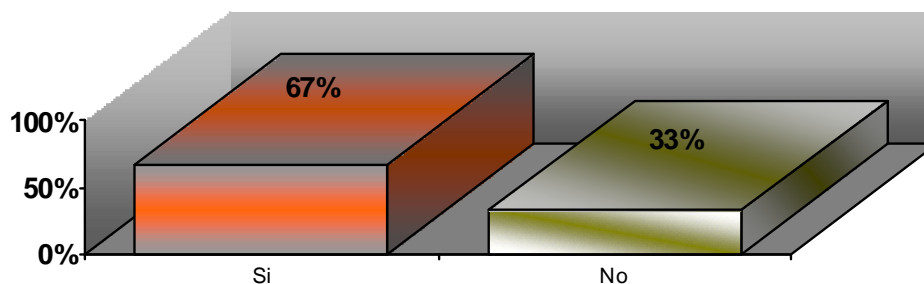
Al indagar entre los encuestados, si las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, manejan un método específico para la tabulación de sus Inventario el 100% respondió negativamente. Estas respuestas obedecen a que según argumento de los encuestados dependiendo de la situación que se presente en el control de inventario, se adopta el método más eficaz para tabular sus inventarios, atendiendo aspectos como, costos, número de unidades, demanda del producto, escasez en el mercado, entre otros, correspondiéndose positivamente con lo planteado por Redondo (2002).

**Tabla 8. Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)**

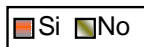
Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
10.- ¿Cree usted que la utilización del método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS) es una ventaja para el control de inventario de mercancía de la empresa?	Si	2	67%
	No	1	33%

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

**Gráfico 6. Inventario periódico**



Fuente: Datos de la tabla 8



### **Análisis e interpretación**

En lo que se refiere al método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS) el 67% considera que es una ventaja para el control de inventario de mercancía de la empresa ya que permite cargar los costos en relación a los ingresos en el orden en que ocurrieron y mantener el flujo de mercancía según su fecha de adquisición, lo que a su vez le garantiza mantener un inventario actualizado, tal como señala Redondo (2000) cuando expone que este método puede ser adaptado por cualquier empresa, porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios. Se presume que el inventario esta integrado por las adquisiciones mas recientes y esta valorizado a los costos también mas recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

Por otro lado, un 33% de los consultados respondió negativamente, argumentando que para la empresa cualquier método de valuación es una ventaja dependiendo de las necesidades de la misma para un momento determinado.

**Tabla 9. Costo identificado**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
11.- ¿El método de costo identificado, le brinda a la empresa datos exactos, para ser utilizados en el proceso de fiscalización de inventarios?	Siempre	3	100%
	Casi siempre	-	-
	Algunas veces	-	-
	Nunca	-	-

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

### **Análisis e interpretación**

Con relación al costo identificado como método de valuación del inventario, la totalidad de consultados considera que éste siempre le genera a la empresa datos exactos, para ser utilizados en el proceso de fiscalización de inventarios, esto debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones, es decir que

permite determinar con facilidad la fecha y el costo de adquisición de los medicamentos e insumos que hay en existencia, tal como lo señala Redondo (2002).

**Tabla 10. Costo promedio**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
12.- ¿Cree usted que el método de costo promedio, representa una ventaja a la empresa?	Si	3	100%
	No	-	-

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

### **Análisis e interpretación**

Los datos de la tabla 10 muestran que para la totalidad de los empresarios encuestados, el método de costo identificado, representa una ventaja por la actividad comercial que las mismas desarrollan, ya que les permite conocer el costo promedio de sus compras al determinar dicho costo sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos.

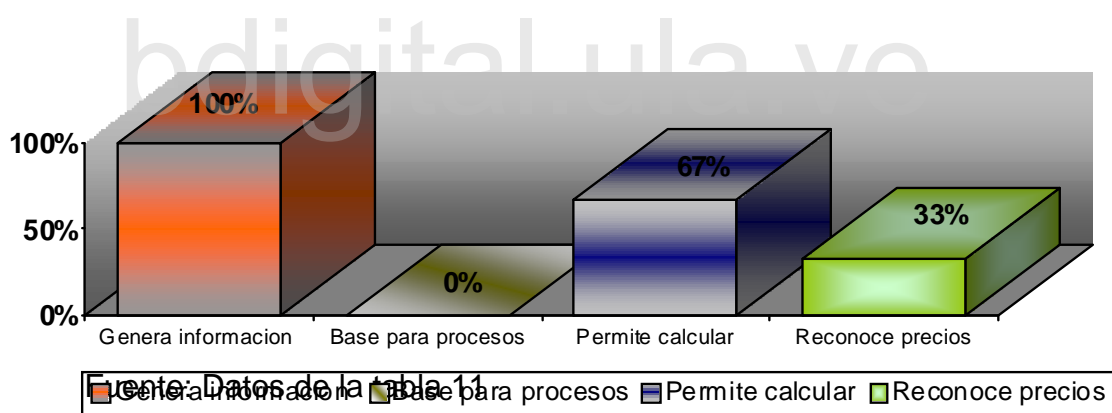
Asimismo, el costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final, lo que se corresponde positivamente con lo formulado por Redondo (2002).

**Tabla 11. Promedio móvil**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
13.- ¿Cuál considera usted sea la ventaja de utilizar el método de promedio móvil, para valuar los inventarios de mercancía de la empresa?	Genera información actualizada acerca del movimiento de mercancía	3	100%
	Puede ser utilizado como base para procesos de fiscalización	-	-
	Permite calcular el costo por unidad, cada vez que entran nuevas unidades al inventario	2	67%
	Reconoce que los precios varían, según se van comprando los insumos, durante el ciclo económico	1	33%

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

**Gráfico 7. Promedio móvil**



### **Análisis e interpretación**

Según los resultados obtenidos a la interrogante 13, el 100% de los consultados considera que la ventaja de utilizar el método de promedio móvil, para valuar los inventarios de mercancía de la empresa es que éste genera información actualizada acerca del movimiento de mercancías, mientras que el 67% cree que permite calcular el costo por unidad, cada vez que entran nuevas unidades al inventario y un 33% argumenta que a través de este



método se puede reconocer que los precios varían, según se van adquiriendo los insumos, durante el ciclo económico.

Todas estas apreciaciones se pueden considerar positivas al caracterizar las ventajas de este tipo de método pues suministra suficiente información al sistema contable de la empresa para identificar el movimiento del inventario además de proporcionar datos para llevar un control efectivo de los costos invertidos para la adquisición de medicamentos a una fecha determinada.

**Tabla 12. Identificación específica**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
14.- ¿Considera usted que el método de identificación específica podría ser útil para valorar el inventario de la empresa?	Si	-	-
	No	3	100%

Fuente: datos tomados del instrumento aplicado por el autor (2013)

### **Análisis e interpretación**

En cuanto al método de identificación específica, la totalidad de encuestados no lo considera útil para valorar el inventario de la empresa, ya que este método generalmente es ajustable a los inventarios de precios altos, artículos de escaso volumen.

En palabras de Redondo (20002) Si cada artículo en el inventario es diferente a otro, como por ejemplo el caso de pinturas valiosas, joyas finas, que exige que se lleven registros por medio de los cuales puedan identificarse los artículos con toda precisión y determinarse sus costos con exactitud, con el firme propósito de poder determinar el beneficio de la venta.

Por lo que no se ajusta con el fin de las empresas comercializadoras de tornillos, puesto que los productos que expenden en su mayoría son de precios accesibles y módicos, los cuales mantienen una alta demanda de solicitud entre su clientela.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Para toda empresa u organización el funcionamiento eficaz del proceso contable depende en gran parte de los sistemas, de allí la importancia que tiene el uso de los mismos en el cumplimiento de los procesos administrativos de toda empresa, en este sentido el control interno de cada proceso es factor primordial para guiar a la empresa por el rumbo del éxito empresarial. En este sentido, el presente estudio se enmarca en el análisis del sistema de control interno de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, en consecuencia se llegó a las siguientes conclusiones:

#### **Conclusiones**

En cuanto a los elementos del sistema de control de inventarios utilizado por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, se pudo percibir que dentro de sus procesos contables utilizan libros de contabilidad y comprobantes tanto de venta como de compra de mercancía para el registro contable de los inventarios, ya que estos instrumentos les permite constatar la información contable, valiéndose de registros diarios en los cuales se describe claramente la adquisición de la mercancía, asimismo, el mayor porcentaje de las empresas evaluadas consideran que la valuación de inventarios a través de un sistema de codificación les permite mayor flexibilidad en el manejo de información, al contar con datos concisos, que le proporcionan mayor operabilidad con respecto al manejo de la mercancía y por ende resultados significativos en su proceso contable.

Por otro lado, se pudo conocer que el espacio disponible para el almacenamiento de los materiales es un factor que incide en el control,

puesto que esto les permite organizar estratégicamente la mercancía en función de prestar una excelente atención a sus clientes, de igual modo se pudo apreciar que la toma de los inventarios la realizan de forma total, el cual les permite el conteo físico de los inventarios almacenados en bodegas y puntos de venta, ofreciendo la mejor confiabilidad del mercado, garantizado al final del ejercicio fiscal un mejor control de su mercancía.

Con relación a los tipos de inventario utilizados por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, se pudo observar que este sector empresarial emplea tanto el sistema continuo como el sistema periódico, los cuales les garantizan un control interno de inventario eficiente para manejar la existencia de mercancía disponible a la venta, pudiendo llevar su registro actualizado, según las necesidades de la empresa para un momento determinado.

En cuanto al método de valuación de inventario aplicado por las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, se pudo determinar que utilizan los métodos PEPS (primeras en entrar, primeras en salir), costo identificado y promedio móvil, ya que estos métodos les proporcionan ventajas para el manejo de sus inventarios como empresa dedicada a la comercialización de mercancía, al poder mantener un inventario actualizado, a la vez que permite el flujo de productos según su fecha de adquisición, por otro lado, brindan la oportunidad de identificar que existencias pertenecen a determinadas adquisiciones y suministra suficiente información al sistema contable para identificar el movimiento del inventario además de proporcionar datos para llevar un control efectivo de los costos invertidos para la adquisición de medicamentos a una fecha determinada.

Es decir, que genera información relevante para ser utilizada tanto en el proceso contable como en la toma de decisiones acertada por parte de la

gerencia de la empresa en lo que se refiere a la dotación y manejo de entradas y salidas de mercancía.

En líneas generales, se pudo determinar que sistema de control interno de inventarios en las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo, es eficiente, pues les genera información importante para los procesos contables y administrativos de la empresa, al poder contar con datos precisos y exactos de del movimiento de mercancía para una fecha determinada, tras un eficaz proceso de control de sus inventarios de forma continua y de ser necesario tomas físicas periódicas que les permiten conocer la existencia de cada rubro y detectar fallas, así como también estimar costos para periodos futuros.

### **Recomendaciones**

Las siguientes recomendaciones se formulan con base en las conclusiones aportadas por el investigador y en los datos suministrados por los encuestados a través del instrumento aplicado a los gerentes de las empresas comercializadoras de tornillos del municipio Valera, estado Trujillo.

- establecer lineamientos internos que le permitan evaluar constantemente los elementos del sistema de control de inventarios con el fin de contar con datos precisos y ajustados a la necesidad de la empresa y de esta manera contar con información financiera útil para la empresa.

- Revisar periódicamente las políticas implementadas para la utilización de los tipos de inventarios con el fin de actualizar las medidas tomadas en el control de sus existencias y así poder con mayor precisión de acuerdo a las técnicas y principios contables más actualizados.

- Evaluar los procesos de valuación de inventarios utilizados para estudiar la posibilidad de determinar el uso de uno específicamente que se adapte a las necesidades de la empresa en función de su actividad comercial y la demanda de productos.

- Diseñar políticas administrativas que le permitan mejorar los procedimientos contables llevados hasta ahora con el objeto de brindar mayor seguridad a los datos que genera el sistema de inventario.

bdigital.ula.ve

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Albarran, J. (2006) Sistema de Inventario en el Departamento administrativo del "Hospital José Gregorio Hernández. Trabajo Especial de Grado. ULA – NURR Trujillo.
- Arias, F (2006). *El Proyecto de Investigación: Guía para su elaboración* (3ªed.). Caracas: Episteme
- Catacora, F (2000). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Editorial Mc Graw-Hill Interamericana de Venezuela. S.A
- Chiavenato, I (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. 7ma. edición. Mc Graw-Hill Interamericana Editores, S.A. De C.V, México, D.F
- Dell'Agnolo, M. (2004). *Costos de Inventarios. Planificación de Stocks y Aprovisionamiento*. México Editorial Prentice Hall
- Duque, H (1987). "Sistemas Contables. Una metodología para su elaboración". Universidad de Los Andes. Mérida
- Gómez, F. (1997). *Contabilidad: Teoría y prácticas*. Universidad Central de Venezuela Caracas, Venezuela
- Hangren, F. y Harrinson, J. (1997). *Contabilidad*. Editorial Prentice Hall. México
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2003). *Metodología de la Investigación* (3ª ed.). México: Mc Graw-Hill.
- Hurtado, J. (2006) *Metodología de la investigación holística*. Tercera edición. Editorial SYPAL. Caracas
- Instituto Americano de Contadores Públicos (1997) artículo sobre contabilidad. Disponible en [www.google.com](http://www.google.com) consultado el 21 de septiembre de 2012.
- Malisani, E (1999) *Planificación, Programación y Control de la Producción*. Libro versión electrónica. Disponible en [www.uco.es/p42abluj/web/7cap.htm](http://www.uco.es/p42abluj/web/7cap.htm) (consultado el 17 de septiembre de 2012)

- Mendez, C. (2006). Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación (3ª ed.). Mc Graw Hill Interamericana Santa Fe de Bogota Colombia
- Morillo (2007) desarrolló una investigación titulada Administración de Inventario en las empresas del sector Farmacéutico del Municipio Trujillo Trabajo Especial de Grado. ULA – NURR Trujillo.
- Montilva, J (1990). Desarrollo de Sistemas de Información. 5ta. reimpresión. Editorial Venezolana, C.A. Mérida, Estado Mérida. Venezuela
- Redondo, A (2001), Curso Práctico de Contabilidad General. Décima Edición. Editorial Centro Contable Venezolano. Venezuela.
- Rodríguez, (2001) Asientos de Ajuste en Contabilidad Superior. Segunda Edición Talleres Gráficos/ ULA Mérida, Venezuela.
- Stair y Reynolds (2000) Introducción a la Teoría General de Sistemas. Limusa noriega editoriales.
- Stoner, J. y Wankel, Ch. (2006) Administración. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana, S. A. México
- Stoner, Freeman y Gilbert (1996) Principios de la Administración. 6a. Prentice may México.
- Vásquez (2010) Sistema de control de inventario de bienes muebles de los centros oftalmológicos del Municipio Iribarren, Estado Lara, Trabajo Especial de Grado. ULA – NURR Trujillo.