



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

**CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LOS
ESTABLECIMIENTOS TIPO SUPERMERCADO DEL MUNICIPIO VALERA
ESTADO TRUJILLO.**

Autor: Omar E. Hernández Peña.
Tutora: MSc. Walevska López

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

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso por darme la vida y permitido llegar hasta aquí.

A mis padres Omar y Gladys, por haber creído en mi dándome apoyo, bendiciéndome siempre y estando conmigo en los momentos mas difíciles a ustedes Gracias.

A mis hermanos Oscar y Anny quienes me ayudaron a alcanzar esta meta.

A mi abuela por darme sus consejos, ejemplo de constancia y fe sobre todas las circunstancias.

A mis tíos Jaime, Miguel, Antonio, Pedro, Francisco, Daniel, Vicente, y a mis tías Eloina, Esther, Carmen, Luz, Elsy, por todo su apoyo y consejos durante todo este tiempo.

A mis primos, Eliana, Juan, Wilfredo, Leyla, Lorena, Gladis, Carina, Luis, Carin, Maria, Carla.

A mis amigos Carlos, Freda, Yuneici, José, Cris, Ulmari, que durante todo este tiempo me han brindado su confianza y respaldo en todo momento.

AGRADECIMIENTOS

En este momento tan especial quiero agradecerles primeramente:

A la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangél” por haberme dado la oportunidad de estudiar en esta casa de estudios.

A la Tutora Prof. Walevska López por haberme orientado en el desarrollo de la tesis y haber compartido sus conocimientos conmigo, estoy seguro que el resultado de este trabajo no hubiese sido posible sin su apoyo.

A la Prof. Maria Eugenia Briceño por haberme ayudado en muchas oportunidades durante el desarrollo de la tesis.

A mis compañeros de trabajo en la universidad la Prof. Mercedes, Jaquelin, Dinaura, Ginett, Betty, Mirla, Sonia, Orangel, que durante 4 años se convirtieron en mis amigos incondicionales brindándome su respaldo durante todo este tiempo.

A los profesores por haberme impartido los conocimientos necesarios durante el desarrollo de mi carrera.

A todas aquellas personas que de una u otra forma me ayudaron a llegar a la meta deseada.

A todos

Mil Gracias y Dios les Pague.

Omar.

Índice General

	Pp
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE GRÁFICOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
RESUMEN	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I. EL PROBLEMA	3
Planteamiento del problema	3
Formulación del problema	8
Sistematización del problema	8
Objetivos de la investigación	9
Justificación de la investigación	10
Delimitación de la investigación	11
CAPITULO II. MARCO TEORICO	12
Antecedentes de la investigación	12
Bases teóricas	16
Empresas	16
El inventario	18
Tipos de inventarios	19
Administración de inventarios	21
Costos relacionados con el inventario	21
Modelos para el control de inventario	22
Métodos de valoración de inventarios	26

Bases para la valoración de inventarios	26
Sistemas de inventarios	31
El control interno	34
Elementos del control interno	35
Los supermercados	45
Características de los supermercados	46
Definición de términos básicos	47
Cuadro operativo de variables	49
 CAPITULO III. MARCO METODOLOGICO	 50
Tipo de investigación	50
Diseño de la investigación	51
Procesos de generación de conocimiento	52
Método de observación	52
Método de inductivo	52
Método de análisis	53
Método de síntesis	53
Población	54
Tipo de muestra	54
Muestra	55
Técnicas e instrumento de recolección de datos	55
Validez y confiabilidad del instrumento	56
Tratamiento de la información	57
 CAPITULO IV. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	 58
Elementos de control interno	58
Sistema de registro de inventario	75
Bases de valuación de inventario	79
Modelos de administración de inventario	84

CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	91
Conclusiones	91
Recomendaciones	93
Bibliografía	95
Anexo 1. Listado de los supermercados	98
Anexo 2. Instrumento de recolección de datos	99
Anexo 3. Cartas de validación de instrumento	105

Índice de Gráficos

Gráficos	Pp
1 Herramientas para el registro contable	59
2 Libros auxiliares para control de inventario	60
3 Documentos utilizados para el registro contable	62
4 Formatos utilizados para el registro y control de inventario	63
5 Documentos para la sistematización de operaciones	65
6 Procedimientos para la comprobación de operaciones	66
7 Herramientas utilizadas para la distribución de información	68
8 Programas de mejoramiento profesional	69
9 Conocimiento por parte de los empleados del organigrama de la empresa	70
10 Documentos diseñados para la descripción de funciones de cada cargo	71
11 Responsable de la supervisión de la toma física de inventario	72
12 Responsable de la supervisión de la realización de los registros Contables	73
13 Informes utilizados para el control del inventario	74
14 Características pertenecientes al sistema de inventario utilizado	76
15 Cuentas utilizadas para el registro contable de las operaciones	78
16 Bases para la valoración de inventario	80
17 Bases para el cálculo de la valoración de inventario	81
18 Conformación del inventario de mercancías	82
19 Efecto del método de valoración de mercancías utilizado	83
20 Base para la adquisición de mercancía	85
21 Características relacionadas con la aplicación del modelo de administración de inventario	86
22 Características relacionadas con la demanda en la aplicación del modelo de administración de inventario	88
23 Programa de computadora utilizado por los supermercados	89

Índice de Tablas

Tabla		Pp
1	Herramientas para el registro contable	58
2	Libros auxiliares para control de inventario	60
3	Documentos utilizados para el registro contable	61
4	Formatos utilizados para el registro y control de inventario	63
5	Documentos para la sistematización de operaciones	64
6	Procedimientos para la comprobación de operaciones	66
7	Herramientas utilizadas para la distribución de información	67
8	Programas de mejoramiento profesional	69
9	Conocimiento por parte de los empleados del organigrama de la empresa	70
10	Documentos diseñados para la descripción de funciones de cada cargo	71
11	Responsable de la supervisión de la toma física de inventario	72
12	Responsable de la supervisión de la realización de los registros contables	73
13	Informes utilizados para el control del inventario	74
14	Características pertenecientes al sistema de inventario utilizado	75
15	Cuentas utilizadas para el registro contable de las operaciones	77
16	Bases para la valoración de inventario	79
17	Bases para el cálculo de la valoración de inventario	81
18	Conformación del inventario de mercancías	82
19	Efecto del método de valoración de mercancías utilizado	83
20	Base para la adquisición de mercancía	84
21	Características relacionadas con la aplicación del modelo de administración de inventario	86
22	Características relacionadas con la demanda en la aplicación del modelo de administración de inventario	87
23	Programa de computadora utilizado por los supermercados	89

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LOS
ESTABLECIMIENTOS TIPO SUPERMERCADO DEL MUNICIPIO VALERA
ESTADO TRUJILLO.**

Autor: Omar E. Hernández Peña.

Tutora: MSc. Walevska López

Año: 2008

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado Trujillo. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación del tipo descriptiva, con un diseño no experimental. La población está conformada por 24 establecimientos pertenecientes al municipio Valera, según información aportada por la dirección de liquidaciones adscrita a la coordinación de finanzas de la Alcaldía del Municipio Valera, de la cual se eligió una muestra de 9 supermercados. Se le aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 23 ítems, el cual fue verificado por 3 expertos. Los resultados obtenidos permitieron concluir que el sistema de control interno de inventario de los supermercados le permite proteger y administrar de forma adecuada, en donde la mayoría de los supermercados disponen de un sistema de información para el registro de sus operaciones contables. El sistema de inventario utilizado es el continuo y para la adquisición de mercancía se basan en la experiencia del gerente y estudios de mercado. Entre otras recomendaciones se sugirió implementar documentos que le permitan la sistematización de sus operaciones y la descripción de las funciones realizadas por los trabajadores. También la adquisición de programas administrativos que satisfagan sus requerimientos y necesidades.

INTRODUCCIÓN

El Inventario de mercancías en cualquiera de sus tipos esta presente en todas las organizaciones sin importar la rama a la cual se dedique, ya sea de producción el cual vendrá representado por inventarios de materia prima, de productos en proceso y productos terminados, o del ramo comercial en el cual se presenta como inventario de mercancías, siendo este último el eje principal del presente estudio. Gran parte de las empresas comerciales invierten un importante porcentaje de sus recursos en este activo, debido a que es el, el que les permite la realización de su actividad económica, razón por la cual muchos autores clasifican a los inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, todo esto producido por el volumen que este representa y lo difícil que es controlarlo.

En este sentido, el objetivo general del presente estudio es analizar el control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercados del Municipio Valera, sabiendo que este tipo de empresas, se dedican a la compra y venta de productos terminados, con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones.

La importancia de la presente investigación esta centrada en el hecho de que en este tipo de establecimientos la mercancía que ellos comercializan en su gran mayoría son productos perecederos y de pequeño tamaño, lo que hace que el control sobre este activo debe ser más fuerte y estricto, de manera que pueda asegurar el mayor aprovechamiento de los recursos invertidos por la empresa. Por ello dicho estudio se plantea el análisis del control de inventarios, con la finalidad de detectar posibles fallas existentes en el manejo del inventario y así proporcionar a la población de estudio las recomendaciones necesarias para el mejoramiento del control interno en los

sistemas de inventario, para que dichas empresas puedan administrar los recursos invertidos de manera eficaz y eficientemente.

Los supermercados según declaraciones del presidente de la asociación de nacional de los supermercados y afines, establece que se esta abasteciendo de solo el 75% y 80% de lo necesario para este tipo de empresas, por lo que el control de inventario debe ser más estricto, así como también los modelos de administración de inventario utilizados por estas empresas de forma de poder optimizar el rendimiento y tratar de satisfacer a los clientes. El presente estudio se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: Se presenta el problema objeto de estudio, la formulación y sistematización del mismo, así como también los objetivos que se persiguen, la justificación y delimitación del estudio.

Capítulo II: Se desglosan los antecedentes del estudio los cuales poseen relación directa con las variables y la población objeto de estudio, del mismo modo se presenta las bases teóricas que servirán como sustento para la investigación, desde los puntos de vista de los autores Rodríguez y García.

Capítulo III: Se expone el tipo de investigación, así como el tipo del diseño al cual pertenece el presente estudio, describiendo la población a estudiar, la validez del instrumento a utilizar para la recolección de la información necesaria.

Capítulo IV: Se describen, tabulan, grafican y analizan los datos obtenidos durante el proceso de recolección de información por medio de la aplicación del instrumento.

Capítulo V: Se despliegan las conclusiones provenientes del análisis de los resultados obtenidos durante la aplicación del instrumento de reelección de datos, del mismo modo se realizaran las recomendaciones necesarias para que los supermercados puedan aumentar su nivel de control interno sobre el inventario de mercancías.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

El sector comercial esta integrado por el conjunto de empresas que ejecutan acciones relacionadas a la compra de productos terminados para su almacenaje y posterior venta a los consumidores finales o intermediarios. Estos productos pueden ser prendas de vestir, artefactos eléctricos, productos alimenticios, equipos tecnológicos, entre otros; los cuales han transitado por un proceso de transformación de la materia prima necesaria para su realización durante un periodo de tiempo determinado.

Este sector es de gran importancia en la economía en el sentido que le permite a los productores o fabricantes de distintos tipos de productos hacer llegar a los consumidores finales los rubros fabricados por ellos, para que así puedan ser satisfechas las necesidades particulares de cada uno de sus mercados, además el sector comercializador es uno de los principales empleadores siendo su participación indispensable para el desarrollo económico de región.

La distribución de alimentos forma parte del sector de comercialización, teniendo la gran responsabilidad de hacer llegar a los consumidores los productos alimenticios necesarios para el sustento y desarrollo de todos los seres vivos. Esto se realiza mediante el dinamismo producido por la adquisición y almacenamiento para posterior venta de cada

uno de los productos. Dentro de este grupo de establecimientos se encuentran numerosos tipos, clasificados principalmente por el tamaño de su organización y el volumen de inventarios que rotan; tal es el caso de las bodegas, abastos, supermercados y mayoristas.

Los Supermercados, según Kotler (1991:192) “son tiendas de autoservicios grandes, de bajos costos, bajos márgenes de ganancias y grandes volúmenes, ofrecen una gran variedad de productos alimenticios y artículos para el hogar”. Pujol (1998:291) al respecto señala que son:

Establecimientos de mediana dimensión, en régimen de autoservicio con una amplia gama de productos comercializados, incluyendo perecederos, productos secos, de limpieza y del hogar, con altas rotaciones y la prestación de servicios adicionales, al menos en perecederos donde se necesitan especialistas.

Complementariamente, Barreto (2004:52) establece que hay que tener en cuenta que el radio de influencia de este tipo de establecimiento, no suele superar los 500 metros y que al menos debe haber unas 1300 familias en ese entorno dadas las condiciones usuales de concurrencias. También es importante señalar, que este tipo de comercios pertenecen al campo de las ventas al detal y que manipulan una gran variedad de productos comestibles y no comestibles.

En lo que respecta a las condiciones de los supermercados Rodríguez (2007.octubre 31) director de la Asociación Nacional de Supermercados y Afines (ANSA) señala que “el abastecimiento de alimentos en estos establecimientos se ubica entre 75% y 80%, en promedio. Asimismo explicó que la rotación de productos, sobre todo los que están escasos, como leche, aceite y azúcar, duran menos tiempo en los anaqueles”. Por lo que la falta de

abastecimiento de los productos podría ocasionar desabastecimiento o falta de oferta de algunos de los productos de la cesta básica, así como la falta de aprovechamiento de los lugares de almacenamiento y la permanencia de productos dañados o vencidos dentro de los inventarios disponibles para la venta.

Descrita esta realidad, es imprescindible recalcar la importancia que tiene para estos establecimientos un control interno que le permita vigilar y proporcionar la disminución de todos los riesgos relacionados con la administración y manejo del inventario, siendo este recurso el que le permite generar los medios necesarios para que las empresas dedicadas a esta actividad puedan cancelar las obligaciones contraídas durante sus operaciones.

En este sentido, la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta. De manera, que se debe vigilar que los niveles de dichos inventarios estén en los niveles óptimos; si los niveles están demasiado altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que ocasionarían al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes.

Con lo anteriormente descrito, se realza la importancia del buen manejo y administración de los inventarios, estos constituyen una fuente de ingreso muy importante para este tipo de organizaciones, en virtud de lo planteado, todas las operaciones relacionadas con este activo podrían decidir el futuro de una empresa. Por lo tanto, se debe tratar de disminuir todos los

costos y gastos incurridos durante la adquisición, almacenamiento y ventas de los productos; y de esta manera se conseguiría aumentar los rendimientos económicos en estas empresas.

Si lo descrito anteriormente no se cumple de manera cabal, podría originar descontrol de otras áreas referidas al área de inventarios, lo que ocasionaría el aumento de la ausencia de productos destinados para la venta, y a su vez produciría una disminución de la afluencia de clientes, produciendo una disminución en las ventas, esto provocaría incluso una reducción del margen de utilidades de la empresa e inclusive hasta el cese de actividades. Con lo cual se acarrearía una disminución de la actividad comercial de las poblaciones cercanas a los establecimientos ocasionando un aumento del desempleo en sus alrededores debido al menor número de organizaciones empleadoras en la zona.

Lo desarrollado en el párrafo anterior, representaría las consecuencias por la falta de identificación y puesta en practica de los elementos necesarios para el establecimiento de un sistema de control eficiente, por lo que es pertinente vigilar el cumplimiento de las políticas establecidas por la organización para el manejo y valuación de la mercancía destinada para la venta; la falta de planificación en lo que refiere a la política de administración y registro de los inventarios que comprende los costo de pedidos, el nivel óptimo de mercancía, el tiempo de pedido y posterior traslado, métodos de inventarios utilizados para el registro de las operaciones de entradas y salidas concernientes al almacén o deposito. Así como la falta de captación y capacitación del personal necesario para el manejo y distribución de los inventarios en los respectivos depósitos y áreas de ventas.

Ahora bien, para que un supermercado pueda obtener mejores resultados deben poseer a su disposición una gran cantidad de

conocimientos técnicos, los cuales le sirvan de herramienta para controlar los recursos con los que dispone y evitar su mala administración, especialmente el inventario de mercancía, entre estos conocimientos se encuentran, según Moyer, Mcguian y Kretlow (2000) los modelos para el control de inventarios los cuales se pueden definir como el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario. Entre los más comunes están: Sistema ABC, Modelo Básico de la Cantidad Económica Solicitada (EQQ) y el Tiempo de Espera Diferente de Cero.

En relación a cual método considerar Guajardo (2002:299) señala que:

El objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo por tanto se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad.

También, se incluyen dentro de las actividades necesarias para poseer un buen sistema de administración de inventarios al control por parte de la empresa para supervisar el buen manejo de dichos recursos. Este control necesario dentro de las empresas es definido por Whittington, Ray y Pany (2000:172) como "Control Interno, que es un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionado con el logro de objetivos en áreas de presentación de informes financieros, operaciones y cumplimiento de leyes y regulaciones". Es así que el control interno será el encargado de la protección de todos los recursos de la empresa.

Por lo tanto, el control interno podrá evitar y detectar posibles fallas ocasionadas por el incumplimiento de las directrices formuladas para el buen manejo de los recursos, en este orden de ideas se busca disminuir los riesgos que la empresa pueda sufrir posibles pérdidas a consecuencia de este activo y así asegurar la permanencia de la organización en el mercado.

En previsión de las consecuencias antes detalladas, se propone el análisis del control interno, con la finalidad de detectar posibles fallas presentes en el control del sistema de inventarios, para que se pueda vigilar las operaciones relacionadas con los inventarios y así obtener un mejor aprovechamiento y manejo de la mercancía en los supermercados del municipio Valera. De esta forma se puedan mejorar las políticas utilizadas por la administración de inventarios y que el mismo se mantenga actualizado mediante un control interno del sistema de inventarios.

Formulación del problema

¿Cómo es el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado Trujillo?

Sistematización del problema

¿Cuáles son los elementos del control interno del sistema de inventario presentes en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el Municipio Valera, del estado Trujillo?

¿Cómo se lleva el control de registros del inventario de mercancía en los supermercados ubicados en el Municipio Valera, del estado Trujillo?

¿Cuáles son las bases utilizadas para la valoración del inventario de los supermercados ubicados en el Municipio Valera, del estado Trujillo?

¿Qué modelos de administración de inventario son aplicadas por los supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado Trujillo?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera del estado Trujillo.

Objetivos específicos

- Identificar los elementos del control interno del sistema de inventario presentes en los establecimientos tipo supermercados del Municipio Valera del estado Trujillo.
- Describir el control de registros del inventario de mercancías en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera del estado Trujillo.
- Precisar las bases de valuación de inventarios utilizados por los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera del estado Trujillo.
- Indagar sobre los Modelos de administración de inventario aplicadas en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera del estado Trujillo.

Justificación de la investigación

Se justifica la investigación en el aspecto teórico por tanto se baso en la utilización de teorías y conocimientos establecidos por los autores García(2003), Guajardo(2002) quienes poseen relación directa que sustenta de manera clara y precisa las definiciones relacionadas con el control interno, manejo y administración de inventarios como lo son almacén, nivel óptimo de mercancías, métodos de valuación de inventarios, los cuales nos permite manejar una gran variedad de opciones al momento de desarrollar las distintas variables de análisis, de manera de poder hallar la respuesta a cada una de las interrogantes planteadas anteriormente.

A nivel metodológico se fundamenta la investigación por lo que cumple con las normas y directrices establecidas para la realización de todos los procedimientos necesarios para poder formular, validar y desarrollar cada uno de los capítulos contenidos dentro de esta investigación lo que le permitirá responder a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo, por lo tanto en un futuro se espera poder contribuir a manera de guía a las futuras investigaciones relacionadas con el campo de análisis desarrollado en el presente trabajo.

Desde el punto de vista práctico el control del inventario representa uno de los aspectos más importantes de cualquier empresa, siendo el que le permite proteger el patrimonio de las mismas, el inventario constituye el activo de mayor volumen que poseen los supermercados y es aquí donde concentran la gran parte de sus inversiones a corto plazo. Esto significa que un descuido o deficiencia por parte del control interno en este activo, puede traer consecuencias muy graves, pudiendo ocasionar desde pérdidas de mercancías por el vencimiento de productos perecederos originadas por un descuido en el manejo de inventarios, hasta pérdidas producidas por el robo

de mercancías por parte de los empleados y/o los clientes. El control interno permite a dar conocer a la institución y a la administración de inventarios el nivel de cumplimiento de las políticas y normas establecidas para el manejo de dicho activo, todo esto con la finalidad de hacer los correctivos necesarios para poder controlar este importante recurso, indispensable para el buen funcionamiento de los supermercados.

Desde el aspecto social el control interno de inventario es de gran importancia para los supermercados por que le permite garantizar a los consumidores finales mayor variedad y calidad de productos disponibles para la venta, lo que a su vez incrementaría el nivel de ingresos provenientes de la venta de sus productos, para de esta forma asegurar la liquidez necesaria para cancelar todas sus obligaciones principalmente las contraídas con sus empleados quienes estarían en capacidad de cubrir sus necesidades.

Delimitación de la investigación

Se utilizaron principios teóricos concernientes al control interno y administración de los inventarios basándose en los aportes realizados por los autores Whittington y Pany (2000), Kart así como de Moyer, Mcguigan, y Kretlow (2000), las cuales están enmarcadas dentro de la línea de Auditoria, perteneciente a la estructura curricular de la carrera de contaduría publica que actualmente ofrece el Núcleo Universitario “Rafael Rangel” de la Universidad de Los Andes. Esta investigación se llevo a cabo en los supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado Trujillo. La investigación se realizo durante el lapso comprendido entre el 23 de Noviembre del 2007 a Mayo del 2008.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

El desarrollo del presente capítulo presenta los antecedentes de investigaciones que sustentaran el trabajo, así como las bases teóricas pertenecientes al tema que se desarrolla en la investigación, aportadas por diferentes autores especialistas en la temática referida, por último se presenta el cuadro de variables que servirá como guía en el tratamiento de las variables.

Antecedentes de la investigación

Montiel (2007) presento ante la Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel” su trabajo de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, titulado **“Sistema de Control Interno de Inventarios de Mercancías en las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo”**, donde se planteo como objetivo general analizar el sistema de Control Interno de Inventario de Mercancía que poseen las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo. Para alcanzar el objetivo planteado, realizo una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La población estuvo conformada por 16 PYMES comerciales del municipio Trujillo según datos aportados por la Cámara de Comercio del estado Trujillo. Se obtuvo los siguientes resultados: el sistema de control interno de inventarios es primario, pues la mayor parte de los procesos relacionados con el mismo, se realizan manualmente, el dispositivo usado con más frecuencia para el control de inventarios se refiere a los departamentos separados, sólo usan el método de

valuación para verificar el precio de compra, como también ocurren una dualidad de funciones, en tanto que por su naturaleza son incompatibles de ser llevados a cabo por una sola persona o unidad.

En la investigación citada anteriormente, la autora coloca énfasis en la evaluación de los métodos de valuación de inventarios y cuales representan sus usos y beneficios observados por la población estudiada; de igual modo evalúa lo referente al tipo de registros utilizados para el control de inventario. En el trabajo la recolección de los datos se llevo a cabo mediante la utilización de un instrumento tipo cuestionario debido al gran número de integrantes de la población, lo que puede significar un gran aporte para investigaciones con una población grande como la que considerara la presente.

Daboin (2006) en su trabajo de grado titulado **“Control de Inventario y su Aporte al Sistema Contable de los Módulos Tipo I de MERCAL en el Estado Trujillo”**, desarrollado en la Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel” del Estado Trujillo, tuvo como objetivo general analizar el control de inventario y su aporte al sistema contable de los referidos establecimientos. La investigación se dirigió hacia la identificación de las características pertenecientes al control interno, el manejo de inventarios y sus registros en los libros contables, y del sistema de almacenaje, todo esto con la finalidad de aportar a la administración de las herramientas necesarias para lograr una eficiente y eficaz dirección de todas las operaciones relacionadas con este importante activo. El objetivo general se llevo acabo a través de la realización de una investigación del tipo descriptivo de campo y teniendo un diseño transeccional descriptivo, considerando una población de cuatro módulos tipo I de MERCAL ubicados en el estado Trujillo. Los resultados obtenidos le permiten concluir al investigador que en referidos módulos el control de inventario es escaso, en especial del almacén al anaquel, sin embargo se aplican algunos

mecanismos que ayudan a monitorear el flujo de mercancías, los cuales aportan al sistema contable información relevante para mantener los datos al día para efectos contables. En los resultados obtenidos se evidencia un control y manejo deficiente del inventario de mercancías, por lo que esto podría ser la causa de la problemática presentada por esta institución.

El estudio anterior representa un gran aporte, debido a que analiza y evalúa cada una de los aspectos pertenecientes al control y manejo del inventario de mercancías, además que dicho análisis se realizó en una empresa de propiedad del estado, la cual posee características similares a la población de estudio en esta investigación, pues ambas se dedican a la compra y venta de mercancía, y a su vez manejan un gran volumen de productos.

Barreto (2004) desarrollo un trabajo de grado para poder optar el título de Licenciada de Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Rafael Rangel, el cual título **“Efecto del Aporte Patronal en el Flujo de Efectivo de los Supermercados en el municipio Valera”**. Asumiendo como propósito general de la investigación el poder determinar el efecto del aporte patronal causado en el flujo de efectivo de los supermercados del municipio Valera y para poder lograr la consecución de dicho propósito se llevo a cabo un estudio del tipo descriptivo, con un diseño de campo y documental. En la investigación se considero una población de cinco (5) supermercados pertenecientes al municipio Valera. Los datos fueron obtenidos mediante a la aplicación de un instrumento tipo entrevista y una guía de observación, lo que permitió determinar que los supermercados poseen una política empresarial que le han permitido cumplir a cabalidad con las obligaciones establecidas por las leyes de seguro social obligatorio, seguro de paro forzoso, ley de política habitacional e instituto nacional de cooperación educativa. De la misma forma se determino que este tipo de

establecimientos utilizan el método directo para la elaboración del estado financiero de flujo de efectivo. Así como también se pudo detectar que no han realizado la cancelación a los trabajadores de las obligaciones por concepto de intereses moratorios derivados por la acumulación de las prestaciones sociales contempladas en la ley orgánica del trabajo.

El trabajo descrito anteriormente, realizo una investigación destinada a poder determinar el efecto de una partida a un estado financiero considerando la población que fue elegida para el presente estudio, lo cual representa de gran interés al momento de seleccionar los componentes pertenecientes a dicha población, de igual modo significa poder obtener un conocimiento previo de las características de la población seleccionada y la mejor técnica para la recolección de los datos necesarios para cumplir con los objetivos planteados en el capítulo anterior.

Montilla (2002) en su estudio para poder optar al título de licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes, en el Núcleo Universitario “Rafael Rangel” y titulado **“Evaluación del Control Interno de Inventarios en la Empresa Cauchos Avenida, CA.”** Contemplo como objetivo general evaluar el sistema de control interno de los inventarios en la empresa antes mencionada, para lo cual fue necesaria la realización de una investigación de tipo descriptiva y con un diseño documental no experimental. El cual empleo un instrumento que consistió en llevar acabo una entrevista dirigida al administrador y al contador de la empresa, así como también fundamentándose en la observación directa por parte del investigador. Lo que le permitió obtener datos para poder encontrado las siguientes conclusiones, la empresa posee un sistema de control interno de inventario donde se observo que el mismo satisface las necesidades de que exista un lineamiento en la realización de las actividades para el manejo y el control de inventario, para ello cuentan con una documentación para el

registro de salidas de mercancías, hallándose deficiencias en el control de entradas de mercancías ya que carecen de formas prenumeradas para las operaciones de compra, de la misma manera se hace necesario la división de funciones por parte del almacenista y el contador del almacén. Para poder lograr un efectivo sistema de control interno de inventarios se recomendó la implantación de la documentación respectiva al control de entradas de mercancías, así como también la creación de un cargo para la supervisión del almacén, de forma que el supervisor y el contador no sean la misma persona.

La anterior investigación posee relación con el presente estudio en función de que ambas estudian la misma variable, resaltando la importancia de la existencia de un buen control interno del sistema de inventario, de igual modo proporciona información muy completa acerca de los métodos de valoración de inventarios, los cuales poseen características y propiedades muy diferentes entre ellos, con la finalidad de poder proveer un método según las necesidades de cada empresa.

Bases teóricas

En el siguiente aparte se definirán las bases teóricas relacionadas con la variable del tema de estudio y su población, con las cuales se fundamentara y explicara de modo conceptual la investigación planteada, con la finalidad de poder delimitar el área de la investigación y sugerir guías para la resolución de las interrogantes establecidas en cada uno de los objetivos trazados.

Empresas

La economía de un país esta conformada por una gran cantidad de organizaciones las cuales poseen características propias que la diferencian

una de las otras, pero a su vez tienen rasgos similares que permiten clasificarlas dentro de diversos grupos, uno de estos actores de gran participación en la generación de los recursos necesarios para la satisfacción de las necesidades de una población son las empresas.

Para Certo (1998:42) "...es un ente económico donde se combinan los factores productivos de una persona (s), capital y trabajo bajo una formula jurídica, que tiene un objetivo específico de producir bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades colectivas". De esta manera se puede afirmar que la empresa es una entidad capaz de desarrollar diferentes actividades económicas con la ayuda de mano de obra calificada y gracias al aporte de capital necesario con la finalidad de poder cumplir sus objetivos.

De esta misma forma el autor establece que existen varios tipos de empresas y que estas se pueden clasificar de muchas formas, una de ellas es de acuerdo con la actividad que realiza, la cual se desarrolla a continuación.

De acuerdo con la actividad que realiza

Empresas industriales: Son las empresas dedicadas a transformar la materia prima en productos terminados o semielaborados. Ejemplos fabricas de tela, fabrica de camisas, fabricas de calzados, entre otras.

Empresas de servicios: Son las empresas que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad, ya sea salud, educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros. Ejemplos una empresa de aviación, un centro de salud, una universidad.

Empresas comerciales: Son las que se dedican a la compra y venta de productos que se colocan en los mercados los productos naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así

una ganancia. Ejemplos una empresa distribuidora de productos farmacéuticos, un supermercado, un almacén de electrodomésticos.

Muchas veces este tipo de empresas son denominadas como Intermediarios definidas por Stanton, Etzel y Walker (2004:458) como “Empresas comerciales que prestan servicios relacionados directamente con la venta o compra de un producto al tiempo que este fluye del productor al consumidor. Este es dueño del producto en algún punto o ayuda activamente a la transferencia de propiedad”.

De la misma forma dichos autores clasifican a los intermediarios de la siguiente manera:

Intermediarios mayoristas: Son las instituciones de negocios que se concentran en las ventas mayoristas a negocios o empresas cuya finalidad es revender la mercancía comprada.

Intermediarios minoristas: Son las Empresas que se dedican a la venta de productos al detalle a los consumidores finales de dichos productos.

Todas las empresas pertenecientes al sector comercial poseen y manejan recursos necesarios para poder satisfacer a sus clientes y de esta manera cumplir con sus objetivos. Uno de estos recursos es el inventario de mercancías.

El inventario

Según Redondo (1993:81), se define como “los bienes, que tiene la empresa para comerciar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual, o que los procesa primero antes de venderlos”.

De la misma manera Catacora (1998:148) lo define como “representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipo de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización”.

Bajo esta concepción se puede establecer que los inventarios son los activos destinados a la producción de ingresos, los cuales están presentes en todas las empresas, sin importar la actividad a la que se dediquen. En este sentido se entiende que pueden existir diferentes tipos de inventarios, según sean el tipo de productos o el tipo de empresa que lo posea.

Tipos de inventarios

Según Catacora (1998:149) afirma que existen varios tipos de inventarios y se puede clasificar de la siguiente forma:

Inventarios de mercancías: están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y de los cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes.

Inventario de mercancía en Transito: Son aquellos bienes que han sido comprados y sobre los cuales se tiene propiedad, pero que a la fecha de presentación del balance general, no habían llegado al almacén.

En lo que concierne a Inventarios de Mercancías, Rodríguez (2004) establece lo siguiente:

Inventario de mercancías: Se refieren a los productos que las empresas compran y venden, ya que para una empresa comercial esto

constituye la principal actividad. Estos productos se compran a un precio y se venden a un precio distinto, dando así lugar al beneficio o la pérdida.

Es necesario destacar que dentro de las empresas industriales se manejan los siguientes tipos de inventarios:

Inventario de Materia Prima

Inventario de Suministro de Fábrica

Inventario de Material de Empaque

Inventarios de Productos en Proceso

Inventarios de Productos Terminados

Observándose lo descrito anteriormente se puede definir que cada uno de los inventarios puede pertenecer a una empresa, según su actividad. Las empresas comerciales manejan los inventarios de mercancías y el inventario de mercancías en tránsito y las empresas manufactureras poseen los inventarios de productos en proceso, inventarios de materia prima, los inventarios de productos terminados y los inventarios de mercancías en tránsito, este último el único utilizado por ambos tipos de empresas.

Cabe destacar que el inventario es muypreciado para la empresa ya que por lo general se invierte gran cantidad de recursos para su adquisición y gracias a este se pueden obtener los ingresos necesarios para poder cubrir los costos y gastos de la empresa. A partir de lo antes expresado nace la necesidad de poder administrar este activo de forma eficaz y lo más eficiente posible.

De esta manera se puede resaltar que todas las acciones que las empresas realizan con la finalidad de dar un manejo eficiente y poder controlar los costos ocasionados por el Inventario. Weston y Brigham (1994) lo definen como:

Administración de los inventarios

Para Moyer, Mcguigan Y Kretlow (2000). La administración de Inventarios comprende la elección y utilización de los Modelos para el control de los Inventarios; para de esta forma controlar los costos relacionados con el inventario, tales como: El costo de Pedido, De Acarreo, y por el agotamiento de inventario.

La administración de inventarios representa la mejor manera de poder incrementar la utilidad de la empresa, por lo que sus acciones ocasionan una disminución de los costos ocasionados por el inventario, los cuales se desarrollan en el próximo párrafo.

Costos relacionados con el inventario.

Según Moyer, Mcguigan Y Kretlow (2000). Representan todas las erogaciones realizadas con la finalidad de adquirir, mantener, y almacenar, todos aquellos productos que una empresa posee, para su posterior venta. Estos Costos se Clasifican de la siguiente manera:

Costos de pedido: Son todos aquellos relativos a la realización y recepción de un pedido. Cuando una compañía efectúa un pedido a una fuente externa, incluyen costos de elaboración de la requisición de la compra, emisión del pedido, y cartas de recordatorios, recepción del embarque y tramitación del pago.

Costos de acarreo: Son todos los resultantes de la posesión de artículos en inventario durante cierto periodo. Se les expresa en unidades monetarias por unidad o como porcentaje del valor del inventario por periodo.

Los componentes de este costo incluyen a los costos de almacenamiento y manejo, costos por obsolescencia o deterioro, seguro, impuestos y costos de los fondos invertidos en inventario.

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

De esta manera se evidencia lo importante que es para la empresa poder tener una buena administración de inventarios, con la finalidad de manejar recursos. En este sentido, se aprecia que cualquier error en el cálculo de los inventarios necesarios puede tener consecuencias nefastas para una empresa, ya que pueden aumentar los costos antes descritos de manera descontrolada, lo cual podría ocasionar una disminución de la utilidad neta de las operaciones.

Por ello se hace necesaria la utilización de métodos o técnicas para el control de inventarios, los cuales se describen a continuación.

Modelos para el control de inventario.

Moyer, Mcguian y Kretlow (2000) definen los modelos para control de inventario como el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario. Los autores describen los siguientes métodos como los más comunes y usados actualmente.

Sistema ABC: Este sistema analiza y divide las partidas de inventarios de una compañía con base en su costo en tres grupos. El grupo A se descompone de aquellas partidas con un valor monetario relativamente elevado pero que representa un porcentaje relativamente menor de las partidas totales, mientras que el grupo C contiene a las partidas con valor monetario reducido pero que constituyen un gran porcentaje de las partidas totales. El grupo B contiene los artículos que agrupan una posición intermedia entre los grupos A y C.

Los artículos "A" que son aquellos en los que la empresa tiene la mayor inversión, estos representan aproximadamente el 20% de los artículos del inventario que absorben el 90% de la inversión. Estos son los más costosos o los que rotan más lentamente en el inventario.

Los artículos "B" son aquellos que les corresponde la inversión siguiente en términos de costo. Consisten en el 30% de los artículos que requieren el 8% de la inversión.

Los artículos "C" son aquellos que normalmente en un gran número de artículos correspondientes a la inversión más pequeña. Consiste aproximadamente el 50% de todos los artículos del inventario pero sólo el 2% de la inversión de la empresa en inventario.

De esta forma el sistema ABC trata de realizar la clasificación de los artículos de cada inventario conforme a su costo y así prestarle mucha atención y de mayores cuidados a los artículos que sean más costosos para el proceso productivo.

Modelo básico de la cantidad económica solicitada (EQQ): En su modalidad más simple, el modelo EQQ se basa en el supuesto de que la demanda de usos anuales de un artículo específico se conoce con certeza. También supone que esta demanda es estacionaria o es uniforme a lo largo del año, es decir, se excluye la posibilidad de fluctuaciones estacionales en la

tasa de la demanda. Finalmente, en este modelo también se parte del supuesto de que los pedidos para reabastecer el inventario de un artículo se surte al instante. La misma se halla a través de la siguiente formula:

$$Q^* = \sqrt{2SD/C}$$

Donde:

Q= cantidad pedida, en unidades.

D=demanda anual del articulo, en unidades.

S=costo de colocación y recepción de un pedido, o costo de preparación.

C= costo de acarreo anual de 1 unidad del articulo en inventario.

$$T^* = \frac{Q^*}{D/365}$$

T*= Tiempo del Ciclo de Vida de Inventario.

Extensiones del modelo básico EQQ

Tiempo de espera diferente de cero: En el modelo básico EQQ se parte del supuesto de que los pedidos para restablecer el inventario de un artículo se surten al instante; esto es, que el tiempo de espera es igual a cero. Sin embargo, en la practica suele transcurrir cierto lapso entre el momento en que se realiza un pedido y el momento en que se recibe. Este tiempo de esperase compone del periodo de fabricación del articulo, del empaque y embarque de ambos. Si el tiempo de espera es constante y se le conoce con certeza, la cantidad optima de pedido Q^* , no se ve afectada; pero si el momento en que debe realizarse el pedido. En concreto, para efectuar un pedido, la empresa no debe esperar hasta el final del ciclo de inventario, debido al tiempo de espera para la reposición, medido en días.

El Punto de Reabastecimiento: es el nivel de inventario en el que debe realizarse en pedido para reponer un artículo.

$$Q_r = n * \frac{D}{365}$$

Para condiciones en que las ventas y el reabastecimiento varían constantemente Weston y Brigham (1994:565) sugieren una extensión del Modelo EQQ, denominado Inventarios de Seguridad.

Inventarios de seguridad: Es un inventario adicional que se mantiene para protegerse contra los cambios en la tasas de ventas o en las demoras de producción/embarque o abastecimiento. El Inventario de Seguridad varía de situación en situación pero, en general aumenta cuando: con la incertidumbre de los pronósticos de las demandas, con los costos y con la probabilidad de que ocurran demoras en la recepción de los embarques. El Inventario de Seguridad óptimo disminuye a medida en que aumenta el costo de mantenimiento de dicho inventario adicional.

Sistemas computarizados: Weston y Brigham (1994:569) establecen que, Un sistema de control de inventarios en el cual se usa una computadora para determinar los puntos de reorden y para ajustar los saldos del inventario. La computadora empieza con un conteo del inventario en su memoria, a medida de que se realizan retiros estos son registrados por la computadora, debido a que cada producto contiene un código de barras que cuando un artículo sale del almacén, la computadora lo registra.

Los métodos descritos desarrollan de manera sencilla la forma en que se pueden controlar el inventario, con la finalidad de evitar los costos a consecuencia del mal cálculo de la mercancía que se debe adquirir y en que momento deben hacer el respectivo pedido de manera que se aproveche mejor este recurso. De la misma manera a continuación se presentan los para la valoración del inventario de mercancía.

Métodos de valoración de inventarios:

Guajardo (2002) considera que los métodos de evaluación de inventario, son aquellos que nos permiten valorar las mercancías que se encuentran a disposición para la venta, para de esta forma conocer de manera real el valor de esa mercancía. En tal sentido, agrega que los objetivos de los métodos de evaluación son los siguientes:

El objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad.

En relación a la valoración de inventarios Rodríguez (2004:98) establece que existen cuatro bases principales.

Costo real: Se llama costo real, al precio del artículo según factura, más todos los gastos incurridos en él, hasta estar disponible para la venta. Cabe destacar que el costo real también es conocido como costo histórico, el cual es el utilizado para el registro de los movimientos o transacciones en los libros de contabilidad. Un ejemplo de ello es cuando se adquiere cualquier cantidad de artículos para pertenecer al rubro del inventario disponible para la venta, el cual será registrado al precio que se encuentre expresado en la factura de compra. Entre algunos métodos que utilizan esta base de Valuación tenemos a: PEPS, UEPS, Método del Costo Promedio Simple o Aritmético, Método del Promedio Ponderado, Método del Costo Promedio Móvil.

Costo de reposición: Es el costo en términos de precios normales de mercado, como base para la valoración de mercancías. Es el costo real actual neto; según factura de la mercancía, más los costos de transporte, gastos de manejo y todos los demás gastos que sean aplicables a las mercancías a base de lo que estos elementos adicionales costarían en la actualidad. También se entiende como el costo que habría que desembolsar para reponer o fabricar el inventario existente a una fecha determinada. El Método del Último Costo es uno de los métodos de valuación que utiliza esta base del Costo de Reposición.

Costo o mercado, el más bajo de los dos: Es una combinación del precio de costo y del precio del mercado, significa que se escoge uno de los dos precios, o el precio de costo o el de mercado, el que sea más bajo de los dos y tiene la ventaja importante de ser una base conservadora. Esta base de valuación es de difícil adaptación en economías que sufren los efectos de la inflación y de déficit para cubrir las necesidades de la demanda.

La inflación es conocida como el incremento del nivel general de precios de un país determinado, que afecta a las partidas no monetarias y a las empresas que poseen partidas monetarias, ambos fenómenos hacen que todos los artículos aumenten considerablemente su precio de adquisición, lo cual debe ser considerado para la valoración de inventarios. Uno de los métodos que utiliza esta base de valuación es el Método del Costo Básico.

Precio de venta: Es el precio de los artículos o mercancías, por el cual son vendidos. Valorar a un Inventario a precios de venta no ajustados, equivale a reconocer las utilidades antes de que se hayan incurrido en los costos y de que se hayan prestado los servicios por los cuales pueda decirse que se perciben las utilidades, aparte de que el importe de la compensación por dichos servicios no está determinado aún. Entre los métodos que utilizan esta base de valuación están: Método del Precio al Detall, Método de

Valuación al Precio de Ventas menos Gastos, Método de la Utilidad Bruta en Ventas.

Según Redondo (1993) los métodos para la evaluación de inventarios son los siguientes:

Método PEPS: Este método de valoración de inventarios supone que las existencias están formadas por las últimas compras; ya que lo primero que se compro fue lo primero que se vendió. Ofrece la ventaja de ajustarse más a la realidad, en cuanto a las tendencias de los precios; puesto que se adapta más a la situación actual del mercado, al emplear una valoración basada en los costos más recientes.

Método UEPS: En este método se utiliza una mecánica un tanto similar al anterior; pero se supone que el último que compras es lo primero en venderse. De allí los cálculos se tratan de agotar las últimas compras, para satisfacer los pedidos. Ofrece la ventaja de que, cuando hay tendencia al alza de precios, el inventario tiende a mantenerse con un valor estabilizado.

Método del costo promedio simple o aritmético: El promedio aritmético lo da la media aritmética de los precios unitarios de los artículos. Se suman todos los precios de los productos para luego dividir el total entre el número de precios de los artículos, para por último multiplicarlo por total de las unidades.

Para Rodríguez (2004:106), La aplicación de este método es muy simple, basta sumar los Costos Unitarios de todas las compras incluyendo el del Inventario Inicial, y la suma de ellos se divide por los números de los Costos Unitarios, el precio unitario simple que resulta, se multiplica por las unidades del inventario final para obtener el costo del inventario.

Método del promedio ponderado: Este promedio se obtiene ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades, para de esta forma poder obtener un costo unitario igual para cada artículo, sin que pudiera afectar el momento en que se adquirió.

Rodríguez (2004:106) establece que el Promedio Ponderado se determina dividiendo el total de los costos del Inventario disponible, incluyendo lo que quede del Inventario Inicial, por el número total de las Unidades. Este método tiene como ventaja principal la sencillez de su aplicación, especialmente en aquellas empresas que manejan gran diversidad de artículos. La desventaja que presenta es que los inventarios no están actualizados.

Método de costo promedio móvil: Expresa el valor de los artículos en existencia, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas, o sea las compras y las ventas; de acuerdo con las cuales se van obteniendo promedios sucesivos.

En lo que respecta a este método para Rodríguez (2004:107) consiste en calcular el Costo por Unidad, cada vez que entran nuevas Unidades al Inventario. Cuando hay nuevas Compras cambia el Costo Promedio, las Unidades vendidas se sacan del Inventario al último Costo Promedio por Unidad que ha sido calculado anteriormente. Bajo este método el Inventario Final se valora al último costo Promedio por Unidad Calculado.

Método del costo básico: Sabemos que, para que una empresa pueda atender con premura y seguridad a los pedidos de su clientela, necesita mantener una existencia de mercancías o productos terminados, de una cantidad mínima determinable. La valuación del inventario mediante este método atribuye a estas existencias mínimas de un valor fijo, el de su costo original, o al del costo más bajo experimentado en el periodo,

Método del precio al detal: Este método consiste en realizar la valoración de los inventarios al precio de venta, relegando a un segundo lugar las unidades de los artículos. Al efecto es indispensable fijar un porcentaje de ganancias brutas en ventas, perfectamente determinado; el cual debe ser mantenido a toda costa. A los precios de costo se les sumaran estos porcentajes y así se obtendrá el inventario al precio de venta. De esta forma el inventario estará estimado al valor del mercado.

Método de valuación al precio de ventas menos gastos: Es muy parecido al método de valuación anterior; pero aquí se le asigna al inventario un precio de venta; y, para no anticipar ganancias, se le resta un estimado por concepto de los gastos de la distribución y venta.

Método de la utilidad bruta en ventas: Según Brito (2007) este método se basa en la experiencia que la empresa haya tenido en periodos anteriores, en relación con el margen de utilidad bruta. El precio de venta esta dividido en dos partes, el costo de compra y la utilidad bruta que el empresario quería ganar. Con esta información se puede obtener la cantidad de inventario a partir de la totalidad de las ventas de mercancías.

Método del ultimo costo: No debe confundirse los métodos de “Últimos Costos” con “PEPS”. Este método consiste en valuar los inventarios de acuerdo al precio de la factura de la última compra realizada en el ejercicio económico. Es aconsejable solamente cuando los inventarios rotan con la misma celeridad que las compras; en cuyo caso, el inventario resultara a su valor real de reposición.

Método de identificación específica: Es el de la valuación de los artículos correspondiente a que se ha comprado cada uno. Esto sólo es posible en muy pocas empresas, que comercializan con artículos

suficientemente grandes e identificables cada uno de ellos con la factura con que se compraron.

La mayoría de los métodos anteriormente descritos se desarrollan mediante la utilización de una herramienta manual que les permite desglosar los datos necesarios para su correcta aplicación, esta herramienta es conocida como Tarjeta Kardex.

Tarjeta kardex: Es una tarjeta de identificación de cada artículo del inventario de mercancías y que contiene información concerniente al método de valuación utilizado, detalles de los movimientos de entrada y salida de ese producto del almacén o depósito, así como también el número de unidades existentes y su valor monetario.

En relación con lo antes expuesto, las empresas deben ser capaces de seleccionar un método de valuación que se adapte a las características propias y necesidades de la organización, ya que depende de la selección el correcto manejo y administración que se le den a los inventarios. En este sentido las empresas deben crear el sistema el cual permita que dichas empresas cuiden y protejan sus activos, de manera de poder asegurar la preservación del mismo. Esta función es realizada por:

Sistemas de inventario

Según Rodríguez (2004) Los Sistemas de Inventario se han concebido debido a que el periodo entre ellos varía mucho según la circunstancia. Se refiere principalmente en la forma en que serán registradas las operaciones relacionadas con el inventario de mercancías. Por un lado se encuentra el inventario diario que se usa relativamente poco y que vendría a ser un Inventario Físico continuo, y por otra parte tenemos el inventario que se toma

solamente a la fecha de cierre del ejercicio principal que seria el Inventario Periódico.

Según Guajardo (2002:155) establece que “existen dos tipos de registro, los cuales ayudaran a la empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de venta de la mercancía vendida conforme al giro al que corresponda”, que son:

Sistema de inventario perpetuo o continuo: El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancía en existencia y el costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de almacén; cuando este se vende, disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. En cualquier momento se puede conocer la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo. En este sistema no se utilizan las cuentas de compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuento sobre compras. Cualquier operación que represente cargos o abonos a estas cuentas se registrara en la cuenta inventarios de almacén.

En relación al Sistema de Inventario Continuo Catacora (1998) establece, lo siguiente:

Inventario continuo: Se define como un sistema que valora de forma permanente dos cuentas: inventario y costos de ventas. Para que esto suceda, cuando se adquieren mercancías se afecta la cuenta inventarios, es decir, no se utiliza la cuenta compras y cada vez que se efectúa una venta, se realizan dos registros, el primero por las ventas y el segundo por el costo de las mercancías vendidas.

Sistema de inventario periódico: El sistema de inventario periódico no necesita mantener un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse se hace un cargo a la cuenta compras. Las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras, se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurren para transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un inventario físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo. Cuando se aplica el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta, sino recién al fin del periodo.

Formula para calcular el costo de las mercancías vendidas:

Inventario inicial.

+Compras.

+Fletes sobre compras.

-Devoluciones o bonificaciones en compras.

-Descuentos sobre compras.

=Costo de mercancías disponibles para la venta.

-Inventario final

=Costos de ventas.

Al respecto Catacora (1998) establece, lo siguiente:

Inventario periódico: Consiste en la toma física o costeo de las unidades del inventario que se tengan al final de un periodo, lo cual es bastante engorroso ya que implica un esfuerzo desde el punto de vista logístico. El conteo se lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejaran en el balance general y el valor al llevar al costo de ventas en el estado de resultados.

Lo descrito anteriormente establece, que cada empresa debe estudiar muy bien cada sistema y seleccionar aquel, que más se adecue a las necesidades y características propias de la organización, ya que en uno le permite conocer en cualquier momento la cantidad de mercancía disponible para la venta, así como el costo en que se incurre para la realización de cada venta, en cambio en el otro dichos valores deben determinarse mediante un conteo físico de toda la mercancía existente al momento del cierre económico y de esta forma determinar su utilidad.

El control interno

Dentro de todas y cada una de las empresas establecidas, sin importar la actividad económica a la cual se dediquen, necesitan una herramienta que les permita poder vigilar y controlar sus recursos, de manera de que estos puedan ser mejor aprovechados, a esto se le llama Control Interno.

El Contro interno según Rodríguez (2000:49) se define como:

Un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra perdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.

Whittington y Pany (2000:172) agrega al concepto la visión de proceso, el cual es efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

Confiabilidad en la presentación de Informes financieros;
Efectividad y eficiencia de las operaciones;
Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Los conceptos de los dos autores concuerdan en que el control interno es un proceso efectuado por una o varias personas que tiene la responsabilidad de evaluar el correcto uso de los procedimientos para la realización de cualquier actividad dentro de la empresa y de esta forma lograr la eficiencia y eficacia dentro de la organización, evitando así la pérdida, el fraude de cualquier recurso de la empresa. Todo este proceso está conformado de varios elementos. Los cuales se nombrarán a continuación.

Elementos del control interno

Según Rodríguez (2000) y Pérez (2003) coinciden que el Control Interno está integrado por los subsistemas de control administrativo y financieros, que son los siguientes:

Estructura organizacional: la organización es un proceso encaminado a lograr un objetivo, el cual debe haber sido previamente fijado en la base de plantación. De este trabajo se derivan las diversas actividades y recursos necesarios para alcanzar los objetivos deseados. La organización reúne los recursos organizacionales en forma ordenada y da solución a los recursos humanos. Los elementos del control interno en que interviene la organización son:

Dirección: Asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

Coordinación: Adapta las obligaciones y necesidades de las partes integradas de la empresa en un todo homogéneo y armónico; prevé los

conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

División de labores: Define claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro. El principio básico del control interno es, en este aspecto que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en los cuales se controla su propia operación.

Asignación de responsabilidades: Establece con claridad los nombramientos dentro de las empresas y su jerarquía, delega facultades de actualización congruentes con las responsabilidades asignadas.

Además Rodríguez afirma que dentro de la estructura organizacional la contabilidad esta sujeta a un orden, arreglo o disposición de circunstancias que en conjunto forma parte de la rama de la organización administrativa, que toma nombre particular de Organización Contable.

La Organización contable comprende los siguientes elementos:

Catalogo de cuentas: Es una relación ordenada y pormenorizada que contiene el número y nombre de las cuentas que deberán ser utilizadas para el registro contable de las operaciones de una empresa.

Documentos comprobatorios: Son los escritos que sirven para aceptar y comprobar las operaciones, sirviendo como fuente de datos para las siguientes.

Documentos contabilizadores: Son los medios para el registro de los libros, mediante los cuales se establece la “coordinación” de tales hechos financieros y económicos.

Libros auxiliares: Son aquellos que, óptimamente, llevan las empresas para registrar en forma detallada las operaciones, sirviendo como fuente de datos las siguientes.

Libros principales: Son aquellos que deben llevarse por mandato de ley.

Libros intermedios: Son los diarios, en los que deben registrarse las operaciones de una empresa en el orden en que acontecen. Tales registros requieren de la utilización de principios y procedimientos de contabilidad.

Informes: Son resúmenes sobre operaciones financieras y aun administrativas, las cuales sirven como base para establecer las “inferencias”, que se desprenden de las operaciones de la empresa, y que sirven también para implantar una política de mejoramiento.

Procedimientos: Son aquellos que establecen el orden cronológico y la secuencia de efectividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo. Dentro de este subsistema se encuentran los siguientes elementos:

Planeación y sistematización: Es conveniente contar con un sólo instructivo general que con una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores, sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos, que usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos, tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, de las prácticas en que se concretan las políticas de la empresa.

Registros y formas: Un buen sistema de control interno debe contar con procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos.

Informes: Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de revisarlas, el elemento más importante de control es la información interna.

Personal: Esta compuesto por individuos y grupos en interacción. Dicho subsistema esta formado por la conducta individual y la motivación, las

relaciones de status y de rol, dinámica de grupos y sistema de influencia. También es afectado por los sentimientos, valores, actitudes, expectativas y aspiraciones de los miembros de la organización. Los recursos humanos pueden ser clasificados como: obreros, empleados, supervisores, técnicos, ejecutivos, dirigentes. Los elementos que intervienen en el control interno pertenecientes a esta área, son cuatro:

Entrenamiento: Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio. El mayor grado de control interno permite la diferenciación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencias y desperdicios.

Eficiencia: Después del entrenamiento, la eficiencia depende del juicio del personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye una coadyuvante del control interno.

Moralidad: Es obvio que la moralidad del personal es un de las columnas sobre la que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, en efecto, ayudas importantes para el control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación del personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.

Retribución: Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo, y presta mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defraudar al negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, personas por vejez y oportunidad que se le brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales, constituyen elementos importantes del control interno.

Supervisión o vigilancia: Comprende la recolección, análisis y evaluación de toda información relacionada con las actividades que se tratan de administrar. El administrador recibe constantemente información que procede del interior y exterior de la unidad orgánica que este coordina y que le indica de que manera se esta comportando.

Por ello no sólo es necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes establecidos. La supervisión debe ejercerse en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno.

El control interno de una empresa esta compuesto por una gran cantidad de factores, en donde participan todos los individuos de una organización, cada individuo de una u otra forma es afectado, en el sentido de supervisor del cumplimiento del control o de supervisado para que cumpla con las normas antes establecidas, de esta forma la empresa que posea todos estos elementos y todos ellos funcione eficazmente le permitirán la preservación y aprovechamiento de todos sus recursos.

La combinación de todos los elementos mencionados anteriormente hace necesario la descripción de todas las medidas de control interno aplicada a los inventarios los cuales son definidos por García (2003) de la siguiente manera:

- 1) Llevar inventarios constantes o continuos de:
 - a) Productos disponibles para la venta.
 - b) Mercancía dada en consignación.

c) Mercancías recibidas en consignación.

Objetivo: Proporciona información para el control de compras y producción. Las sustracciones de inventarios pueden ser detectadas al comparar en cualquier momento las existencias reales con los registros.

2) Todas las compras deben ser recibidas por un departamento de recepción, independiente de los departamentos de compras, almacenes y cuentas por pagar.

Objetivo: La separación de funciones es indispensable ya que hace necesario el coludirse para cubrir entregas con faltantes, devoluciones espurias o pagos sin entregas.

3) Tomar las precauciones adecuadas para asegurar que cuando menos, se elaboren cuatro copias de los materiales recibidos, y que se distribuyan a los siguientes departamentos:

- a) Almacenes o producción.
- b) Cuentas por pagar.
- c) Departamento de compras.
- d) Departamento de recepción.

Objetivo:

- a) Son la base para llevar los registros de control de existencia y producción.
- b) Evita hacer pagos a entregas con faltantes o sin haber entregas. Para comparación con las facturas
- c) Para comparación con la solicitud de compra.
- d) Registro permanente de todos los materiales recibidos.

4) Almacenar todas las existencias de materias primas, materiales, refacciones y productos terminados en un almacén central, cerrado, bajo la supervisión de un custodio.

Objetivo: Evita robos y facilita el control. El grado de control puede variar en relación con el valor de los artículos en inventario.

5) Efectuar entregas de materiales sólo con requisiciones debidamente autorizadas.

Objeto: Garantiza que los inventarios sean empleados solamente con fines autorizados.

6) El Auxiliar de inventarios debe ser llevado por personas que no sean responsables del manejo físico de los inventarios.

Objeto: Separación conveniente de funciones, para que los registros sirvan de control de personas que manejan las existencias.

7) Verificar los registros de inventarios en los siguientes aspectos:

- a) Conteos completos de existencias.
- b) Conteos por pruebas selectivas durante un periodo no mayor a un año.

Objetivo:

- a) Revela los faltantes de Inventarios.
- b) El elemento sorpresa inhibe las sustracciones.

8).A) Los ajustes de inventarios deben ser investigados y autorizados.

B) Los ajustes similares a cuentas de control deben ser autorizados.

Objetivo:

- a) La investigación y la autorización evita los faltantes de inventario y el ocultamiento de errores. Las diferencias, llama la atención de la gerencia.
- b) Facilita a las personas indicadas la determinación de si las cuentas de control necesitan o no ajustes; también proporciona la oportunidad de investigar si las razones dadas para tales ajustes son legítimas.

9) Preparar periódicamente reportes sobre existencias, que sean:

- a) De movimiento lento.
- b) Obsoletas.
- c) Fuera de los mínimos y máximos.
- d) Dañadas.

Objetivo:

- a) Proporciona información al departamento de ventas para promover la venta del producto y para tomarse en cuenta en la valoración de inventarios.
 - b) Para tomarse en cuenta en la valoración de inventarios y para disponer de los artículos obsoletos.
 - c) Asegura que las existencias se conserven dentro de los límites, y los departamentos de compras y producción no hagan inversiones innecesarias.
 - d) Para tomarse en consideración en la valorización de inventarios, venta o baja de los mismos.
- 10) Supervisar los siguientes artículos, bajo el control de contabilidad.
- a) Artículos en consignación.
 - b) Materiales en poder de proveedores o subcontratistas.
 - c) Materiales o mercancía en bodegas foráneas.

d) Mercancía embarcada en préstamo o sujeta a aprobación.

e) Envases.

Objetivo: Se necesitan controles especiales para los inventarios fuera de supervisión directa del almacenista custodio ya que tales inventarios son susceptibles de sustracción, de no ser tomados en consideración o de pérdida.

11) Controlar la mercancía en existencia, que no sea de la empresa, mediante:

a) La separación física, en el almacén.

b) La separación contable.

Objetivo: Evita que se incluya en inventarios, aunque requiere salvaguardas como si fuera propiedad de la empresa.

12) A) Emplear instrucciones escritas para guía del personal asignado a la toma de inventarios físicos, que incluyan:

I. identificación y acomodo de las existencias.

II. Cortes de inventario de entradas y salidas.

III. Separación de artículos de poco movimiento, obsoletos o dañados.

IV. Control numérico de hojas de toma de inventario y/o tarjetas.

V. Verificación por personal no relacionado con el almacenamiento o registro.

B) Supervisar el trabajo de detalle en la preparación de las hojas de inventario, en lo que se refiere a:

I. Resúmenes de cantidades.

II. Conversiones de unidades.

III. Precios estipulados.

IV. Multiplicaciones.

V. Sumas.

VI. Sumarización de tarjetas y/u hojas.

Objetivo:

1. I. Facilita la identificación y el conteo correcto.
- II. Evita que se cuente dos veces el producto terminado (por ejemplo: como vendido y también como existencia en almacén).
Asegura que se haya registrado el pasivo correspondiente a todas las compras de materiales tomadas en inventarios.
- III. Facilita la elaboración de reportes y evita la omisión de la necesidad de devaluar algunos inventarios.
- IV. Evita la pérdida o el ocultamiento de hojas y/o tarjetas.
- V. Es conveniente esta separación de funciones ya que proporciona supervisión sobre el almacenista y el personal de contabilidad.
- VI. Fomenta la exactitud numérica.

13) Tanto los artículos dados de baja, pero físicamente en existencia, como los artículos obsoletos, deben sujetarse a los mismos requerimientos y procedimientos que el resto de las existencias.

Objetivos: Inhibe y detecta las sustracciones de artículos dados de baja.

14) Controlar adecuadamente la acumulación y venta de desperdicios así como los subproductos sujetándolos por ejemplo, a los mismos procedimientos de registro que los inventarios de productos terminados.

Objetivo: Los artículos que no estén bajo el control apropiado son más susceptibles de sustracción.

15) Asegurar los inventarios.

- a) Todas las existencias.
- b) Cobertura adecuada.

c) Cobertura revisada periódicamente.

Objetivo: Minimiza las pérdidas por incendio.

16) Emplear controles aplicables a casos especiales.

Objetivo: Cuando cualquiera de los controles anteriores sea inaplicable, se deben buscar métodos sustitutivos de acuerdo con las características de la empresa. En algunos casos se necesitarán controles suplementarios, lo cual depende de la naturaleza e importancia de las transacciones, en relación con la responsabilidad, competencia y confianza del personal que la maneje.

Después de haber descrito lo concerniente a cada una de las variables del presente estudio, es de gran relevancia la definición del campo a ser estudiado, por lo cual a continuación se mencionarán aspectos importantes de dicha población.

Los Supermercados

Según Kotler (1991:192) “son tiendas de autoservicios grandes de bajos costos, bajos márgenes de ganancias y grandes volúmenes, ofrecen una gran variedad de productos alimenticios y artículos para el hogar”.

Así mismo, Pujol (1998:291) lo definía como:

“Un establecimiento de mediana dimensión, en régimen de autoservicio con una amplia gama de productos comercializados, incluyendo perecederos, productos secos, de limpieza y del hogar, con altas rotaciones y la prestación de servicios adicionales, al menos en perecederos donde se necesitan especialistas”.

En los supermercados se suele colocar las carnes frescas, frutas y verduras en las zonas frías; mientras que debe disponerse, así mismo de secciones de productos congelados, lácteos, productos secos y no alimenticios.

Cabe destacar que actualmente los supermercados son uno de los principales centros de abastecimiento de comida y otros productos, por lo que deben manejar un alto volumen de inventarios con la finalidad de poder satisfacer las necesidades de los clientes, así mismo debe contar una superficie lo suficientemente amplia como para permitir la colocación de todos los productos disponibles para la venta y que de la misma forma los clientes puedan trasladarse cómodamente dentro del establecimiento.

Características de los supermercados:

Para el estudio de este importante sector dentro de la economía nacional, es imprescindible conocer los rasgos particulares que los identifica a cada uno de los miembros de esta división dedicada a la distribución de productos terminados a sus consumidores finales, por lo que a continuación se desarrollan cada una de las características de estos establecimientos comerciales.

Presentación a la vista y acceso por parte del cliente: los artículos disponibles para la venta estarán disponibles en paneles o archivos que para permitirle al cliente la visualización del producto sin la utilización de intermediarios.

Libre elección de productos por el comprador, sin que tenga que intervenir la figura del vendedor: Los Productos se encontraran ubicados en lugares accesibles de manera de que el cliente puede seleccionarlo a su preferencia sin necesidad de la presencia del vendedor.

Centralización del pago de los productos en lugares específicos: los clientes se dirigirán a las cajas registradoras ubicadas en la entrada del supermercado para realizar el pago por los productos seleccionados.

La puesta a disposición de la clientela de material necesario (cesta o carrito) para posibilitarle reunir y transportar la mercancía del interior del establecimiento a las cajas.

De la misma forma este tipo de establecimientos contara con personal altamente calificado y entrenado para la especial atención al cliente, ya que esto es fundamental en cualquier tipo de negocio.

Este tipo de establecimiento comerciales, pertenecen al sector privado y son los encargados de distribuir los productos terminados realizados por empresas industriales o manufactureras, de esta manera los supermercados representan un vinculo de relación entre los productores y los consumidores finales.

Definición de términos básicos

Control interno del sistema de inventario: Un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus inventarios de mercancías contra perdida, fraude o ineficiencia.

Elementos de control interno: Son los subsistemas de control administrativo y financieros, orientados a proteger los recursos de una empresa.

Bases principales para la valuación de inventarios: Constituyen cada una de las bases en las cuales se fundamentan cada uno de los métodos de valuación de inventario utilizados por las empresas.

Sistema de inventarios: Los Sistemas de Inventario se han concebido debido a que el periodo entre ellos varía mucho según la circunstancia. Se refiere principalmente en la forma en que serán registradas las operaciones relacionadas con el inventario de mercancías.

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

Cuadro operativo de variables.

Operacionalización de variables			
Objetivo General Analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado Trujillo.			
Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores
Identificar los elementos del control interno del sistema de inventario presentes en los establecimientos tipo supermercados del municipio Valera, del estado Trujillo.	Control interno del sistema de inventario	Elementos del control interno. Según García (2003).	Organización. Procedimientos. Personal. Supervisión.
Examinar el control del sistema de registros del inventario de mercancías en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado Trujillo.		Sistema de registro del inventario.	Sistema perpetuo o continuo. Sistema periódico.
Precisar las bases de valuación de inventarios utilizados por los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado Trujillo.		Bases de valuación de inventarios.	Costo real o histórico. Costo de reposición. Costo o mercado, el más bajo de los dos. Precio de venta.
Indagar sobre los modelos de administración de inventario aplicados en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado Trujillo.		Modelos de administración de inventario.	Sistema ABC. Modelo básico de cantidad económica solicitada. Tiempo de espera diferente de cero. Inventarios de seguridad. Sistema computarizado.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

El presente capítulo contiene la metodología que fue considerada con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados y descritos anteriormente, todo ello con el propósito de poder analizar el control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipos supermercados, en el municipio Valera. En este orden de ideas, se describen los elementos metodológicos que se utilizaron durante el desarrollo de este estudio. Esto comprende la definición del tipo de investigación, así como su diseño y métodos de la misma, también definen la población y la muestra a estudiar en esta investigación, mencionando el método a emplear para la recolección de datos.

Tipo de investigación

La presente investigación busca de forma general la descripción del comportamiento de una variable específica, que en la misma se refiere al control interno del sistema de inventario de mercancías y su comportamiento dentro de los supermercados, esto último constituye el objeto o población de estudio.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2003:185) “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas,

grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se ha sometido a análisis”. De la misma forma Méndez (2001:137) establece lo siguiente:

El propósito de los estudios descriptivos es la delimitación de los hechos que conforman el problema de la investigación, así como también identifica características del universo de la investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación.

Diseño de la investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2006:205) establecen que una investigación con diseño No Experimental “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de las variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”.

Esto permite definir el presente estudio como del tipo No experimental, ya que dentro de sus objetivos se plantea el estudio de las variables sin realizar ningún tipo de manipulación.

En este mismo sentido, los autores Hernández, Fernández y Baptista (2006:208) definen el diseño de esta investigación como del tipo transeccional o transversal, la cual es conceptualizada como “aquellas investigaciones que recolectan datos en un sólo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”.

De esta manera se concluye que los concepto antes mencionados se acoplan y describen totalmente al presente estudio, ya que el mismo tiene

por finalidad el poder analizar las variables sin realizar manipulaciones de ningún tipo a las mismas y de esta forma observarlas en su ambiente normal, con el propósito que dichas variables sean estudiadas con respecto a su relación con el contexto, lo que en este caso específico lo representa el control interno del sistema de inventario y su influencia específicamente en los supermercados del Municipio Valera.

Procesos de generación de conocimientos

Cabe recalcar que durante todo el desarrollo del estudio serán aplicados varios métodos de los procesos de generación de conocimientos y que su utilización contribuirá al avance de la presente investigación, por lo que resulta necesaria la descripción de cada uno de ellos.

Método de observación

Según Méndez (2001:143) lo define de la siguiente manera “el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar”. Por medio de este método el investigador podrá determinar las interrogantes a investigar dentro del control interno que debe ser aplicado a este tipo de establecimientos.

Método inductivo

Méndez (2006:144) establece que el método de inducción “es el proceso de raciocinio o argumentación Por tal razón conlleva un análisis ordenado, coherente y lógico del problema de investigación, tomando como referencia premisas verdaderas”. La utilización de este método permitió la

correcta realización del marco teórico, especialmente el cuadro de variables para lo cual era necesario el correcto uso y entendimiento de todas las teorías relacionadas con las dimensiones de la investigación, a partir de fenómenos particulares.

Método de análisis

Méndez (2006:146) conceptualiza el método de análisis como el “proceso que permiten al investigador conocer la realidad, dicha realidad se obtiene mediante un procedimiento de identificación de cada una de las partes que conforma el todo”. El método de análisis va ser utilizado con la finalidad de analizar cada uno de los datos obtenidos para de esta forma poder obtener un resultado y poder responder cada uno de las inquietudes planteadas en los objetivos de esta investigación. También se utilizó en la descomposición del marco teórico y para poder realizar correctamente el cuadro operativo de variables.

Método de síntesis

Méndez (2006:147) define el método de síntesis de la siguiente manera “la síntesis implica que a partir de la interrelación de los elementos que identifican su objeto, cada uno de ellos pueda relacionarse con el conjunto en la función que desempeñan como referencia al problema de investigación”. Este método se utilizó en la redacción de las conclusiones y posibles recomendaciones al objeto de estudio acerca de los resultados obtenidos con respecto a cada una de las variables que conforman cada uno de los objetivos de esta investigación.

Población

Una población, según Hernández, Fernández y Baptista (2006:239). “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.” Así mismo Ramírez (1999:87) define el término como “un conjunto limitado por el ámbito del estudio a realizar”. Esto significa que la población representa el conjunto de unidades que tienen las mismas características distintivas entre ellas, pudiendo ser cosas, seres vivos, o cualquier tipo de organización. Para efecto de esta investigación va representar al conjunto de establecimientos tipo supermercados, ubicados en el Municipio Valera.

Dicha población esta compuesta por veinticuatro supermercados, los cuales están ubicados a lo largo del territorio municipal y cuya cifra se obtuvo a través de los datos suministrados por el Departamento de Liquidaciones de la Alcaldía del Municipio Valera. Dentro de estos establecimientos los sujetos de estudios serán el administrador o gerente del mismo.

Cada uno de los establecimientos pertenecientes a la población objeto de estudio se encuentran detallados en el Anexo N° 1, identificados con su razón social y su dirección exacta.

Tipo de muestra

Para el presente estudio se planteó la utilización de un Muestreo Intencional, debido que este se adapta a las necesidades de esta investigación, en tal sentido Hurtado J. (2000: 170) señala que la muestra intencional “se escoge en términos de criterios teóricos que de alguna manera sugieren que ciertas unidades son las más convenientes para acceder a la información que se requiere. En este caso la lógica utilizada para el muestreo, no es la lógica de la representatividad (porque ninguna unidad puede representar a las demás) sino la lógica de la significatividad”. También es conocido como Muestreo por Criterio el cual según opinión de

Méndez (2001:184) es “aquel que selecciona los elementos de acuerdo con el criterio de quien determina la muestra y considera que son los más representativos de la población”. Este método permitió al investigador seleccionar los elementos de la muestra que le permitan reflejar las características y propiedades pertenecientes a la población de estudio, así como los elementos que permitan el acceso de la información requerida en el cuestionario.

Muestra

Méndez (2001:181) establece que una muestra comprende el estudio de una parte de los elementos de una población. Acerca de esto Hernández, Collado y Baptista (2002: 302) lo definen como el subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población.

La muestra fue seleccionada a través de un muestreo intencional debido a las condiciones de la población y que la información solicitada es calificada como información privada por su repercusión en los ingresos de estas empresas.

Así pues se distribuyó el instrumento al total de la población presente para el momento de la aplicación del instrumento, que consta de 21 supermercados distribuidos en el municipio Valera, de los cuales sólo 9 supermercados accedieron a dar la información necesaria para la realización de esta investigación lo que representa un 43% de la población lo que hace que la muestra sea representativa.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Estas técnicas representan la gran solución a la necesidad de poder realizar las mediciones de la influencia que tienen las diferentes variables en el objeto de estudio de manera directa, con la finalidad de poder conocer todos los aspectos necesarios que nos permitan lograr los objetivos planteados en la investigación, esta es una de las decisiones más

importantes de todo estudio, ya que de ella depende la correcta obtención de los datos que posteriormente van a ser utilizados en los análisis respectivos.

Debido a las características específicas de esta investigación, tomando en consideración la metodología posible a ser aplicada y el propósito del presente estudio, se considero conveniente la posible utilización como instrumento de recolección un cuestionario, el cual es definido por Méndez (2001:155) como

... un formulario que tienen aplicación a aquellos problemas que se pueden investigar por métodos de observación, análisis de fuentes documentales y demás sistemas de conocimiento. La encuesta permite el conocimiento de las motivaciones, las aptitudes y las opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación.

Validez y confiabilidad del instrumento

En lo que respecta a validez del instrumento a aplicar, los autores Hernández, Fernández y Baptista (2006:277) establecen lo siguiente “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. Namakforoosh (2001:227) considera que la Validez es la habilidad de un instrumento de investigación de medir lo que se ha propuesto. En este estudio la validez estará representada por el juicio de tres expertos en el área, los cuales evaluarán el cuestionario para determinar si el mismo se encuentra diseñado para medir la variable objeto de estudio.

Hernández, Fernández y Baptista definen confiabilidad de la siguiente manera “el grado en que su aplicación repetida al mismo objeto o sujeto produce resultados iguales o grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”. Al respecto Namakforoosh (2001:229)

define la confiabilidad como “el grado en el cual una medición contiene errores variables”.

Tratamiento de la información

La información obtenida a través del cuestionario diseñado por el investigador fue tabulada para posteriormente ser analizada por medio de técnicas estadísticas descriptivas donde se determinaron su valor absoluto y porcentual, con la finalidad de poder realizar conclusiones concretas y validas acerca de las interrogantes planteadas durante todo el desarrollo de este estudio, de esta manera se logro el cumplimiento del objetivo general de la investigación y de esta forma terminar el proyecto de manera adecuada.

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se presentan los resultados a través de la aplicación del instrumento diseñado con la finalidad de analizar el control interno de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera del estado Trujillo. Para ello, luego de recolectar la información se procedió a tabular, graficar y analizar cada uno de los ítems por medio de la utilización de una hoja de cálculo del programa Microsoft Excel, aplicando herramientas estadísticas para determinar la frecuencia con que fueron seleccionadas las respuestas y de esta forma establecer un porcentaje para cada ítem.

A continuación se muestra la representación tabular y gráfica de los resultados que incluye una interpretación y análisis de la información obtenida durante la recolección de datos.

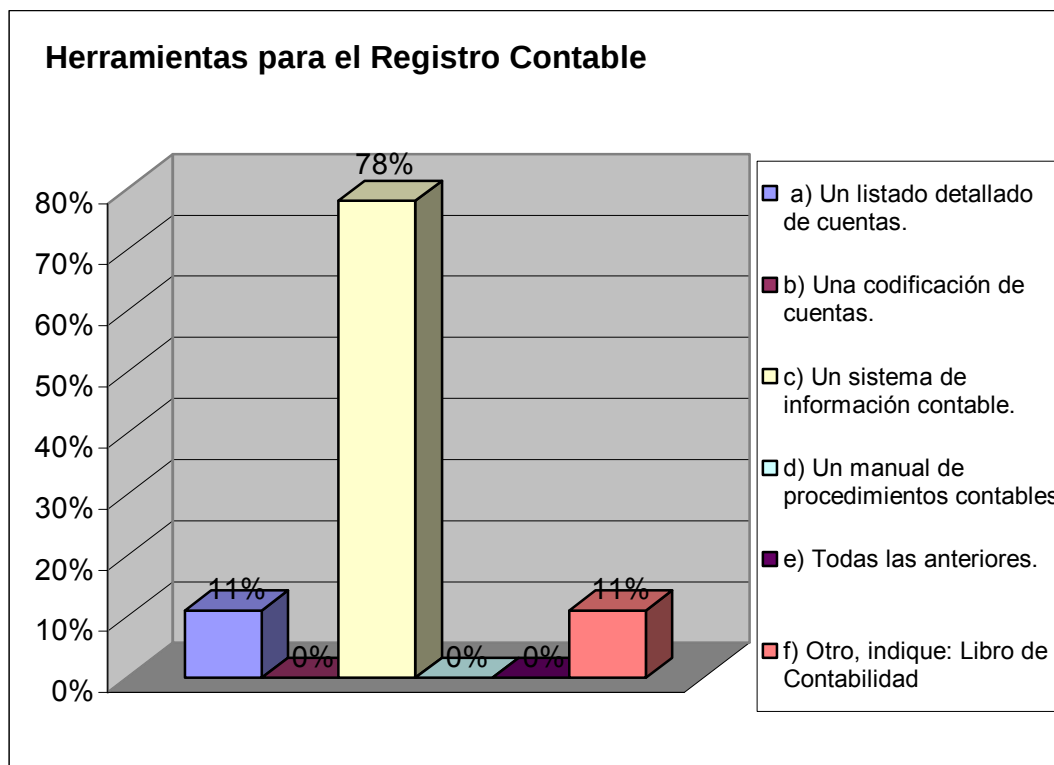
Dimensión: **Elementos de Control Interno**

Tabla 1.

1) En su empresa para el registro de las operaciones contables dispone de:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Un listado detallado de cuentas.	1	11%
b) Una codificación de cuentas.	0	0%
c) Un sistema de información contable.	7	78%
d) Un manual de procedimientos contables.	0	0%
e) Todas las anteriores.	0	0%
f) Otro, indique:	1	11%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 1.



Fuente: Datos de la Tabla 1.

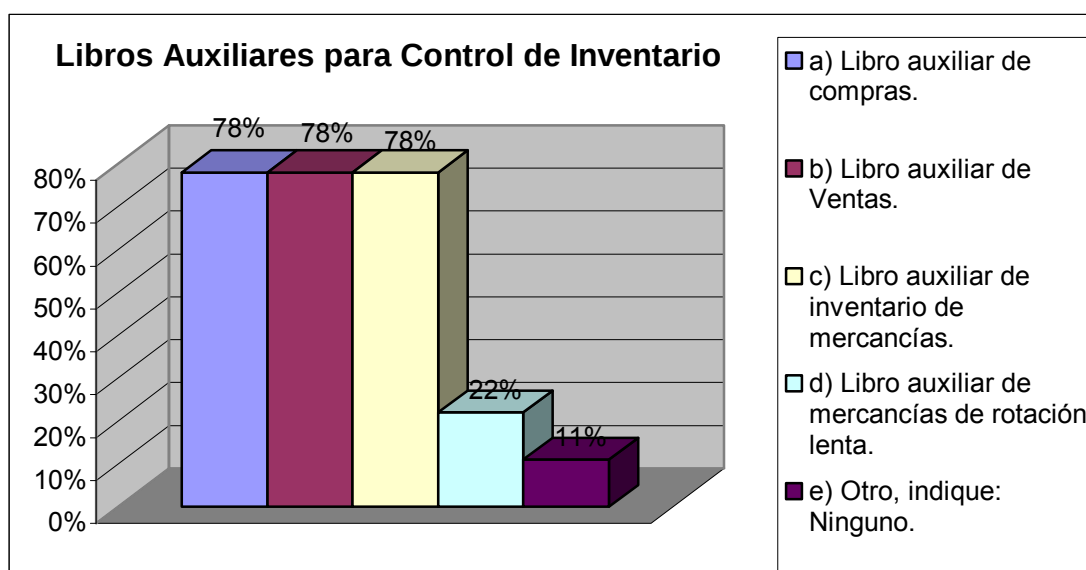
Según se observa en los resultados expresados en el gráfico 1, el 78% de los supermercados encuestados cuenta con un sistema de información contable para el registro de sus operaciones normales, así como un 11% cuenta con un listado detallado de cuentas y el restante 11% indica que sólo cuenta con los libros de contabilidad para el registro de sus operaciones, lo que demuestra que el 22% de la población no posee una herramienta capaz de proporcionarle la capacidad procesar la información de manera más veloz y de esta forma poder aumentar su nivel de competitividad dentro del mercado.

Tabla 2.

2) ¿Que libros auxiliares se llevan en la empresa para el control de inventario de mercancía?		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Libro auxiliar de compras.	7	78%
b) Libro auxiliar de Ventas.	7	78%
c) Libro auxiliar de inventario de mercancías.	7	78%
d) Libro auxiliar de mercancías de rotación lenta.	2	22%
e) Otro, indique: Ninguno.	1	11%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 2.



Fuente: Datos de la Tabla 2.

En el gráfico 2 se encuentra descrita la información recabada durante el proceso de la recolección de información de los supermercados, la cual expresa que el 78% de los entrevistados llevan los libros auxiliares de compras, ventas y de inventario de mercancía, para el control interno del inventario. Del mismo modo un 22% afirmó que llevan un libro auxiliar de

mercancías de rotación lenta y sólo un 11% estableció que no llevan ningún libro auxiliar para el control del inventario.

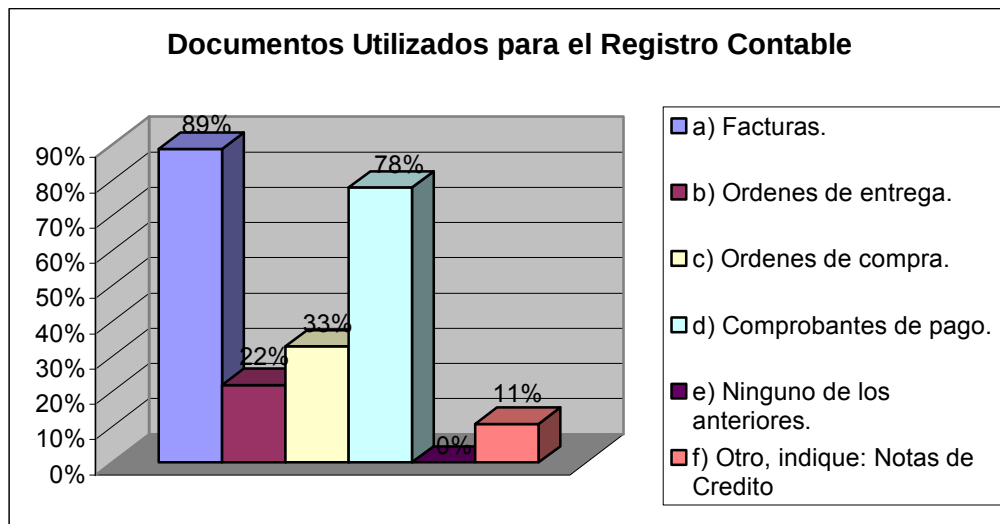
Esto demuestra que gran parte de las empresas pertenecientes a este sector económico recurren a la utilización de libros auxiliares para mantener un mejor control sobre sus inventarios con la finalidad de poder administrar de manera adecuada este importante activo y de esta forma disminuir el peligro de sufrir pérdidas de los productos que conforman el inventario, a excepción de un supermercado quien afirmó no llevar ningún libro auxiliar lo que ocasiona que este establecimiento tenga un nivel elevado de riesgo a sufrir la pérdida de mercancía por no poder controlar y verificar los movimientos de inventario.

Tabla 3.

3) De las alternativas que se enuncian a continuación seleccione los documentos que son utilizados para el registro contable de sus operaciones.		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Facturas.	8	89%
b) Ordenes de entrega.	2	22%
c) Ordenes de compra.	3	33%
d) Comprobantes de pago.	7	78%
e) Ninguno de los anteriores.	0	0%
f) Otro, indique: Notas de Crédito	1	11%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 3.



Fuente: Datos de la Tabla 3.

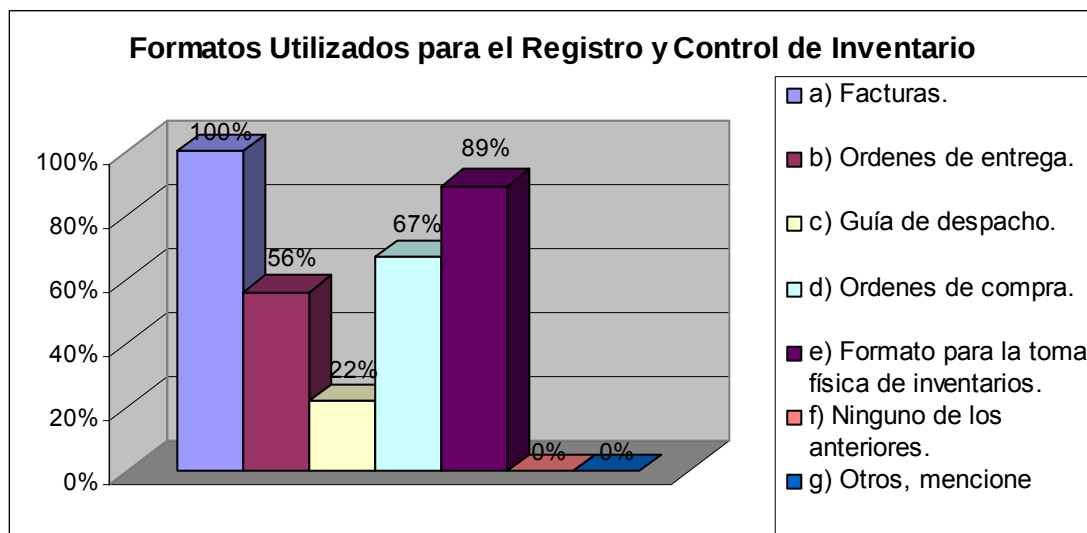
Según la tabla 3, el 89% de los supermercados encuestados utilizan las facturas para la realización de los registros contables, el 78% de esa población utilizan los comprobantes de pago, otro 33% utiliza las órdenes de compra, así como un 22% utiliza las órdenes de entrega y un 11% también utiliza las notas de crédito. Todos los supermercados se acoplan a la utilización de varios de estos documentos, lo que le permite no depender de un sólo tipo de documento para el registro contable y de esta forma poder detectar posibles errores o anomalías intencionales en los libros de contabilidad realizados con la finalidad de poder ocultar posibles robos o pérdidas de mercancía por parte del personal encargado.

Tabla 4.

4) De la siguiente lista, indique los formatos o formularios utilizados en su empresa para el registro y control del inventario de mercancía.		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Facturas.	9	100%
b) Ordenes de entrega.	5	56%
c) Guía de despacho.	2	22%
d) Ordenes de compra.	6	67%
e) Formato para la toma física de inventarios.	8	89%
f) Ninguno de los anteriores.	0	0%
g) Otros, mencione	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 4.



Fuente: Datos de la Tabla 4.

Lo expuesto en el gráfico 4, expresa los resultados obtenidos durante la aplicación del instrumento, donde se logró conocer que el 100% de los supermercados cuentan con facturas como formatos prenumerados para el control del inventario, así como un 89% dispone de un formato para la toma física de inventarios, un 67% cuenta con ordenes de compra, otro 56% posee

ordenes de entrega como formato para el control del inventario y un 22% utiliza las guías de despacho para controlar su inventario.

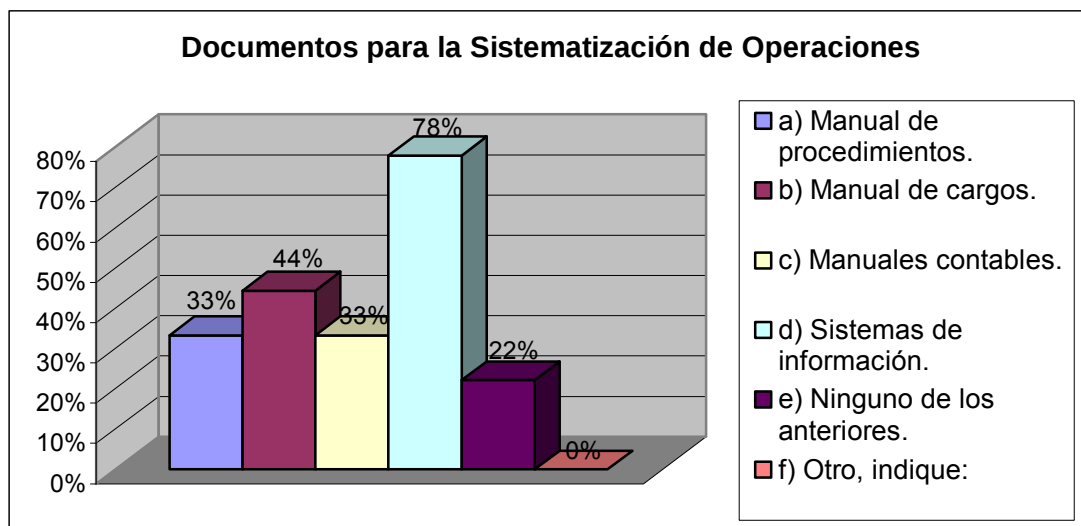
Todos los supermercados utilizan varios formatos para poder llevar un mejor control sobre las actividades relacionadas con el inventario de mercancías, además de poder unificar criterios durante la elaboración de ciertos procedimientos, como es el caso de la toma física de inventario donde se aseguraría que la información recabada contenga todos los datos necesarios para la determinación de valor exacto del inventario físico de mercancía y poder compararlo con los montos suministrados por la contabilidad de la empresa para poder establecer si existen posibles pérdidas de mercancía.

Tabla 5.

5) Señale a continuación el sistema de documentos que existe en su organización para la sistematización de las operaciones dentro de su empresa.		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Manual de procedimientos.	3	33%
b) Manual de cargos.	4	44%
c) Manuales contables.	3	33%
d) Sistemas de información.	6	67%
e) Ninguno de los anteriores.	2	22%
f) Otro, indique:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008)

Gráfico 5.



Fuente: Datos de la Tabla 5.

La tabla 5, describe que el 78% de los supermercados cuentan con un sistema de información para la sistematización de operaciones, un 44% cuenta con un manual de cargos, así como un 33% dispone de manuales de procedimientos y manuales contables y sólo un 22% no posee ningún tipo de documento que le permita la sistematización de operaciones dentro de su empresa.

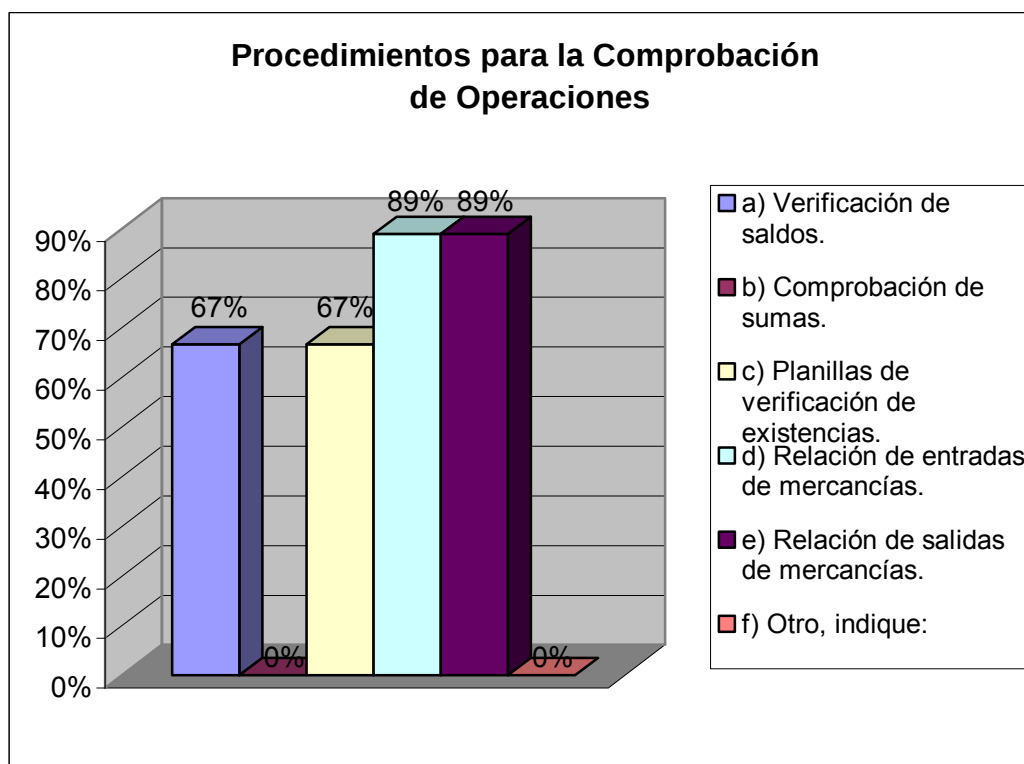
Lo que significa que gran parte de los supermercados posee documentos que le garantizan la sistematización de sus operaciones ocasionándole a sus empleados la factibilidad de ahorrar tiempo y energías durante el desarrollo de sus actividades creando un ambiente de trabajo optimo, lo que les permite estar en un mejor nivel competitivo que los supermercados que no cuentan con este tipo de documentos quienes deben someterse a la realización de sus actividades de forma artesanal produciendo desorganización dentro de la empresa y el desgaste de sus empleados.

Tabla 6.

6) Los procedimientos para la comprobación de operaciones que la empresa considera son:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Verificación de saldos.	6	67%
b) Comprobación de sumas.	0	0%
c) Planillas de verificación de existencias.	6	67%
d) Relación de entradas de mercancías.	8	89%
e) Relación de salidas de mercancías.	8	89%
f) Otro, indique:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 6.



Fuente: Datos de la Tabla 6.

En el gráfico 6, se detallan los resultados obtenidos con relación a los procedimientos para la comprobación de operaciones, donde se expresa que

el 89% de los supermercados realizan una relación de las entradas de mercancía así como también utilizan la relación de salidas de mercancías para poder comprobar los movimientos del inventario y un 67% de la misma población realiza la verificación de saldos y utilizan planillas para verificación de existencias.

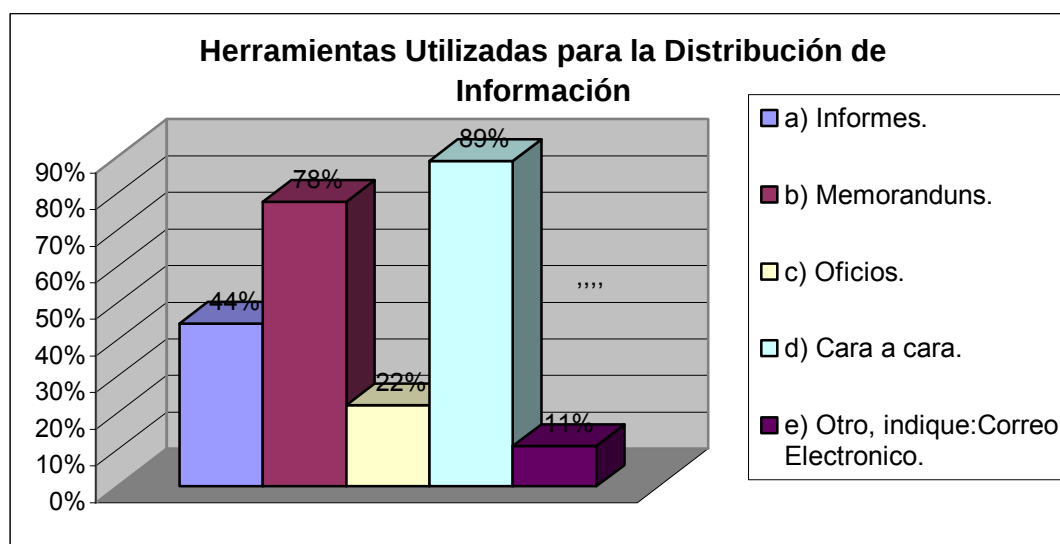
La utilización de estos procedimientos les permite a los supermercados poder verificar las operaciones relacionadas con el inventario de mercancía para de esta forma poder detectar cualquier tipo de falla dentro de su sistema de control interno pudiendo evitar las posibles pérdidas de mercancías o el incumplimiento de las normas establecidas para la ejecución de los procedimientos de manejo y distribución de los productos desde la realización del pedido al proveedor hasta que el producto es adquirido por el cliente.

Tabla 7.

7) La distribución de información dentro de su organización es realizada por medio de:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Informes.	4	44%
b) Memorándum.	7	78%
c) Oficios.	2	22%
d) Cara a cara.	8	89%
e) Otro, indique: Correo Electrónico.	1	11%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 7.



Fuente: Datos de la Tabla 7.

Un 89% de la población encuestada distribuye la información de forma cara a cara; es decir de manera informal, en cambio un 78% lo realiza por medio de memorándum dirigidos al personal, un 44% se comunica mediante la utilización de informes, así mismo un 22% lo realiza a través de oficios y sólo un 11% de la población distribuye la información por medio de la utilización del correo electrónico.

Dentro de los supermercados la distribución de la información se realiza mediante la combinación de varias vías o métodos de comunicación, cada uno de los cuales es utilizado según los requerimientos y exigencias que caracterizan la información a suministrar al empleado, interviniendo de forma notable en la selección del método el grado de responsabilidad que adquiere el trabajador desde el recibimiento de la información. Distribuyendo de manera informal, es decir, cara a cara la información sencilla como la necesidad de cubrir a un compañero de trabajo por una falta justificada o de

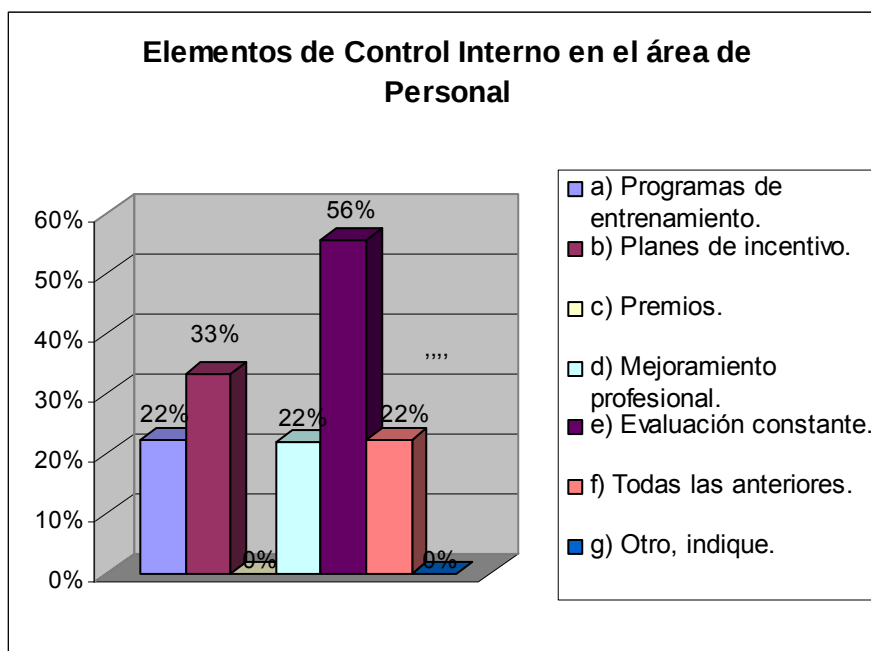
manera formal por medio de un memorándum que informe de la aplicación de un nuevo procedimiento para la realización de sus funciones.

Tabla 8.

8) Señale cuáles de los siguientes elementos de control interno en el área de personal están incluidos dentro de las políticas de personal de la empresa.		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Programas de entrenamiento.	2	22%
b) Planes de incentivo.	3	33%
c) Premios.	0	0%
d) Mejoramiento profesional.	1	11%
e) Evaluación constante.	5	56%
f) Todas las anteriores.	2	22%
g) Otro, indique.	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 8.



Fuente: Datos de la Tabla 8.

Según la tabla 8, el 56% de los supermercados tiene dentro de sus políticas de personal la evaluación constante, un 33% posee planes de incentivo dirigido a los trabajadores, así mismo un 22% dispone de

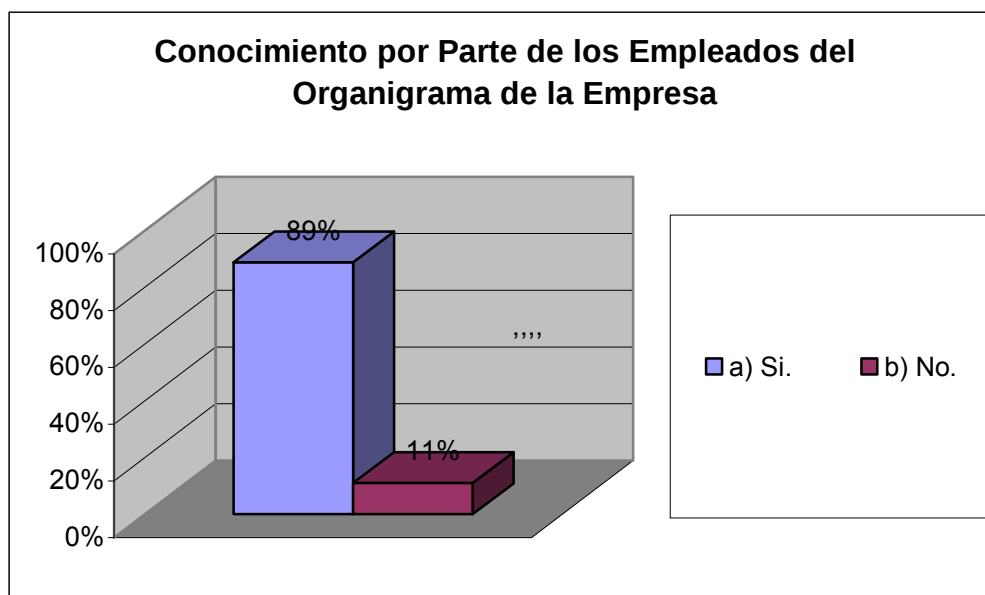
programas de entrenamiento para el personal y también tiene mejoramiento profesional como política de personal. Del mismo modo se conoció que sólo un 22% de los supermercados poseen todos los programas de mejoramiento profesional mencionados anteriormente, permitiéndoles disfrutar de un mejor clima laboral dentro de su organización.

Tabla 9.

9) ¿Dentro de su empresa los empleados conocen el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la empresa?		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	8	89%
b) No.	1	11%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 9.



Fuente: Datos de la Tabla 9.

El 89% de los supermercados afirman que sus empleados conocen el organigrama de la empresa y sólo un 11% de los supermercados información

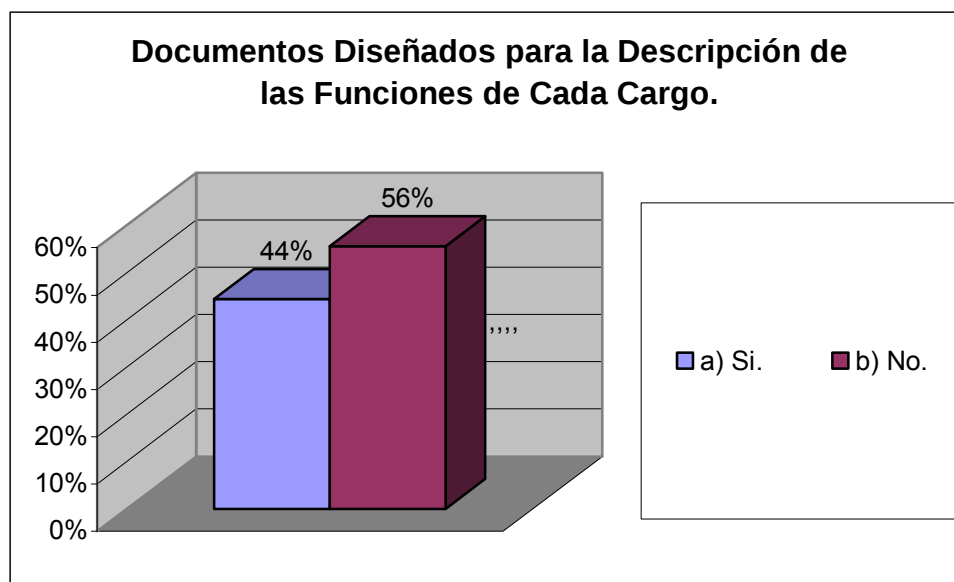
que sus empleados no poseen conocimiento acerca de su organigrama. Siendo este 11% el más propenso a sufrir problemas dentro de su organización en el ámbito laboral al no respetar los distintos niveles de responsabilidad y supervisión existente dentro la empresa.

Tabla 10.

10) ¿En su empresa los trabajadores poseen una descripción por escrito de cada una de las funciones pertenecientes al cargo que ocupan?		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Si.	4	44%
b) No.	5	56%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 10.



Fuente: Datos de la Tabla 10.

En el gráfico 10, se expresa que el 56% de los trabajadores de los supermercados no poseen de forma escrita y detallada las actividades y funciones pertenecientes al cargo que ocupa, en cambio un 44% informo que

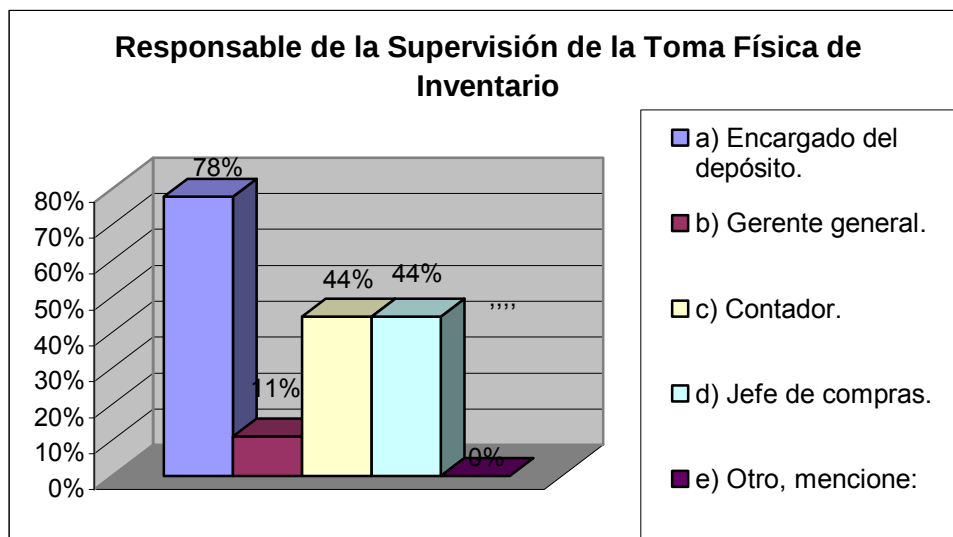
sus trabajadores si poseen con dichos documentos. Los trabajadores al no poseer una descripción detalla de sus funciones tienden a ser más propensos en presentar conflictos con otros compañeros de trabajo por desconocimiento de sus actividades.

Tabla 11.

11) ¿Quién supervisa la toma física de inventarios?		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Encargado del depósito.	7	78%
b) Gerente general.	1	11%
c) Contador.	4	44%
d) Jefe de compras.	4	44%
e) Otro, mencione:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 11.



Fuente: Datos de la Tabla 11.

El 78% de la toma física de inventario son supervisados por el encargado de depósito, en el 44% de los casos son supervisados por el contador o por el jefe de compras y sólo en un 11% por el gerente general. En la mayoría de los supermercados la toma física de inventario es

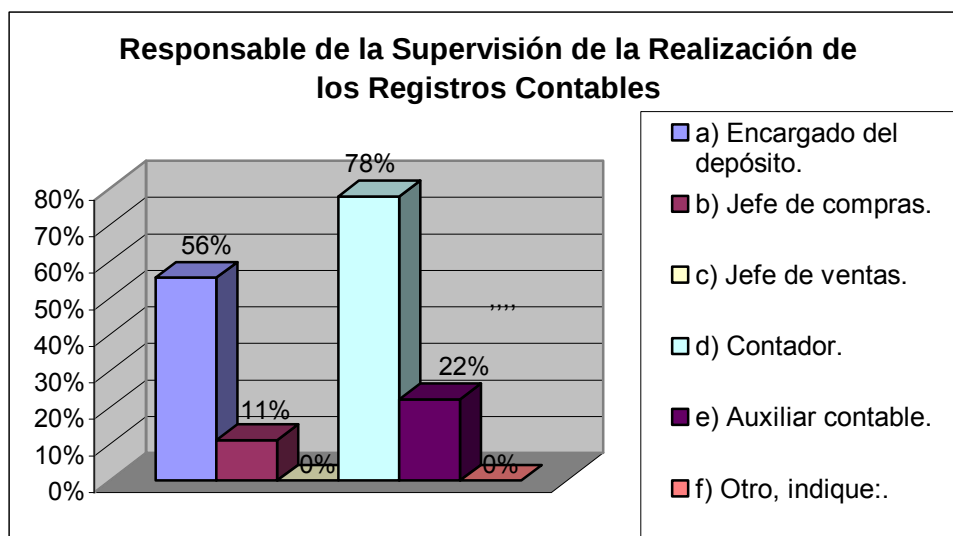
supervisada por varias personas lo que le permite tener un mayor grado de seguridad de la veracidad de la información arrojada por este procedimiento.

Tabla 12.

12) ¿Quién supervisa la realización de los registros contables en los libros auxiliares de inventario?		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Encargado del depósito.	5	56%
b) Jefe de compras.	1	11%
c) Jefe de ventas.	0	0%
d) Contador.	7	78%
e) Auxiliar contable.	2	22%
f) Otro, indique:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 12.



Fuente: Datos de la Tabla 12.

Según lo observado en el gráfico 12, se puede determinar que en un 70% de los supermercados los registros contables en el libro auxiliar de inventario son supervisados por el contador público, un 56% los supervisa el

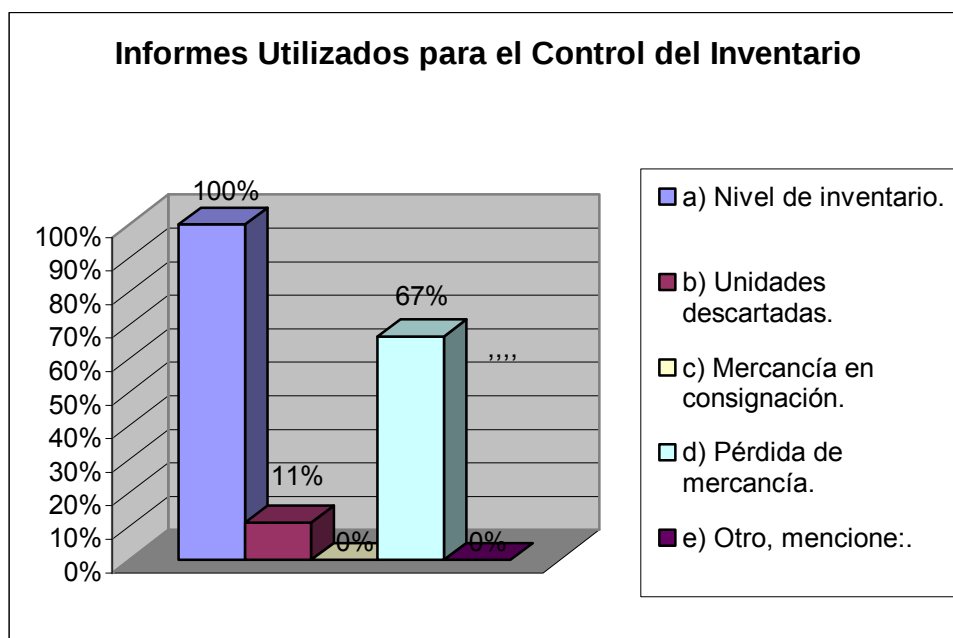
encargado de depósito, así mismo en un 22% la supervisión es realizada por el auxiliar contable y sólo en un 11% por el jefe de compras. Por lo que se pudo observar se deduce que esta actividad es realizada por varias personas dentro de la misma empresa lo que le permite tener un mayor porcentaje de certeza y un mejor nivel de calidad de la información aportada por los libros auxiliares de inventario para ser utilizada durante la verificación de saldos.

Tabla 13.

13) Indique cuáles de los siguientes informes son utilizados por la empresa para el control de inventario:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Nivel de inventario.	9	100%
b) Unidades descartadas.	1	11%
c) Mercancía en consignación.	0	0%
d) Pérdida de mercancía.	6	67%
e) Otro, mencione:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 13.



Fuente: Datos de la Tabla 13.

El gráfico 13 muestra que en 100% de los supermercados realizan informes referentes al nivel de inventario, mientras que en un 67% realizan informes para la perdida de mercancía y un 11% utiliza informes de las unidades descartadas. Estos informes son usados por los supermercados para conocer la cantidad de inventario y en que forma se encuentra presente en la empresa con la finalidad de proporcionar información a los departamentos de compras y ventas para poder mantener el inventario en niveles óptimos, también para que esa información sea tomada en cuenta durante la valoración y toma física de inventario, por ello gran número de empresas utilizan los dos primeros informes y sólo una realiza los tres informes mencionados anteriormente.

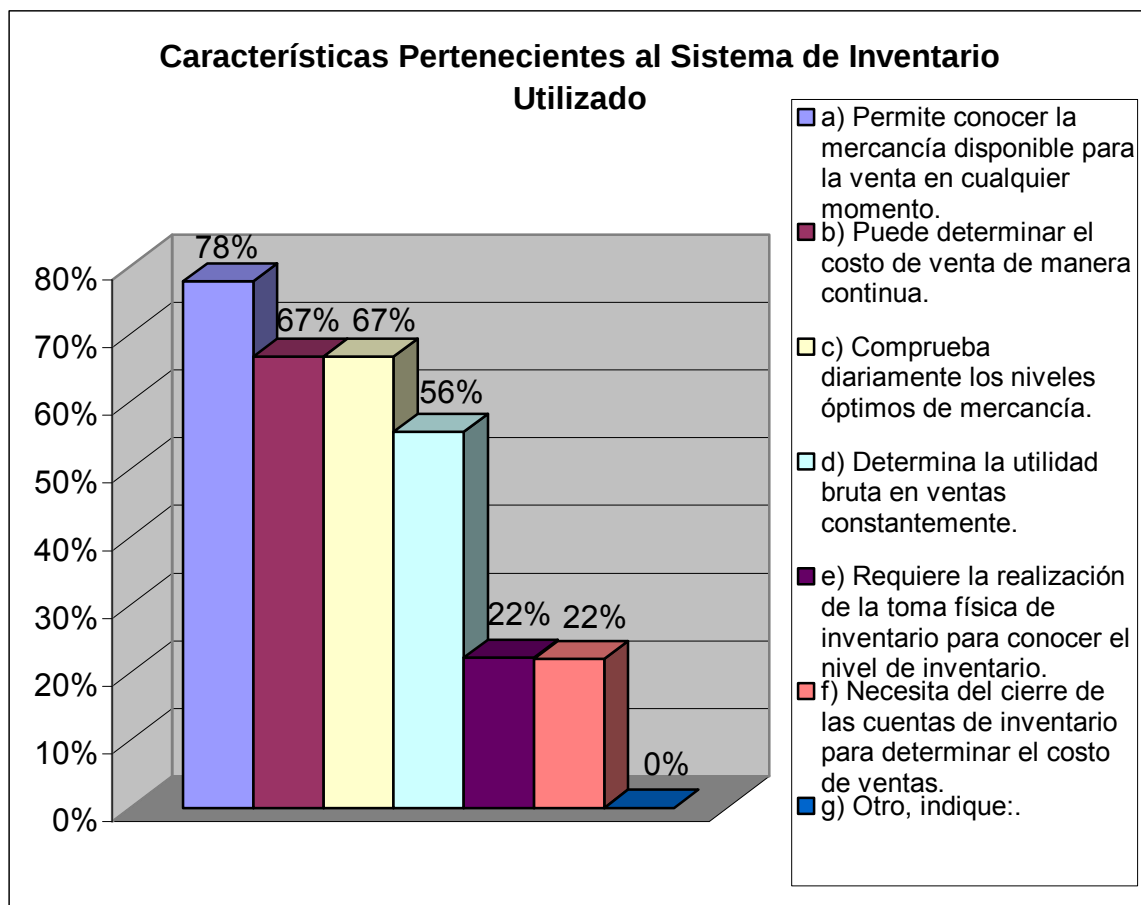
Dimensión: **Sistema de Registro del Inventario.**

Tabla 14.

14) Indique las características pertenecientes al sistema de inventario de mercancía utilizado por su empresa:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Permite conocer la mercancía disponible para la venta en cualquier momento.	7	78%
b) Puede determinar el costo de venta de manera continua.	6	67%
c) Comprueba diariamente los niveles óptimos de mercancía.	6	67%
d) Determina la utilidad bruta en ventas constantemente.	5	56%
e) Requiere la realización de la toma física de inventario para conocer el nivel de inventario.	2	22%
f) Necesita del cierre de las cuentas de inventario para determinar el costo de ventas.	1	22%
g) Otro, indique:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 14.



Fuente: Datos de la Tabla 14.

En la tabla 14 se describe como el 78% de los supermercados afirma que su sistema de inventario le permite conocer la mercancía disponible para la venta en cualquier momento, así como un 67% dice que puede determinar el costo de la venta de manera continua y comprueba diariamente los niveles óptimos de mercancía, un 56% determina la utilidad bruta en venta constantemente y sólo un 22% requiere la realización de la toma física de inventario para conocer el nivel de inventario y el mismo porcentaje necesita del cierre de las cuentas de inventario para determinar el costo de ventas.

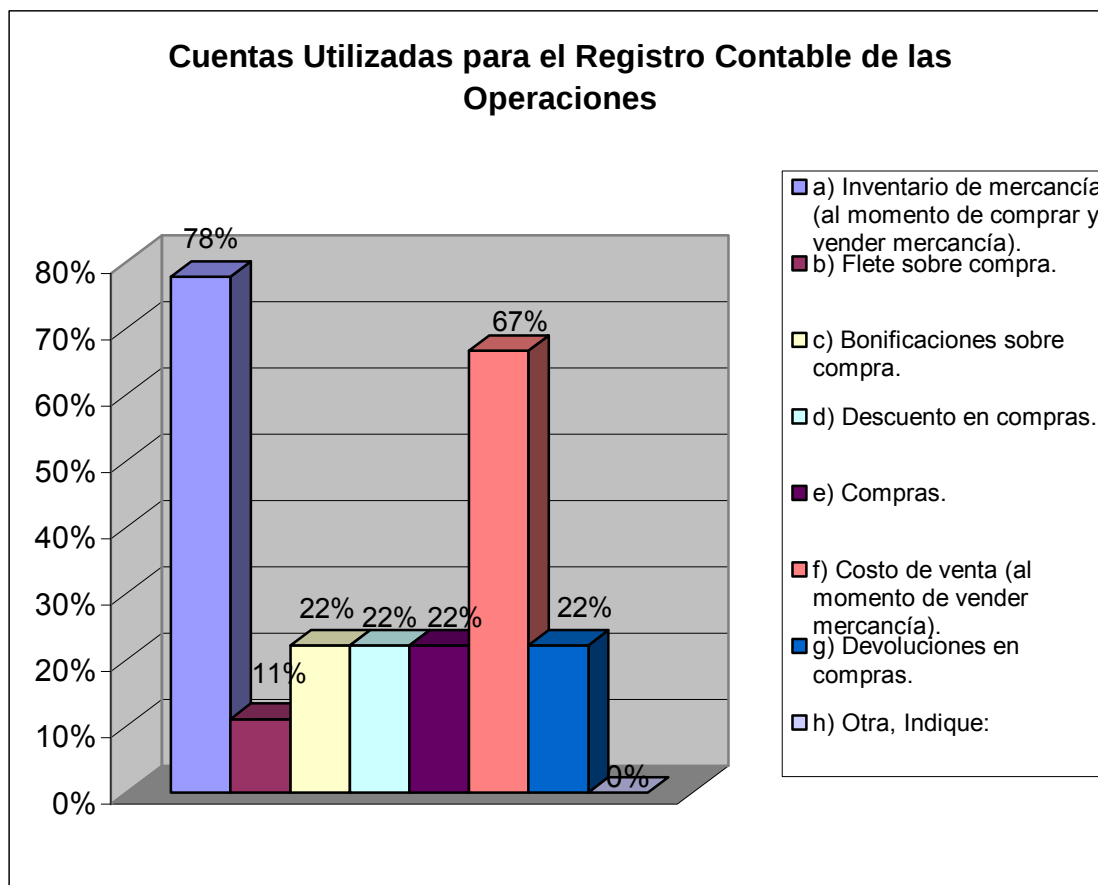
Lo que le permite a las empresas que pueden determinar su nivel de inventario y otros valores en cualquier momento, teniendo la capacidad de tomar decisiones considerando este tipo de información sin necesidad de tener que esperar por la realización de procedimientos extras para la obtención de estos resultados haciendo que la empresa economice la inversión de capital y horas de trabajo que requieren dichos procedimientos, ocasionando un aumento en el rendimiento de las inversiones convirtiéndose en supermercados con mayor grado de competitividad que aquellos que requieren de la realización de procedimientos como la toma física de inventario o el cierre de las cuentas para conocer esa información.

Tabla 15.

15) Indique las cuentas utilizadas para el registro de las operaciones en los libros de contabilidad.		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Inventario de mercancía (al momento de comprar y vender mercancía).	7	78%
b) Flete sobre compra.	1	11%
c) Bonificaciones sobre compra.	2	22%
d) Descuento en compras.	2	22%
e) Compras.	2	22%
f) Costo de venta (al momento de vender mercancía).	6	67%
g) Devoluciones en compras.	2	22%
h) Otra, Indique:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 15.



Fuente: Datos de la Tabla 15.

Como se observa en el gráfico 15, el 78% de los supermercados utiliza la cuenta inventario de mercancía al momento de comprar o vender mercancía, así como también un 67% utiliza para el registro de operaciones la cuenta costo de venta al momento de vender mercancía, un 22% de la población estudiada utiliza las cuentas bonificaciones en compra, descuento en compras y compras, sólo un 11% utiliza la cuenta fletes sobre compra.

Estas dos observaciones determinan que el 78% de los supermercados llevan el sistema de inventario continuo al poder permitirle

calcular el valor del inventario de las mercancías disponibles para la venta, así como el costo de venta y los niveles óptimos de inventario, además de la utilización de las cuentas inventario de mercancía y costo de venta para registrar las operaciones relacionada con la compra y venta de mercancía, mientras que el otro 22% utiliza el sistema de inventario periódico por lo que requiere de la realización de la toma física de inventario y cierre de cuentas para el calculo del valor del inventario y su costo de venta, asimismo la utilización de las cuentas compras, descuento en compras, devoluciones en compras, bonificaciones en compra, fletes sobre compra para el registro de las operaciones relacionadas con el inventario de mercancía.

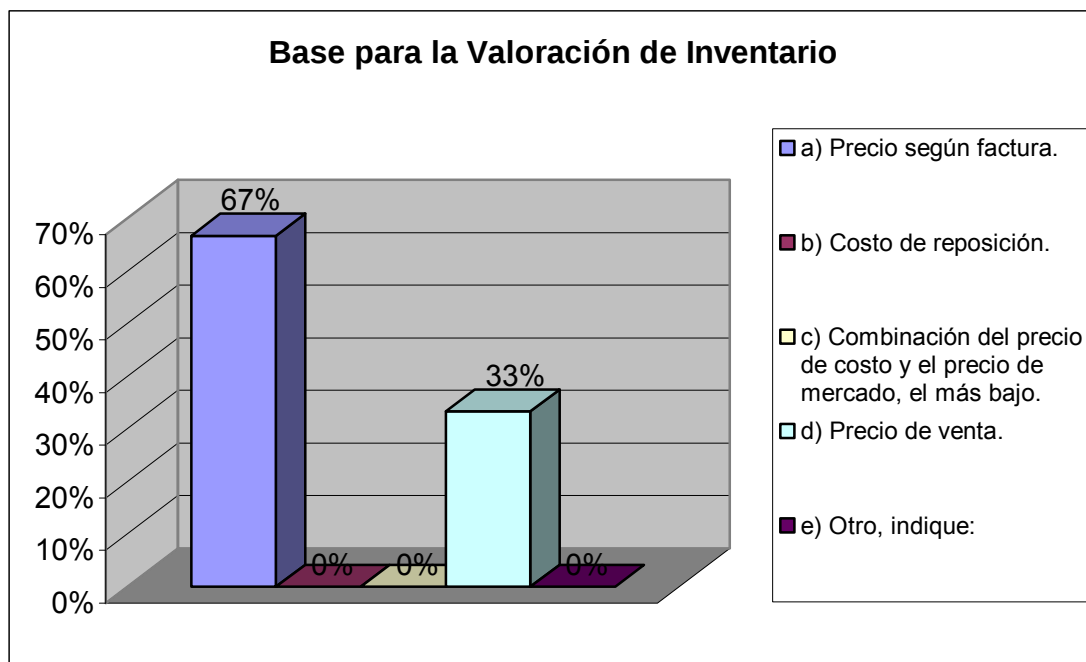
Dimensión: **Bases de Valuación de Inventarios.**

Tabla 16.

16) Para la valoración de sus inventarios la empresa se basa en:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Precio según factura.	6	67%
b) Costo de reposición.	0	0%
c) Combinación del precio de costo y el precio de mercado, el más bajo.	0	0%
d) Precio de venta.	3	33%
e) Otro, indique:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 16.



Fuente: Datos de la Tabla 16.

El 67% de los supermercados estudiados utiliza el precio según factura como base para la valoración de inventarios, mientras que el 33% restante utiliza el precio de venta como base para la valoración de inventario.

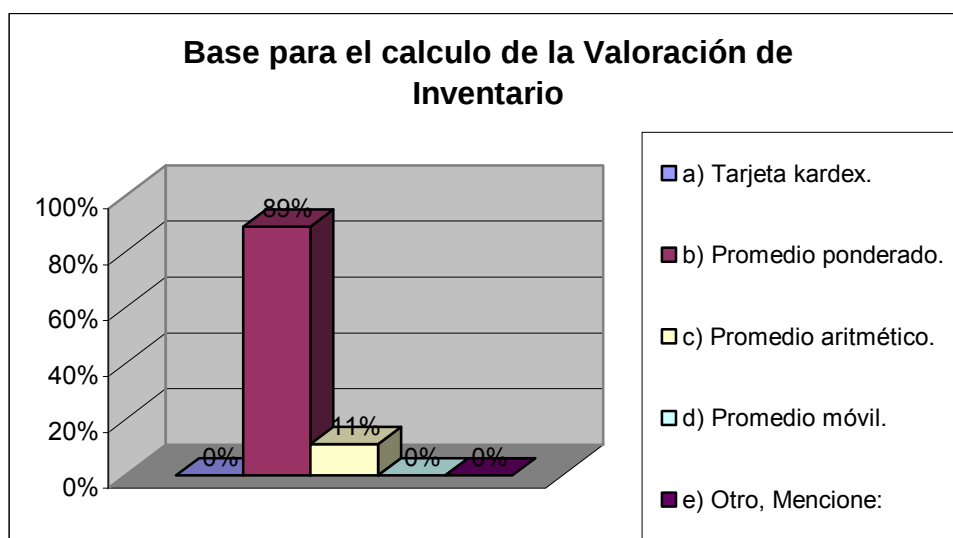
Esto implica que la mayoría de los supermercados valoran su inventario basándose en los mismos montos con los que son registradas las operaciones contables de compra o venta en los libros de contabilidad que representan el valor de los productos y todos los gastos necesarios para su adquisición. Al contrario del resto de los supermercados quienes se basan en el precio de venta del producto que significa el importe a recibir por la venta de cada producto.

Tabla 17.

17) Para la valoración de inventarios, la empresa lo hace por medio de la utilización de:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Tarjeta kardex.	0	0%
b) Promedio ponderado.	8	89%
c) Promedio aritmético.	1	11%
d) Promedio móvil.	0	0%
e) Otro, Mencione:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 17.



Fuente: Datos de la Tabla 17.

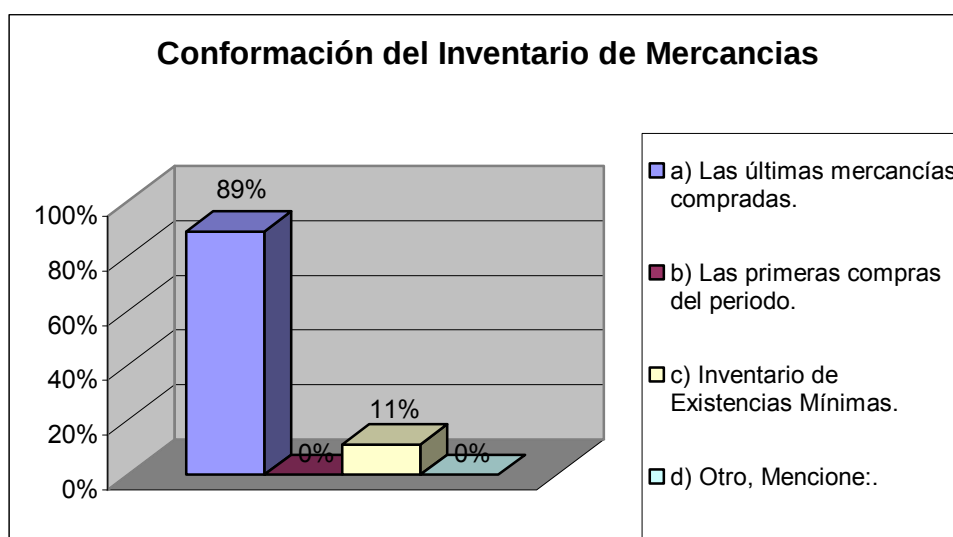
En el gráfico 17, el 89% de los supermercados utiliza como base para la valoración de inventarios por medio de la obtención de un promedio ponderado y sólo un 11% mediante el cálculo de promedios aritméticos.

Tabla 18.

18) Según su conocimiento, el inventario de mercancías de su empresa esta conformado por:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Las últimas mercancías compradas.	8	89%
b) Las primeras compras del periodo.	0	0%
c) Inventario de Existencias Mínimas.	1	11%
d) Otro, Mencione:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 18.



Fuente: Datos de la Tabla 18.

Los resultados expresados por la tabla 18 establecen que el 89% de los supermercados encuestados afirman que el inventario de mercancía esta compuesto por las últimas mercancías compradas esto con la finalidad de renovar constantemente tanto el valor como los productos pertenecientes al inventario de mercancías con el objetivo de mantener el inventario lo más actualizado posible, a diferencia del 11% de la población cuyo inventario esta compuesto por las existencias mínimas predeterminadas en un momento

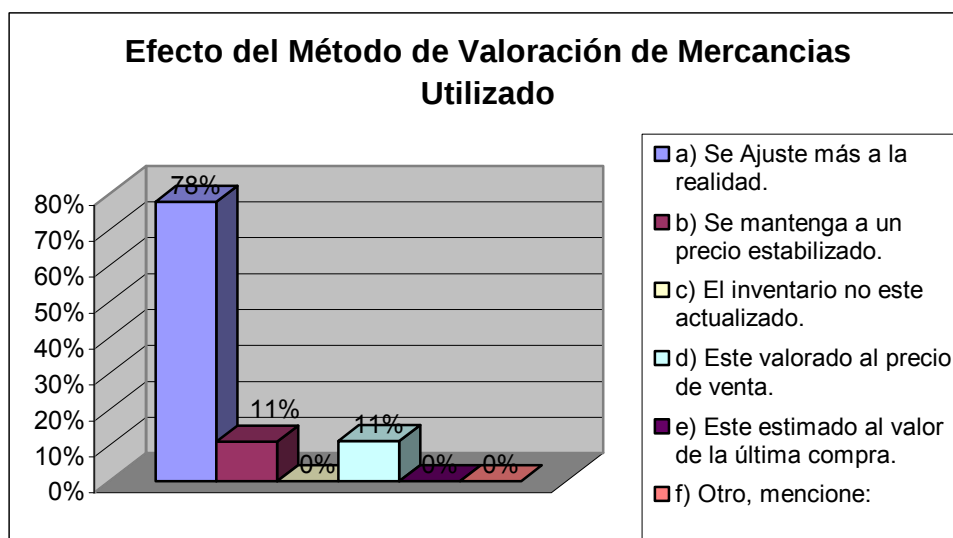
dado esto con la finalidad de mantener el inventario estable ante cualquier fluctuación de la oferta y los precios de los productos.

Tabla 19.

19) Considera usted que el método de valoración de inventarios utilizado por la empresa hace que el inventario de mercancía:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Se Ajuste más a la realidad.	7	78%
b) Se mantenga a un precio estabilizado.	1	11%
c) El inventario no este actualizado.	0	0%
d) Este valorado al precio de venta.	1	11%
e) Este estimado al valor de la última compra.	0	0%
f) Otro, mencione:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 19.



Fuente: Datos de la Tabla 19.

Un 78% de la población encuestada afirma que el método de valoración de inventarios hace que el mismo se ajuste más a la realidad, mientras que otro 11% dice que se mantenga a un precio estabilizado y el

mismo porcentaje establece que esta valorado al precio de venta. Mantener el inventario valorado a un precio que se ajuste más a la realidad le permite a los supermercados poder tener información sobre su posición financiera que refleje su situación real en un momento establecido, mientras que tener el inventario valorado a un precio estabilizado trae como consecuencia que el inventario este sub valorado durante momentos determinados y al valorarlo al precio de venta implica la sobreestimación del valor de la mercancía debido que este monto incluye el porcentaje de ganancias de la empresa por la venta de un producto, cuyo ingreso todavía no se ha generado.

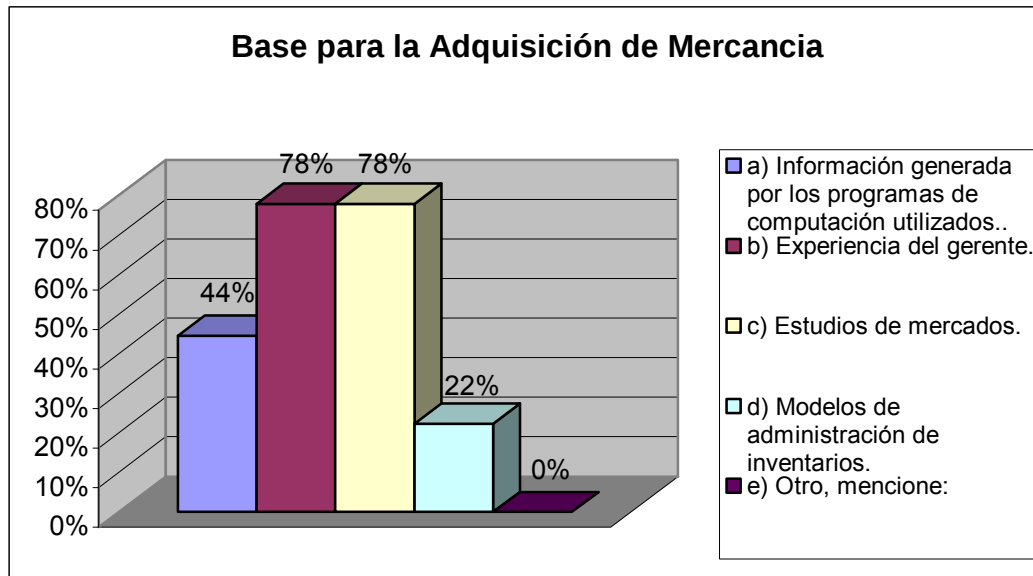
Dimensión: **Modelos de Administración de Inventario.**

Tabla 20.

20) Para la adquisición de mercancías con la finalidad de venderla su empresa se basa en:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Información generada por los programas de computación utilizados.	4	44%
b) Experiencia del gerente.	7	78%
c) Estudios de mercados.	7	78%
d) Modelos de administración de inventarios.	2	22%
e) Otro, mencione:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 20.



Fuente: Datos de la Tabla 20.

El 78% de los supermercados para la adquisición de la mercancía para la venta establece que se basa en la experiencia del gerente, así como también el mismo porcentaje se basa en la realización de estudios de mercado, un 44% de la población se basa en la información generada por los programas de computación utilizados por su empresa y sólo un 22% se basa en modelos de administración de inventario.

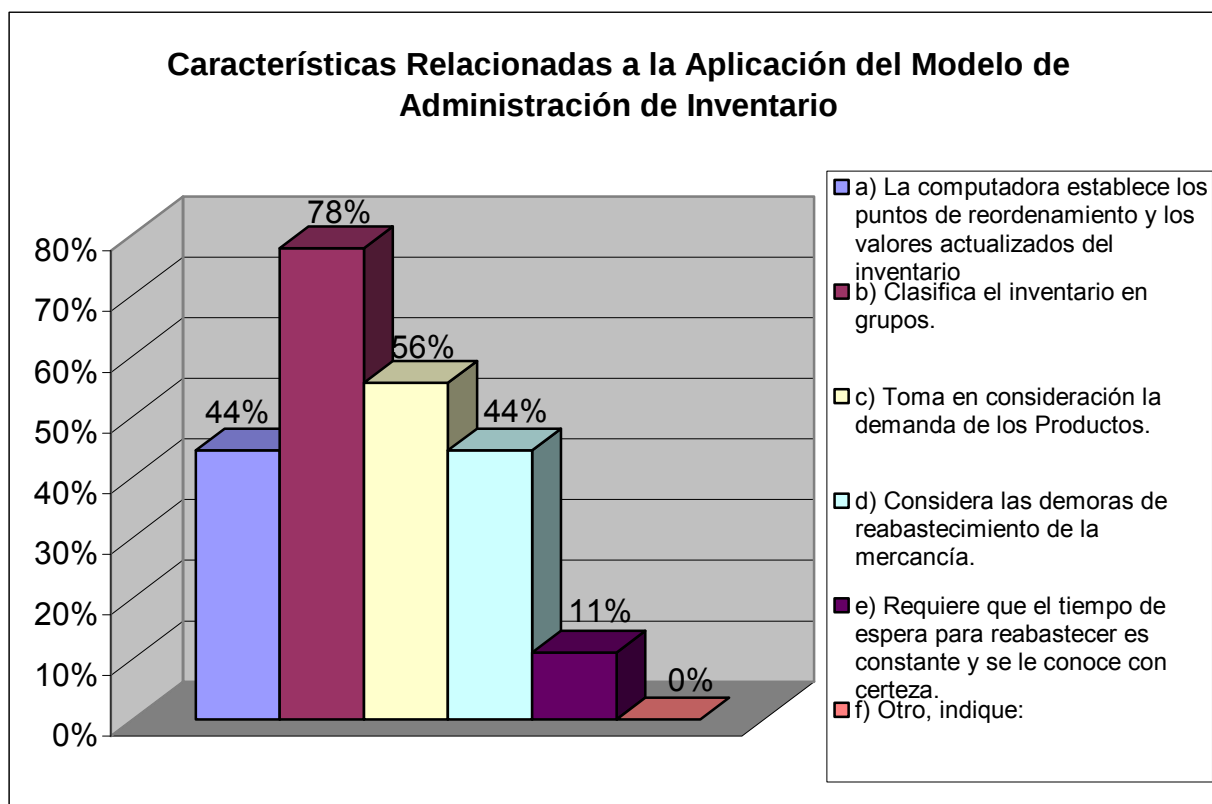
La mayoría de los supermercados para la adquisición de mercancía se basa en la combinación de varios factores pertenecientes a los modelos de administración de inventario lo que le permite a la empresa tener una mayor cantidad de información al momento de adquirir la mercancía de manera que esto le permita tomar una decisión desde varios puntos de vista y así poder realizar las compras de de forma que beneficie más a la organización.

Tabla 21

21) Seleccione las características relacionadas con la aplicación del modelo de administración inventario utilizado por su empresa.		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) La computadora establece los puntos de reordenamiento y los valores actualizados del inventario	4	44%
b) Clasifica el inventario en grupos.	7	78%
c) Toma en consideración la demanda de los Productos.	5	56%
d) Considera las demoras de reabastecimiento de la mercancía.	4	44%
e) Requiere que el tiempo de espera para reabastecer es constante y se le conoce con certeza.	1	11%
f) Otro, indique:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 21.



Fuente: Datos de la Tabla 21.

El gráfico 21 establece que el 78% de los supermercados clasifica el inventario en grupos, mientras que un 56% toma en consideración la demanda de los productos, así como un 44% de la población señala que es el sistema computarizado quien establece los puntos de reordenamiento y los valores actualizados del inventario de mercancías, el mismo porcentaje considera las demoras de reabastecimiento de la mercancía y sólo un 11% requiere que el tiempo de espera para reabastecer sea constante y se le conozca con certeza.

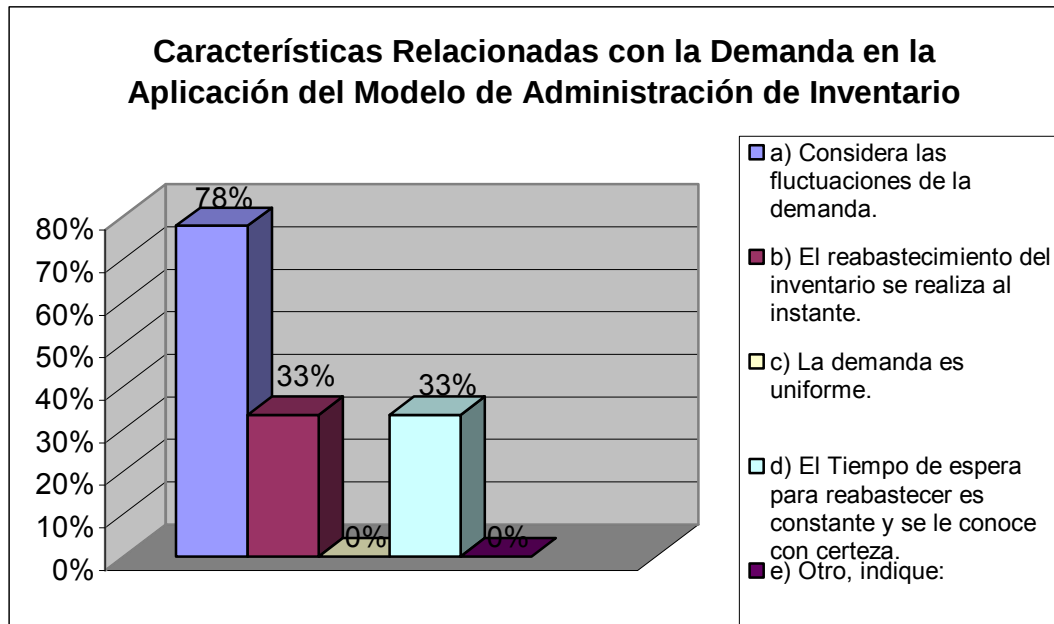
Se determino que los supermercados adaptan varias propiedades pertenecientes a los modelos de administración de inventario formando una combinación de ellos con la finalidad de poder realizar las tomas de decisiones de manera que puedan manejar mayor cantidad de información y así seleccionar la decisión que le proporcione mayor beneficio a la empresa.

Tabla 22.

22) Seleccione las características relacionadas con la demanda perteneciente al modelo de administración de inventario utilizado por su empresa.		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Considera las fluctuaciones de la demanda.	7	78%
b) El reabastecimiento del inventario se realiza al instante.	3	33%
c) La demanda es uniforme.	0	0%
d) El Tiempo de espera para reabastecer es constante y se le conoce con certeza	3	33%
e) Otro, indique:	0	0%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 22.



Fuente: Datos de la Tabla 22.

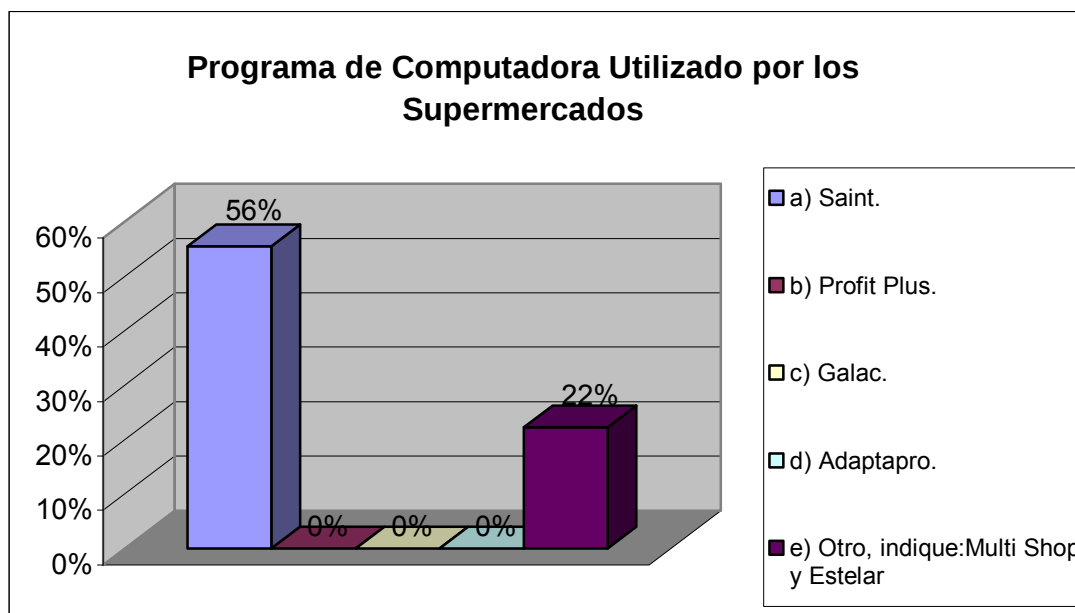
La información suministrada por la tabla 22 establece que el 78% de los supermercados considera las fluctuaciones de la demanda, mientras que un 33% de la población afirma que el reabastecimiento se realiza al instante y el mismo porcentaje dice que el tiempo de espera para reabastecer es constante y se le conoce con certeza. Los supermercados realizan una combinación de los factores mencionados anteriormente con la finalidad de poseer conocimiento de ellos para la toma de decisiones.

Tabla 23.

23) En caso de que su modelo de administración de inventario se realice mediante la utilización de computadoras, por favor mencione el programa utilizado:		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
a) Saint.	5	56%
b) Profit Plus.	0	0%
c) Galac.	0	0%
d) Adaptapro.	0	0%
e) Otro, indique: Multi Shop y Estelar	2	22%

Fuente: Autor de la investigación (2008).

Gráfico 23.



Fuente: Datos de la Tabla 23.

El gráfico 23 describe los programas utilizados por los supermercados para el control de sus operaciones, el 56% de la población afirmó que utiliza el programa Saint, mientras que el 22% utiliza los programas Multi shop y Estelar. Sólo un 22% de los supermercados no utiliza ningún tipo de

programa administrativo para el control de sus actividades, teniendo más desventaja que los supermercados que utilizan algún programa debido que esto le permite que el procesamiento de la información se haga con mayor rapidez.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el desarrollo de este capítulo se describe las conclusiones y recomendaciones obtenidas durante el desarrollo de esta investigación, derivadas del análisis de los resultados conseguidos durante la aplicación del instrumento a la población objeto de estudio, los cuales fueron descritos detalladamente en el capítulo anterior, para de esta forma detallar los alcances logrados en el estudio del control interno del inventario en los supermercados del municipio Valera del estado Trujillo.

Conclusiones

El proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en los supermercados, determino que la mayoría de los supermercados poseen un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones, así como requieren del manejo de libros auxiliares para tener un mejor control sobre el inventario cuyos registros son realizados por medio de la utilización de facturas y comprobantes de pago, todo este proceso de registro es supervisado por un contador.

La toma física de inventario es supervisada por varias personas comúnmente por el encargado del depósito, el contador y el jefe de compras, haciendo que aumente el nivel de confianza de la información suministrada por este procedimiento. Además llevan a cabo la realización de relaciones de entradas y salidas de mercancía como procedimientos de comprobación de

operaciones; aunado a la realización de informes referentes al nivel de inventario y pérdida de mercancía.

En lo referente al manejo de personal en la mayoría de los supermercados la información es transmitida de forma informal cara a cara y por medio de memorándum, así como el personal conocen el organigrama de la empresa y disfrutan de políticas de control interno en el área de personal, entre la más común la evaluación constante. Una de las fallas encontradas es que en la mitad de los supermercados encintrados los trabajadores no poseen una descripción por escrito de las funciones inherentes al cargo que ocupan dentro de la empresa, lo que la haría más propensa a presentar conflictos entre los trabajadores por el desconocimiento de sus actividades y funciones dentro de la empresa.

El sistema de inventario utilizado por los supermercados es el inventario continuo por lo que este le permite conocer la mercancía disponible para la venta, así como determinar el costo de venta en cualquier momento y determinar los niveles óptimos de inventario de mercancía.

En lo que concierne a las bases para la valoración de inventario gran parte de los supermercados utilizan el precio de la factura para la valoración, el resto utiliza el precio de venta, el inventario es valorado mediante del promedio ponderado, haciendo que en los supermercados el inventario este conformado por las últimas compras realizadas ocasionando que se ajuste más a la realidad.

En la administración del inventario, la mayoría de los supermercados para la realización de las compras de mercancía se basan en la experiencia del gerente y en estudios de mercados, sólo una parte de ellos se basan en la información generada por programas de computadoras.

En cuanto al inventario es clasificado en grupos, también toman en consideración la demanda de los productos, en parte de los supermercados los computadores establecen los puntos de reordenamiento y mantiene los valores de los inventarios actualizados, también toman en cuenta las

demoras para reabastecer el inventario. En la gran parte de ellos con programas administrativos, tales como el Saint; a excepción de dos supermercados que utilizan los programas Estelar y Multi Shop. Toda esta información demuestra que la mayoría de los supermercados utilizan varias técnicas dentro de los modelos de administración de inventarios en combinación de manera de poder administrar de mejor forma este importante activo.

Después de analizar el control interno del sistema de inventario en los supermercados del municipio Valera del estado Trujillo se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo. A excepción de algunos mercados que poseen fallas en su sistema de control obligándolos a mejorarlo o de lo contrario podrían disminuir sus expectativas de permanencia en el mercado de la distribución de productos al detal.

Recomendaciones

Luego de haber realizado un análisis de todos los datos recabados durante la aplicación del instrumento se propusieron las siguientes recomendaciones.

- Los supermercados deberían entregar a sus trabajadores una descripción por escrito de todas las funciones y actividades a realizar dentro de la empresa, para, de esta forma se determinen la separación de funciones y así asignen una mayor cantidad de responsabilidad a cada empleado con respecto al cumplimiento de sus obligaciones.
- En los algunos supermercados se encontró que no cuentan con documentos que le permitan la sistematización de las operaciones, así

como también no disponen de documento destinado para facilitar y estandarizar el registro de las operaciones contables, por esto deberían actualizar los recursos de la empresa, para que de esta forma puedan volverse más competitivos en el mercado.

- Implementar los programas de entrenamiento a los trabajadores de estos establecimientos para que las actividades realizadas por ellos puedan incrementar su nivel de calidad y de esta forma disminuir los errores por falta de experiencia.
- La adquisición de programas administrativos que cumplan con las necesidades específicas de cada establecimiento, para de esta forma poder automatizar el proceso de contabilización y aumentar la rapidez en la obtención de información referente al inventario.

BIBLIOGRAFÍA

BARRETO, Amelia (2004). **Efecto del Aporte Patronal en el Flujo de Efectivo de los Supermercados del Municipio Valera**. Trabajo de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de Los Andes. Núcleo Universitario “Rafael Rangel”. Trujillo, Venezuela.

BRITO, José (2007). **Contabilidad Financiera**. Centro de Contadores. Caracas, Venezuela.

DABOIN, Rafael (2006). **Control de Inventario y su Aporte al Sistema Contable de los Módulos Tipo I de Mercal en el Estado Trujillo**. Trabajo de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Los Andes. Núcleo Universitario “Rafael Rangel”. Trujillo, Venezuela.

GARCÍA, Manuel (2003). **Guía de Control Interno y Objeto de cada Control**. Editorial Trillas. México.

GUAJARDO, Gerardo (2002). **Contabilidad Financiera**. Editorial Mc Graw Hill. México

HERNÁNDEZ, Roberto, COLLADO Carlos y BAPTISTA Lucio (2002). **Metodología de la Investigación**. Editorial Mc Graw Hill. México

Hurtado J. (2000). **Metodología de la Investigación Holística**. Tercera Edición. Fundación Sypal Caracas Venezuela.

MÉNDEZ, Carlos (2001). **Metodología. Diseño y desarrollo de Investigación.** Editorial Mc Graw Hill. México

MONTILLA, Maria (2002). **Evaluación del Control Interno de Inventarios en la Empresa Cauchos Avenida, CA.** Trabajo de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de Los Andes. Núcleo Universitario “Rafael Rangel”. Trujillo, Venezuela.

MOYER, Charles. MCGUIGAN, James y KRETLOW, William (2000). **Administración Financiera Contemporánea.** Editorial Thomson Editores. México.

NAMAKFOROOSH, Mohammad (2001) **Metodología de la Investigación.** Editorial Limusa Noriega. México

PÉREZ, Luís (1999). **Auditoria de Estados Financieros.** Editorial Mc Graw Hill. México

REDONDO, Ángel (1993). **Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo I.** Editorial Centro Contable Venezolano. Caracas, Venezuela.

RODRÍGUEZ, Ligia (2004). **Asientos de Ajuste en Contabilidad Superior.** Consejo de Publicaciones de la Universidad de Los Andes. Mérida, Venezuela.

STANTON, William, ETZEL Michael y WALKER Bruce (2004). **Fundamentos de Marketing.** Editorial Mc Graw Hill. México

WESTON, Fred y BRIGHAM, Eugene (1994). **Fundamentos de Administración Financiera.** Editorial Mc Graw Hill. México

WHITTINGTON, Ray y PANY, Kart (2000). **Auditoria. Un Enfoque Integral.** Editorial Mc Graw Hill. México

ANEXO 1

Listado de supermercados en el municipio Valera.

Nº	Razón social	Dirección
01	Mayor de Alimentos Jumbo, S.A.	Av. Bolívar sector las Acacias N° 25-137
02	Supermercado Caracas La Plata S.A.	Av. Bolívar CC INVOCA, Local 7-8-9-15
03	Supermercado Éxito C.A.	Av. 06, con calle 8 y 9 Local N° 8-24
04	Supermercado Ven China C.A.	Av. Bolívar N° 72, parroquia La Puerta.
05	Comercial El Gran Batazo	Av. Bolívar con calle 8.
06	Viveres Rodolfo C.A.	Av. 6 N° 7-53, entre calles 7 y 8.
07	Supermercado Las Mesetas C.A.	Av. Principal Morón Residencia Las Mesetas
08	Supermercado Caracas S.A.	Av. Bolívar, Las Acacias Edif. El Faro N° 1713
09	Súper Ridolfo, C.A.	Av. Bolívar, sector Las Acacias, CC Ridolfo
10	Supermercado Pekín C.A.	Calle 11 entre Av. Bolívar y 9. Edif. Rivas.
11	Dist. La Económica de Valera. C.A.	Av. 13 Esquina Calle 12 Edif. Koma, Local 05
12	Automercado La Fortuna, C.A.	Av. 6, calles 11 y 12 CC. La Muralla L/3 y 4.
13	Inversiones Franfa C.A.	Calle Morón C/ Av. El Bolo. CC. Mearca.
14	Megadescuentos, C.A.	Av. 11 Entre Calle 11 y 12. Edif. Unión
15	Dist. Diamante, C.A.	Av. Bolívar, Las Acacias CC. El Diamante.
16	Supermercado El Primero, C.A.	Av. 9 entre Calles 7 y 8 CC. San Benito
17	Dist. Vermi, C.A.	CC. Italpesca Local 1 y 2
18	Supermercado El Triunfo, C.A.	Av. 4 Esq. Calle 08 Sector Punto de Mérida
19	Dist. Chinese Town, C.A.	Av. 6 Local N° 12-45
20	Automercado La Confianza dedalera	Av. Bolívar sector La Esperanza quinta N° 20
21	Súper Abastos Oporto	Av. 12 y 13 Edif. Nueva Lisboa P.B.
22	Dist. Unipaz, C.A.	CC. Italpesca, Local 5 y 6, mercado municipal
23	Dist. Komí, C.A.	Calle 12, entre Av. 12 y 13.
24	Automercado La Democracia	Calle 14 con Av. 9

Fuente: Alcaldía de Valera. Coordinación de Finanzas. Departamento de Liquidaciones. (2007)



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Instrumento de Recolección de datos para el Trabajo de Grado Titulado Control Interno del Sistema de Inventario en los Establecimientos tipo Supermercado del Municipio Valera, Estado Trujillo.

Instrucciones: A continuación se presenta una serie de preguntas seleccione encerrando en un círculo la(s) opción(es) que considere más pertinente(s). Por favor no deje preguntas sin responder.

- 1) En su empresa para el registro de las operaciones contables dispone de:
 - a) Un listado detallado de cuentas.
 - b) Una codificación de cuentas.
 - c) Un sistema de información contable.
 - d) Un manual de procedimientos contables.
 - e) Todas las anteriores.
 - f) Otro, indique: _____.

- 2) ¿Que libros auxiliares se llevan en la empresa para el control de inventario de mercancía?
 - a) Libro auxiliar de compras.
 - b) Libro auxiliar de Ventas.
 - c) Libro auxiliar de inventario de mercancías.
 - d) Libro auxiliar de mercancías de rotación lenta.
 - e) Otro, indique: _____.

- 3) De las alternativas que se enuncian a continuación seleccione los documentos que son utilizados para el registro contable de sus operaciones.
 - a) Facturas.
 - b) Ordenes de entrega.
 - c) Ordenes de compra.
 - d) Comprobantes de pago.
 - e) Ninguno de los anteriores.
 - f) Otro, indique: _____.

4) De la siguiente lista, indique los formatos o formularios utilizados en su empresa para el registro y control del inventario de mercancía.

- a) Facturas.
- b) Ordenes de entrega.
- c) Guía de despacho.
- d) Ordenes de compra.
- e) Formato para la toma física de inventarios.
- f) Ninguno de los anteriores.
- g) Otros, mencione: _____.

5) Señale a continuación el sistema de documentos que existe en su organización para la sistematización de las operaciones dentro de su empresa.

- a) Manual de procedimientos.
- b) Manual de cargos.
- c) Manuales contables.
- d) Sistemas de información.
- e) Ninguno de los anteriores.
- f) Otro, indique: _____.

6) Los procedimientos para la comprobación de operaciones que la empresa considera son:

- a) Verificación de saldos.
- b) Comprobación de sumas.
- c) Planillas de verificación de existencias.
- d) Relación de entradas de mercancías.
- e) Relación de salidas de mercancías.
- f) Otro, indique: _____.

7) La distribución de información dentro de su organización es realizada por medio de:

- a) Informes.
- b) Memorandum.
- c) Oficios.
- d) Cara a cara.
- e) Otro, indique: _____.

8) Señale cuáles de los siguientes elementos de control interno en el área de personal están incluidos dentro de las políticas de personal de la empresa.

- a) Programas de entrenamiento.
- b) Planes de incentivo.
- c) Premios.
- d) Mejoramiento profesional.
- e) Evaluación constante.
- f) Todas las anteriores.
- g) Otro, indique: _____.

9) ¿Dentro de su empresa los empleados conocen el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la empresa?

- a) Si.
- b) No.

10) ¿En su empresa los trabajadores poseen una descripción por escrito de cada una de las funciones pertenecientes al cargo que ocupan?

- a) Si.
- b) No.

11) ¿Quién supervisa la toma física de inventarios?

- a) Encargado del depósito.
- b) Gerente general.
- c) Contador.
- d) Jefe de compras.
- e) Otro, mencione: _____.

12) ¿Quién supervisa la realización de los registros contables en los libros auxiliares de inventario?

- a) Encargado del depósito.
- b) Jefe de compras.
- c) Jefe de ventas.
- d) Contador.
- e) Auxiliar contable.
- f) Otro, indique: _____.

13) Indique cuáles de los siguientes informes son utilizados por la empresa para el control de inventario:

- a) Nivel de inventario.
- b) Unidades descartadas.
- c) Mercancía en consignación.
- d) Pérdida de mercancía.
- e) Otro, mencione: _____.

14) Indique las características pertenecientes al sistema de inventario de mercancía utilizado por su empresa:

- a) Permite conocer la mercancía disponible para la venta en cualquier momento.
- b) Puede determinar el costo de venta de manera continua.
- c) Comprueba diariamente los niveles óptimos de mercancía.
- d) Determina la utilidad bruta en ventas constantemente.
- e) Requiere la realización de la toma física de inventario para conocer el nivel de inventario.
- f) Necesita del cierre de las cuentas de inventario para determinar el costo de ventas.
- g) Otro, indique: _____.

15) Indique las cuentas utilizadas para el registro de las operaciones en los libros de contabilidad.

- a) Inventario de mercancía (al momento de comprar y vender mercancía).
- b) Flete sobre compra.
- c) Bonificaciones sobre compra.
- d) Descuento en compras.
- e) Compras.
- f) Costo de venta (al momento de vender mercancía).
- g) Devoluciones en compras.
- h) Otra, Indique: _____

16) Para la valoración de sus inventarios la empresa se basa en:

- a) Precio según factura.
- b) Costo de reposición.
- c) Combinación del precio de costo y el precio de mercado, el más bajo.
- d) Precio de venta.
- e) Otro, indique: _____.

17) Para la valoración de inventarios, la empresa lo hace por medio de la utilización de:

- a) Tarjeta kardex.
- b) Promedio ponderado.
- c) Promedio aritmético.
- d) Promedio móvil.
- e) Otro, Mencione: _____.

18) Según su conocimiento, el inventario de mercancías de su empresa esta conformado por:

- a) Las últimas mercancías compradas.
- b) Las primeras compras del periodo.
- c) Inventario de Existencias Mínimas.
- d) Otro, Mencione: _____.

19) Considera usted que el método de valoración de inventarios utilizado por la empresa hace que el inventario de mercancía:

- a) Se Ajuste más a la realidad.
- b) Se mantenga a un precio estabilizado.
- c) El inventario no este actualizado.
- d) Este valorado al precio de venta.
- e) Este estimado al valor de la última compra.
- f) Otro, mencione: _____.

20) Para la adquisición de mercancías con la finalidad de venderla su empresa se basa en:

- a) Información generada por los programas de computación utilizados..
- b) Experiencia del gerente.
- c) Estudios de mercados.
- d) Modelos de administración de inventarios.
- e) Otro, mencione: _____.

21) Seleccione las características relacionadas con la aplicación del modelo de administración inventario utilizado por su empresa.

- a) La computadora establece los puntos de reordenamiento y los valores actualizados del inventario
- b) Clasifica el inventario en grupos.
- c) Toma en consideración la demanda de los Productos.
- d) Considera las demoras de reabastecimiento de la mercancía.
- e) Requiere que el tiempo de espera para reabastecer es constante y se le conoce con certeza.
- f) Otro, indique: _____.

22) Seleccione las características relacionadas con la demanda perteneciente al modelo de administración de inventario utilizado por su empresa.

- a) Considera las fluctuaciones de la demanda.
- b) El reabastecimiento del inventario se realiza al instante.
- c) La demanda es uniforme.
- d) El Tiempo de espera para reabastecer es constante y se le conoce con certeza.
- e) Otro, indique: _____.

23) En caso de que su modelo de administración de inventario se realice mediante la utilización de computadoras, por favor mencione el programa utilizado:

- a) Saint.
- b) Profit Plus.
- c) Galac.
- d) Adaptapro.
- e) Otro, indique: _____.

Gracias por su Colaboración...