



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

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA DISTRIBUIDORA DE  
REPUESTOS CASTELLANOS (DISCARS), C.A. VALERA EDO. TRUJILLO**

**Autora: Br. Zulay Caldera  
C.I. N°: 14557194**

**Trujillo, Diciembre 2013**



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

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA DISTRIBUIDORA DE  
REPUESTOS CASTELLANOS (DISCARS), C.A. VALERA EDO. TRUJILLO**

Trabajo Especial de Grado como requisito para optar al Título de  
Licenciada en Contaduría Pública

**Autora: Br. Zulay Caldera  
C.I. Nº: 14557194  
Tutor: Dr. Rolando Adriani**

**Trujillo, Diciembre 2013**

## DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, por darme el don de la vida y ayudarme en los momentos más difíciles.

A mi madre, por ser el pilar primordial en mi vida, por servir de inspiración para seguir adelante brindándome todo el apoyo en mi formación profesional. Es el premio más grande que Dios me ha dado, es mi amiga eterna, quien me ha convencido que siempre hay una puerta lista para abrirla; cuando estoy triste, el mundo parece oscuro o vacío, esa amistad eterna me levanta el ánimo, haciendo que ese mundo oscuro y vacío sea brillante y pleno. Tu amistad me lleva de la mano y me dice que todo va a salir bien.

A mi padre, aunque no estés a mi lado padre sé que desde el cielo, estas muy orgulloso porque hemos cumplido una de tantas metas que tenemos propuestas y seguiremos luchando por alcanzar nuestro propio éxito.

A José Cáceres, gracias por la paciencia que me brindaste en todo momento.

A mi hermana Blasibel, por brindarme siempre el entusiasmo para la conclusión de mis estudios.

A mis familiares y amigos, por su ayuda incondicional en todo instante.

A mis profesores, por ser guías para el cumplimiento de mis metas.

Zulay Caldera.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y a San miguel Arcángel, por darme la fuerza, voluntad, fortaleza, paciencia y esperanza en los momentos más difíciles, y ser los guías en mis pasos en el camino hacia el éxito.

Al Lcdo. José Cáceres Moreno y al Ing. Ramón Gómez Valera, por asesorarme y ser guía en el desarrollo y culminación de este proyecto de investigación.

Al Ing. Rolando Adriani, por haber aceptado ser mi tutor, que con su humildad, orientación y tiempo dedicado fue de gran apoyo para el desarrollo de este proyecto de investigación.

A las Lcdas. Marily Cote, Liomar Betancourt y Yohana Mendoza por su contribución para el desarrollo y culminación de este proyecto de investigación.

A todos los profesores que participaron en mi formación de pregrado.

¡Gracias!

## INDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
ACTA DE VEREDICTO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE CUADROS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN	xii
INTRODUCCIÓN	1
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del problema	4
Formulación del problema	7
Sistematización de la investigación	7
Objetivos de la investigación	7
Objetivo general	7
Objetivos específicos	8
Justificación de la investigación	8
Delimitación de la investigación	9
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la investigación	11
Bases teóricas	15
El control en las organizaciones	15
Control interno	17
Clasificación del control interno	19
Inventario	20
Control interno del inventario	21
Control interno del inventario en las entradas de mercancías	22
Control interno de inventario en el proceso de almacenajes de mercancías	31
Control interno de inventario en el proceso de salidas de mercancías	38
Empresas	43
Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCAR), C.A	44
Bases legales	45
Definición de términos básicos	50
Mapa de variables	52

<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de investigación	53
Diseño de la investigación	54
Población	55
Técnica e instrumento de recolección de datos	56
Revisión del instrumento	57
Proceso de la información y presentación de los resultados	58
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	
Control interno de inventario aplicado al proceso de entradas de mercancías	59
Control interno de inventario aplicado al proceso de almacenaje de mercancías	70
Control interno de inventario aplicado al proceso de salidas de mercancías	81
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusiones	92
Recomendaciones	93
<b>LISTA DE REFERENCIAS</b>	96
<b>ANEXOS</b>	
Anexo A. Instrumento de recolección de datos	100
Anexo B. Constancias de revisión del instrumento	112

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro</b>		<b>Pp.</b>
1	Particularidades del control	15
2	Objetivos del control interno	18
3	Tipos de documentos que amparan las entradas de mercancías	25
4	Tarjeta de control de entradas de mercancías	28
5	Tipos de inspecciones	32
6	Operaciones de manutención de mercancías	35
7	Tarjeta de control de salidas de mercancías	40
8	Mapa de Variables	52
9	Distribución de la población	56

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura</b>		<b>Pp.</b>
1	Control interno administrativo en la entrada de mercancías	24

bdigital.ula.ve



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tablas</b>		<b>Pp.</b>
1	Documentación de las entradas de mercancía	59
2	Custodia de la mercancía recibida	61
3	Inspección de la mercancía	63
4	Control de la mercancía recibida	65
5	Repaletización de la mercancía	67
6	Registros contables de la mercancía recibida.	68
7	Inspecciones de los almacenes	70
8	Control de existencias	72
9	Manutención de mercancías	75
10	Registros contables de mercancía almacenada	77
11	Conteo físico	79
12	Documentación de las salidas de mercancías	81
13	Preparación de pedidos de mercancías	83
14	Control de salidas de mercancías	85
15	Embalaje de las mercancías vendidas	87
16	Registros contables de la mercancía vendida	88

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráficos</b>		<b>Pp.</b>
1	Documentación de las entradas de mercancía	59
2	Custodia de la mercancía recibida	62
3	Inspección de la mercancía	63
4	Control de la mercancía recibida	65
5	Repaletización de la mercancía	67
6	Registros contables de la mercancía recibida.	69
7	Inspecciones de los almacenes	71
8	Control de existencias	73
9	Manutención de mercancías	75
10	Registros contables de mercancía almacenada	78
11	Documentación de las salidas de mercancías	82
12	Control de salidas de mercancías	86
13	Registros contables de la mercancía vendida	90

bdigital.ula.ve



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

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA DISTRIBUIDORA DE  
REPUESTOS CASTELLANOS (DISCARS), C.A. VALERA EDO.  
TRUJILLO**

Autora: Zulay C. Caldera  
Tutor: Dr. Rolando Adriani  
Año: 2013

**RESUMEN**

El objetivo general de esta investigación se orientó al análisis del control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo; para tal fin se aplicó una metodología fundamentada tanto en una investigación descriptiva como en un estudio de casos con diseño de campo no experimental, apoyada en una exploración documental, los datos que respaldaron la investigación fueron obtenidos de la realidad. Por medio de técnicas de recolección de datos, tales como: la observación directa y el cuestionario, la población objeto de estudio estuvo comprendida por cuatro (4) personas que laboran en el departamento de compras y almacenaje de bienes de la distribuidora en estudio. El instrumento de recolección de datos utilizado fue un cuestionario de treinta y cuatro (34) ítems, revisado a través de la técnica validez de contenido. Los resultados obtenidos permitieron concluir que el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera Edo. Trujillo, presenta algunas debilidades en cuanto a las entradas, almacenaje y salidas de la mercancía, no se mantienen registros actualizados sobre la mercancía almacenada; por cuanto no se garantiza la efectividad del control interno aplicado; razón por la cual se estiman una serie de recomendaciones direccionadas al mejoramiento del control existente.

**Palabras claves:** control interno e inventario.

## INTRODUCCIÓN

Las organizaciones empresariales no pueden prescindir de un sistema de control interno, en razón de que preserve la existencia de la organización y apoye su avance y contribuya con los resultados esperados. El control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración adquiera la información precisa para optar de las alternativas la que mejor se ajuste a los intereses de la empresa.

En este sentido, la base de toda empresa comercial es la compra, venta de bienes y servicios, de aquí su importancia en el manejo de un inventario por parte de la misma, puesto que los mismos representan bienes destinados a la venta en el curso normal. Su propósito fundamental es proveer a la empresa de mercancía necesaria para su continuo o normal desenvolvimiento, es decir, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción de esta forma satisface las demandas.

La mayoría de las empresas de comercialización manejan un sistema de control interno de inventario que les ha permitido, no solamente realizar con mayor rapidez la toma de inventarios, sino que también le da mayor validez o confiabilidad a la información mostrada por los informes de inventario. Estas se caracterizan por llevar un sistema de control interno de entradas y salidas de sus mercancías con la finalidad de optimizar sus utilidades ofreciendo productos de calidad.

Por tanto, los inventarios constituyen una categoría de activos significativos para las empresas comerciales, ya que toda la actividad de estas gira alrededor de la compra y venta de mercancías, es por ello que las empresas comerciales dedican un tiempo considerable en averiguar la forma de llevar un control eficaz sobre los mismos.

En el caso concreto, del estado Trujillo, en el municipio Valera se encuentra establecida la Distribuidora de Repuestos Castellanos. (DISCARS), C.A. empresa que se dedica a la compra y venta de partes o repuestos automovilísticos. Cabe destacar que esta distribuidora se desenvuelve en un mercado donde existe un gran número de competidores, por eso, es significativo que posea un sistema de control interno que facilite los registros contables, íntegros y correctos; en donde indique un sistema de control interno tanto desde el punto de vista administrativo, como contable, destinados principalmente a la conducción de las entradas, almacenajes y salidas de mercancías.

Es decir, el control interno de inventario implementado en la Distribuidora de Repuestos Castellanos. (DISCARS), C.A, debe permitirle garantizar el resguardo de los activos, la fiabilidad y eficacia de los registros, así como de los sistemas contables; por tanto, es relevante que desarrolle un plan estratégico para posicionarse como una distribuidora líder en el mercado, destacándose de las demás, aprovechando sus ventajas competitivas para ello deberá monitorear constantemente el entorno de modo que la gerencia evalúe de manera clara la fortalezas y debilidades de la empresa, es decir las habilidades únicas y los recursos que determinan las herramientas competitivas que tiene la entidad.

En tal sentido, la finalidad primordial de la actual investigación fue el análisis del control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos, C.A, de tal forma que las conclusiones y recomendaciones arrojadas por este estudio sirvan de interés a la empresa y sea de utilidad como fuente de información para futuras investigaciones.

La investigación actual se estructurará de la siguiente manera:

Capítulo I, denominado el problema de investigación. Este especifica el objeto de conocimiento, en donde se expresa en términos concretos y explícitos a través del planteamiento del problema y su formulación, los

objetivos de la investigación, subdivididos en general y específicos; la justificación y delimitación de la investigación.

Capítulo II, se exhiben los antecedentes y las bases teóricas que lo respaldan; igualmente la definición de términos básicos y la sistematización de la variable.

Capítulo III, señala la metodología que se usará en la investigación; el prototipo de investigación, el diseño que se utilizará, la población, la técnica de investigación, la validez del instrumento, también el medio para ejecutar la interpretación de los resultados que se alcancen en la investigación.

Capítulo IV, muestra el análisis e interpretación de los resultados, se dan a conocer los resultados obtenidos a través de distribuciones de frecuencia, representadas por medio de gráficos.

Capítulo V, conformado por las conclusiones y recomendaciones, se exponen las conclusiones obtenidas, así como las recomendaciones generadas de las mismas. De igual manera, se muestran las referencias bibliográficas y anexos concernientes a la investigación.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del problema**

Las empresas adoptan un sistema de control interno con la finalidad de proteger sus activos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia. Verificando la razonabilidad, veracidad y confiabilidad de información financiera. Promoviendo la eficiencia operacional en todas las áreas funcionales de la organización para así lograr el cumplimiento de las metas u objetivos propuestos de dicha empresa, no obstante, algunas veces las operaciones de este control interno no es totalmente confiable, ya que opera a niveles diferentes de efectividad. Las empresas de comercialización de bienes se caracterizan por llevar un control interno de entradas y salidas de sus mercancías con la finalidad de optimizar sus utilidades y ofrecer productos de calidad.

El control interno en cualquier empresa, reviste importancia, tanto en la conducción, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una confiable situación y operación en el mercado. Un control interno adecuado y efectivo garantiza los objetivos de la empresa, y es a través de este que se previene y corrige los posibles errores que pongan en riesgo la eficiencia gerencial.

Los inventarios constituyen una categoría de activos significativos para las empresas comerciales ya que toda su actividad gira alrededor de la compra y venta de mercancías, es por ello que las empresas comerciales dedican un tiempo considerable en averiguar la forma de llevar un control eficaz sobre los mismos, en este sentido, de acuerdo a Catacora (2003), los inventarios pueden ser vistos como una parte primordial en las empresas, puesto que

esencialmente indica las partidas del activo generadoras de ingresos, incluyendo la actividad de compra, venta y comercialización.

Los inventarios son los medios de absorción de las pérdidas, robos y malos manejos de gestión, esto origina los faltantes y sobrantes, su conducción implica la necesidad de controlar los procedimientos que se utilizan para el manejo de los mismos, estos controles permiten planificar por anticipado la cuantía de la mercancía a mantener en el almacén.

Lo mencionado anteriormente, incide directamente en todos los objetivos de la empresa por cuanto afecta la toma de decisiones las empresas requieren de procedimientos que tengan por objeto controlar y comprobar las existencias en inventario. Siendo el inventario continuo uno de los sistemas de inventarios más efectivo, ya que registra las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

El inventario requiere de controles de existencia, custodia, continuidad, entre otros. El control interno del inventario debe ser efectivo, pero para ello es preciso realizar una evaluación sobre el mismo, ya que este se mide al transcurrir el tiempo. Es por ello que se hace necesario efectuar un análisis del control interno del inventario con el fin de conocer si este es efectivo o no.

En el estado Trujillo específicamente en el municipio Valera se encuentra establecida la Distribuidora de Repuestos Castellanos. (DISCARS), C.A. empresa dedicada a la compra y venta de partes o repuestos automovilísticos para vehículos marca Fiat (de carga no pesada). Mediante una visita realizada por la investigadora, en conversaciones informales con el personal de la mencionada empresa, se pudo constatar que el control interno del inventario de mercancías se fundamenta en un sistema de registro manual.

No obstante, en la actualidad se han realizado esfuerzos en pro de automatizar el sistema del control interno del inventario de mercancías, a pesar de esto se desconoce la cantidad y el tipo de mercancía existente, en



el almacén; debido a que tienen un nivel excesivo de ciertos productos, lo cual ocasiona que exista pérdida de mercancía por deterioro, impidiendo la actualización y ajuste del stock de las mismas; se estima una desinformación interna con respecto a la mercancía que se encuentra en el almacén y por ende del capital existente en la distribuidora.

Actualmente, esta empresa presenta problemas en relación a la disponibilidad de mercancía debido a que la información mostrada en los inventarios no es exacta, es decir, la empresa no es surtida correctamente con la mercancía requerida para la venta. De igual manera se pudo observar que en el almacén de la empresa se presentan irregularidades, tales como exceso de un determinado material y escasez de otros, lo cual ocasiona el deterioro de algunos rubros importantes debido al tiempo que permanecen almacenados.

Aunado a lo anterior, se detectaron diversos inconvenientes con respecto a los cuadros del inventario, producto de que no existe con claridad una segregación adecuada de las funciones de autorización, supervisión, control en los procesos de recepción, almacenaje y despachos de mercancías, así mismo, no posee un sistema de inventario continuo y un eficiente sistema logístico.

De no solventarse el control interno del inventario en dicha Distribuidora, puede traer como consecuencia una serie de problemas como el incumplimiento del tiempo en la entrega de pedidos haciendo que la empresa pierda credibilidad y confianza, desplazando los clientes hacia la competencia. En efecto, la falta de segregación adecuada de las funciones de autorización, supervisión y control en los procesos de recepción, almacenaje y despacho de mercancías en el inventario, puede provocar cuantiosas pérdidas para la distribuidora, debido a la generación de posibles errores que pueden no ser difundidos por la persona encargada de realizar todas las actividades, los cuales al final se traducirán en disminución de las ventas y en el desconocimiento de la situación real de las mercancías.

Por tal razón, es precisa la ejecución del análisis del mismo para verificar la eficiencia del sistema de control interno de inventario y así recomendar acciones de mejora en pro del logro de los objetivos organizacionales.

A consecuencia de lo expuesto, se formula la problemática a objeto de analizar.

### **Formulación del problema**

¿Cómo es el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos, C.A ubicada en el municipio Valera estado Trujillo?

### **Sistematización del problema**

¿Cuál es el control interno de inventario aplicado a las entradas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos, C.A ubicada en el municipio Valera estado Trujillo?

¿Cuál es el control interno de inventario aplicado al proceso de almacenaje de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos, C.A ubicada en el municipio Valera estado Trujillo?

¿Cuál es el control interno de inventario aplicado a las salidas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos, C.A ubicada en el municipio Valera estado Trujillo?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Analizar el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos. (DISCARS), C.A. ubicada en Valera edo. Trujillo.

## **Objetivos específicos**

Identificar el control interno de inventario aplicado a las entradas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en Valera edo. Trujillo.

Describir el control interno de inventario aplicado al proceso de almacenaje de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en Valera edo. Trujillo.

Identificar el control interno de inventario aplicado a las salidas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en Valera edo. Trujillo.

## **Justificación de la investigación**

El control interno permite a las organizaciones asegurar la efectividad y eficiencia de las actividades ejecutadas, por ello, su análisis es de suma importancia, tanto en las entradas, almacenaje y salidas de mercancías, en este sentido, el inventario es trascendental para esta investigación ya que se busca identificar el control interno aplicado al mismo, con la finalidad de establecer si se está verificando y empleando correctamente los métodos, políticas y procedimientos determinados por la dirección de la empresa Distribuidora de Repuesto Castellanos, C.A; quien debe proteger los activos además de concebir eficientemente las operaciones y determinar la eficiencia del sistema de control interno.

Desde el punto de vista teórico la investigación propuesta, indaga mediante la aplicación de la teoría y nociones básicas, que comprenden el control interno de inventario, entradas, almacenaje y salidas de mercancías. Por otra parte este estudio exhibe un análisis metodológico que permitirá alcanzar los objetivos del estudio propuesto, utilizando un instrumento para la recolección de datos, concretamente un cuestionario para comprender mejor los problemas existentes en el control interno de inventario en la Distribuidora

de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A ubicada en Valera estado Trujillo, para cotejar la administración eficiente de las mercancías e impedir el riesgo de exhibir información inexacta en los registros diarios que afecten las decisiones en la organización.

Además la investigación tiene un enfoque práctico ya que existe una realidad como es la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. la cual presenta carencia en el sistema de control interno de sus entradas, almacenaje y salidas de mercancías. Dicha Distribuidora se enfrenta a la competitividad para permanecer en el mercado y ser lucrativa, esto implica una gestión estratégica para adecuar el control interno de inventario respecto a la necesidad de la organización. Este estudio opta por una solución que ayude a solventar la situación antes identificada a fin de ofrecer una oportunidad y lograr mayor eficiencia en los procesos comerciales de la distribuidora en estudio.

### **Delimitación de la investigación**

La investigación se orientó al análisis del control interno de inventario en donde busca implantar unas series de recomendaciones sobre la aplicación de los procedimientos determinados para el control interno de entradas, almacenaje y salidas de mercancías. De esta forma se ejecuta un alcance y análisis a cada uno de los procedimientos y/o políticas constituidas por la empresa, con la finalidad de verificar el funcionamiento eficiente del sistema de control interno que certifica a la empresa el resguardo de sus activos tangibles.

Esta investigación partió de conceptos teóricos referentes a control interno contable, control interno administrativo, inventarios, así como entradas, almacenaje y salidas de mercancías, proporcionadas por algunos autores como: Aguirre (2005), Anaya (2008), Arens, Randal y Beasley (2007), Ballou (2004), Blanco (2007), Bowersox, Closs y Bixby (2004), Cepeda (2005), Díaz (2006), Escudero (2011), López (2006), Mercado (2006), Rodríguez

(2007), Santillana (2003), Whittington y Pany (2000), entre otros. En este sentido, el estudio se adscribe a la Línea de Investigación de Normas, principios y sistemas de información contable emitida por el Departamento de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas del Núcleo “Rafael Rangel” de la Universidad de Los Andes.

El estudio se llevó a cabo en la Distribuidora de Repuestos Castellanos. (DISCARS), C.A; ubicada en la urb. La Plata, av. Bolívar, jurisdicción de la parroquia Juan Ignacio Montilla, municipio Valera del edo. Trujillo, por lo cual se tomó en cuenta la base de información que suministró el personal que labora en las unidades involucradas en la adquisición y almacenaje (despachos) de mercancías, cuatro (4) personas en total: uno (1) de la unidad de compras y tres (3) de la unidad de almacén (despacho).

Por otro lado, la investigación se ejecutó en un lapso de tiempo comprendido entre los meses de Enero a Octubre de 2013.

bdigital.ula.ve

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

En el avance del actual capítulo se exhibe los antecedentes de investigaciones que respaldaran el trabajo, así como las bases teóricas concernientes al tema que se desarrolla en la investigación, contribuidas por diversos autores expertos en el tópico referido, posteriormente se presenta el cuadro de variables que se utilizará como guía en el cuadro de variables.

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

Los antecedentes se refieren a los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el objeto de estudio. En este caso, se hace referencia a los siguientes:

Vásquez (2010) presentó ante la Universidad de Los Andes, Núcleo “Rafael Rangel” su trabajo de grado para optar al título de Licenciada en contaduría pública, titulado **“Sistema para el control interno de inventario de bienes muebles en los centros oftalmológicos del municipio Iribarren, Estado Lara”**, donde se planteó como objetivo general proponer un sistema de control interno de inventario de bienes muebles en los centros oftalmológicos del municipio Iribarren, Estado Lara. Para alcanzar el objetivo planteado, realizó una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La población estuvo conformada por seis (06) centros oftalmológicos que se encuentran establecidos en el municipio Iribarren, Estado Lara. Se obtuvo los siguientes resultados: los centros oftalmológicos requieren de un control interno que le permita contar con información referida a los inventarios de bienes muebles, sin embargo no mantienen un control del estado, ubicación,

bienes desincorporados, entre otros aspectos que les indique cuales son los activos fijos tangibles con que cuenta la empresa para un momento determinado.

En la investigación citada anteriormente, la autora hace énfasis en la evaluación de los métodos de valuación de inventarios y lo referente al tipo de registros utilizados para el control de inventario. Este trabajo representa un gran aporte para esta investigación ya que, analiza y evalúa cada uno de los aspectos pertenecientes al control y manejo de inventario.

Abarca (2009) realizó un trabajo titulado “**Evaluación de la Eficiencia, Eficacia y Economía en el Proceso de Control Interno del Inventario. Caso: Taller de Acumuladores Yépez, S.R.L**”, trabajo especial de grado para optar al título de Especialista en Contaduría Mención Auditoría en la Universidad Lisandro Alvarado, orientado a evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el proceso de control interno del inventario de la empresa Taller de Acumuladores Yépez, S.R.L, durante el periodo enero 2009 - junio 2009. En esta investigación fue de tipo evaluativa de casos, con diseño de campo no experimental, donde la población estuvo conformada por el personal administrativo-contable de la empresa en cuestión, cuyas funciones guardan relación al control interno del inventario, para un total de cuatro (4) personas.

De los resultados obtenidos por Abarca (ob.cit), se encontró que la empresa analizada no posee una estructura física con suficiente espacio que reúna las condiciones de seguridad apropiadas, no se realizan planificaciones oportunas de las compras de mercancía, no hay manuales de cargos y procedimientos, incidiendo que la falta de sistema de control interno de inventario impide la medición de la eficiencia, eficacia y economía a través de indicadores de gestión. Para solventar tal situación se hace necesario incorporar un sistema de control donde se registre detalladamente las entradas y salidas de mercancía, en función de una información precisa para la valuación de los mismos.

De manera general, este antecedente aporta información relevante para este estudio, no sólo mediante los conceptos y definiciones que presenta en su marco teórico, sino también en sus conclusiones, pues las mismas revelan que el control interno del inventario es primario, existen debilidades que atentan contra su eficacia y economía; lo que de cierta manera puede evidenciarse en la distribuidora de Repuestos Castellanos. (DISCARS), C.A.

Hernández (2008) presentó ante la Universidad de Los Andes, Núcleo “Rafael Rangel” su trabajo de grado para optar al título de Licenciado en contaduría pública, titulado **“Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera del estado Trujillo”**, donde se planteó como objetivo general analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera del Estado Trujillo. Para alcanzar el objetivo planteado, realizó una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La población estuvo conformada por veinticuatro (24) establecimientos que se encuentran establecidos en el municipio Valera del estado Trujillo; según información aportada por la dirección de liquidaciones adscritas a la coordinación de finanzas de la alcaldía del municipio Valera.

Se obtuvo los siguientes resultados: 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 la 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 las descripciones de las funciones realizadas por los trabajadores. También la adquisición de programas administrativos que satisfagan sus requerimientos y necesidades.

El trabajo referido anteriormente exhibe relación con el actual estudio. Por lo tanto se tomará como antecedente puesto que ambos estudian igual



variable, destacando la importancia de tener un eficaz sistema de control interno de inventario, así mismo suministra información sobre los métodos de evaluación de inventarios con la finalidad de proporcionar un método según las necesidades de cada empresa.

Montiel (2007) presentó ante la Universidad de Los Andes, Núcleo “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 del estado Trujillo”**, donde se planteó como objetivo general analizar el sistema de control interno de inventarios de mercancías en las PYMES del municipio Trujillo del Estado Trujillo. Para alcanzar el objetivo planteado, realizó una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La población estuvo conformada por dieciséis (16) PYMES comerciales que se encuentran establecidas en el municipio Trujillo del estado Trujillo. Según datos aportados por la cámara de comercio del municipio Trujillo del estado Trujillo. Se obtuvo los siguientes resultados:

El sistema de control interno de inventario de mercancías que posee la PYMES del municipio Trujillo del estado Trujillo, 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 inventario en la PYMES comerciales se refiere a los departamentos separados, solo usan el método de valuación para verificar el precio de compra; ocurre una dualidad de funciones, en tanto, un mismo empleado o departamento realiza funciones que por su naturaleza son incompatibles de ser llevados a cabo por una sola persona o unidad. Entre otras recomendaciones, se sugirió implementar un sistema de control interno de inventario computarizado, con el fin de mejorar la operatividad y garantizar la confiabilidad del mismo.

Se opta por este trabajo como referencia para esta exploración ya que en él se evidencia el sistema de control interno que se puede llevar, para los inventarios de las PYMES, dentro de las cuales se incluye la distribuidora

de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera edo. Trujillo.

### **Bases teóricas**

En esta parte se precisan las bases teóricas concernientes a la variable de estudio y su población, la cual se basa y revela en carácter conceptual en la investigación propuesta, con la finalidad de delimitar el área de la investigación. De acuerdo a Bavaresco (2006: 51), estas teorías “brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio”.

#### ***El control en las organizaciones***

Es primordial en la administración de las organizaciones definir parámetros que permitan evaluar datos hechos o acontecimientos corrige desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un entorno social, a fin de lograr el desempeño de los objetivos para el éxito organizacional.

En este sentido, Rodríguez (2007:124) define el control como, “conjunto de acciones que se inician para calcular y explorar los resultados obtenidos en el periodo, para evaluarlos y concluir las medidas correctivas que sean necesarias”. Por tanto, las organizaciones que no evalúen el desempeño real, y no adopten retroalimentación perpetua de la actividad organizacional.

Tomando en cuenta, que el control es un proceso dinámico y complejo verifica la exactitud del proceso, para Pérez (2003), el sistema de control debe tener las particularidades mínimas admitidas, para que efectúe su función, a continuación se describen:

**Cuadro 1. Particularidades del control**

<b>Característica</b>	<b>Descripción</b>
Oportuno	Que detecte las fallas o irregularidades en el lapso preciso de modo que las personas involucradas tomen las medidas correctivas minimizando posibles riesgos en el sistema de

	control.
Económico	La función de control ejecuta recursos, resultara beneficioso si la pérdida que logra salvar es superior al costo de mantenimiento del sistema de control.
Ubicación estratégica	Implantar controles en todas las áreas de la organización es insostenible bien sea esta organización de pequeña o mediana magnitud, no obstante es relevante crear controles en ciertas áreas que requiera una exhaustiva vigilancia para que la unidad obtenga el éxito deseado.
Flexible	Aplicable a las acontecimientos de un período determinado.
Continuo	No debe ser ocasional, debido a que si el sistema de control opera de modo variable o discontinuo, obtendría que por cada intervalo de tiempo se originará lo imprevisto pérdida de un activo u otro.

Fuente: adaptado de Pérez, por la autora de la investigación (2013).

En cuanto a los tipos de control, Pérez (2003), la gerencia de una empresa puede establecer controles al inicio de una actividad o mientras se desarrolla o posteriormente a su término. Existen diversos controles como son:

a) Pre-control o control previo: se da precedentemente de que sucedan la acción o el hecho administrativo. Estos controles contienen los presupuestos de recursos materiales, humanos y financieros, que la organización requiere para un tiempo establecido.

b) Control directivo: es adaptable al acontecer las acciones u operaciones. Su objetivo es revelar las desviaciones de ciertas medidas y metas aprobar que se efectúen las correcciones antes de clausurar determinada acción o hecho administrativo.

c) Post-control: inspecciones ejecutadas posteriormente de la acción o hecho administrativo. Su objetivo es establecer los orígenes de ciertas desviaciones referentes al plan, políticas o normas, en donde emplean los correctores para optimizar los movimientos futuros.

Estos aspectos concernientes a la teoría del control, desarrollados y citados en esta investigación son relevantes ya que contribuyeron con un conjunto de definiciones que optimizaran el objeto de conocimiento relativo al mecanismo que constituye el control administrativo, como son: sus características, tipos y fases en que se da. Los mismos se tomaran en

cuenta al estructurar un sistema de control; tal es el caso del análisis del control interno del inventario en la distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A.

### ***Control interno***

El concepto de control interno ha sufrido a través de los años diversas modificaciones, así han surgido algunas definiciones entre las que se destacan:

De acuerdo a Santillana (2003:3), “es un conjunto ordenado, concatenado e interactuante de los objetivos que persigue el control interno para el logro de la misión y objetivos de la entidad”. Además la responsabilidad de contar con un eficiente sistema de control interno recae en la más alta autoridad de la organización.

Según Cepeda (2005), el término control interno se define como: el conjunto de planes, métodos y procedimientos adaptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (p.43)

Es decir, el control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa.

De acuerdo a lo manifestado por Aguirre (2005:76), el sistema de control interno “comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas amparadas por la empresa con el fin de

salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas”.

De manera general, el sistema de control interno de cada empresa está diseñado para satisfacer las necesidades específicas de sus objetivos de organización, operación y dirección, pero existen aspectos generales que deben estar presentes en todos los sistemas, entre los cuales se encuentran: establecer líneas claras de responsabilidad, establecer procedimientos de control para procesar cada tipo de transacción, subdivisión de funciones, comprobaciones internas, diseño adecuado de documentos y registros, entre otros.

Pérez (2003:39) señala como objetivos generales del sistema de control interno contable, los siguientes:

**Cuadro 2. Objetivos del control interno**

Objetivo	Descripción
Objetivos de Autorización	Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones generales o especificaciones de la administración
Objetivos de procedimiento y clasificación de transacciones	Todas las operaciones deben registrarse, para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o de cualquier otro criterio aplicables a dichos estados y para mantener en archivos apropiados datos relativos a los activos sujetos a custodia.
Objetivos de salvaguarda física	El acceso a los archivos solo debe permitirse de acuerdo con la autorización de la administración.
Objetivos de verificación y evaluación	Los datos registrados relativos a activos sujetos a custodia deben compararse con los activos existentes a intervalos razonables y tomar las medidas apropiadas con respecto a las diferencias que existan.

Fuente: adaptado de Pérez, por la autora de la investigación (2013).

De este modo, existen inspecciones referentes a la comprobación y evaluación periódica de los saldos que se notifican en los estados financieros.

## **Clasificación del control interno**

Para Cepeda (2005), el control interno se clasifica en control interno administrativo y contable:

### **a) Control interno administrativo**

Aunado a ello, Cepeda (2005:31), expresa que “los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que conciernen, esencialmente, a la eficiencia operacional y a la adhesión a las políticas administrativas y, por lo general, se relacionan solo en forma indirecta con los registros financieros. Comúnmente incluyen controles tales como análisis estadísticos, estudios de tiempos y movimientos de empleados y controles de calidad.

En general, estos controles se diseñan para obtener el equilibrio de los estados financieros respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados y así disponer de información pertinente para la toma de decisiones, cotejar periódicamente la existencia contable de los bienes con la existencia física tomando medidas en caso de haber desigualdades.

### **b) Control interno contable**

En este sentido Cepeda (ob.cit: 31) expresa que “los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se relacionan directa y principalmente con la salvaguarda de los activos y la eficacia de los registros financieros”.

En resumen, el control interno contable, por lo general, incluye sistemas de aprobación y autorización, separación de tareas respecto al registro en auxiliares e informes contables relacionados con las operaciones, la custodia de los activos y los controles físicos de estos. Debido a ello, a pesar de estar interrelacionados los controles contables deben ser separados de los

controles administrativos pues están directamente asociados en la responsabilidad para alcanzar los objetivos de la empresa.

Tomando en cuenta lo expuesto, el control interno, tanto administrativo como contable puede aplicarse a diversas áreas; en el caso del presente estudio, se hace énfasis en el proceso de entradas, almacenajes y salidas de mercancías, debido a que estos constituyen tres (3) dimensiones de importancia para analizar el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo.

### ***Inventario***

El inventario es considerado el mayor activo de cualquier empresa constituyen el centro del esfuerzo productivo y la fuente principal de ingreso. Para Díaz (2006) el inventario:

...se utiliza para denominar el agregado de aquellos bienes muebles tangibles, que se tienen para vender en el curso ordinario del negocio, están en proceso de producción para su venta, o han de consumirse corrientemente en la producción de bienes o servicios que quedarán disponibles para su venta (p.94).

Rodríguez, (2007:91) expresa que el inventario “es la cantidad de productos destinados para la venta, los materiales usados en el proceso de fabricación o los que consumen en el transcurso de las actividades realizadas”. Es decir, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están destinados para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Asimismo, Rodríguez (2007: 132), determina que los primordiales tipos de inventarios son:

- Inventario de materia prima. Son los materiales que serán usados para la fabricación de productos.
- Inventario de productos en proceso. Son todos aquellos productos que están elaborados pero aún no se han terminado.
- Inventario de productos terminados. Son los que ya están terminados y disponibles para la venta.
- Inventario de suministros o accesorios de fábrica. Son todos los artículos que forman parte del producto y son utilizados por la empresa de manera adicional.

Para este trabajo se define inventario como el conjunto de partes o repuestos automovilísticos destinados a la venta en la distribuidora de Repuestos Castellanos, C.A. ubicada en el municipio Valera del estado Trujillo; debido a ello, se debe aplicar un adecuado control interno de inventario.

### ***Control interno del inventario***

La noción del control interno de inventario en una empresa es notable no solo en la información de las cantidades en existencia y su valuación sino en su localización; por tanto, está conformado por una serie de procedimientos, administrativas y contables, que están relacionadas con los distintos ciclos operacionales que ocurren dentro de una organización. De acuerdo a Ballou (2004: 335), controlar los inventarios implica “una manera de definir la disponibilidad del producto y con una identificación de los costos pertinentes por el manejo de los niveles de inventarios.

El control interno de inventario según el Instituto de Contadores Públicos (1995: 98), “está vinculado con las acciones de compra, fabricación, distribución, venta y consignación”. De esta manera, un apropiado control interno es cuando los inventarios son adecuadamente requeridos, recibidos, controlados, segregados, usados, contados físicamente, almacenado y



facturados. Lo anterior para cerciorar la corrección de los inventarios sujetando su convenida valuación a costo histórico, y a su actualización.

Para constituir las trascendencias y procedimientos dentro del sistema de control interno de los inventarios es preciso tomar las principales consideraciones del negocio que afectan a dicha área con el objeto de adaptarse. Estas son: tipos de productos que comercializan y sus características, sistemas de costos que se integran para la contabilización, criterios de valuación que utilizan y distribución geográfica de las existencias.

Tomando en cuenta a Ballou (2004), el control interno en el área de inventario percibe modos de salida de información financiera y contable, para su adecuada fiscalización debe existir una separación de labores, un sistema de inventarios perpetuos, debe compararse los inventarios físicos, mínimo una vez al año, ejecutar cotejo periódicamente de los libros auxiliares contra libros mayores y existencias físicas, las tarjetas con saldos rojos deben investigarse constantemente, separar los materiales defectuosos u obsoletos, en las tomas físicas se harán conteos dobles y que la diferencias se averigüen de inmediato efectuando un tercer conteo conciliador y al actualizar los valores del inventario, corregir los valores históricos del mismo, mediante el registro de la diferencia entre su valor actual y su importe original de registro.

En general, el control interno de inventario permite a las empresas proporcionar o comercializar apropiadamente su mercancía, ubicándola a disposición en el período indicado, para así evitar aumentos de costos, pérdidas de los mismos, permitiendo satisfacer cabalmente las necesidades existentes de la empresa, a las cuales debe persistir constantemente; por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser fiscalizada y vigilada.

### **Control interno del inventario en las entradas de mercancías**

El proceso de entradas de mercancías en todo negocio, constituye el punto de partida para la creación de requisiciones, órdenes de compra,

recibo de facturación y el proceso de pago. Según Arens, Randal y Beasley (2007), el proceso de entradas de mercancías consiste en recibir la mercancía, la cual es inspeccionada en cuanto a su cantidad y calidad, en algunas empresas se elaboran reportes de recepción de mercancía, tiene como objetivo la automatización tanto como sea posible para eliminar o minimizar burocracia e intervenciones humanas que no añaden valor al producto.

De acuerdo a Bowersox, Closs y Bixby (2004: 9), la entrada de mercancías “abarca el conjunto de tareas que se realizan antes de la llegada de los productos al almacén, desde la entrada hasta después de su llegada”. Debido a esto, el proceso de entrada de mercancías representa un área muy sensible a los problemas de control interno, tanto por el importe comprometido en la misma como por las dificultades propias de la gestión; en efecto, se debe aplicar un adecuado control interno.

Para Escudero (2011:14), la entrada de mercancía “consiste en dar entrada a los artículos enviados por los proveedores, durante este proceso se comprueba que la mercancía recibida coincida con la información que figura en la nota de entrega. También se observan las características, cantidad, calidad, entre otros”.

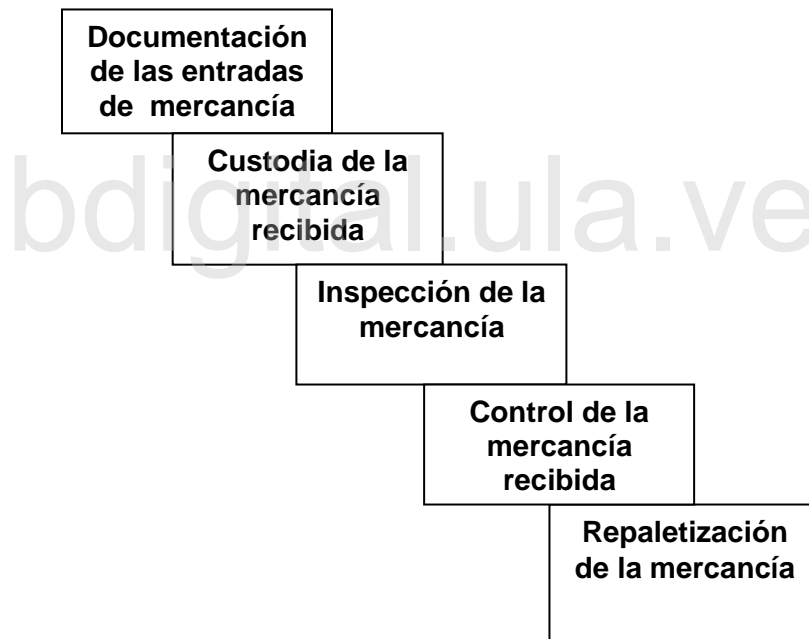
Es así como el control interno del inventario en las entradas de mercancías, constituye el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que tienen por objeto obtener información segura, oportuna y confiable, así como promover la eficiencia de operaciones de adquisición o compra.

En este estudio, se hace énfasis en el control interno tanto administrativo como contable del inventario en las entradas de mercancías, los cuales son tratados seguidamente.

## Control interno administrativo en las entradas de mercancías

Sabiendo que el control administrativo es una herramienta clave en el proceso de cualquier empresa o institución, ya que por medio de éste se pueden verificar que las actividades planificadas estén siendo llevadas a cabalidad; en cuanto al proceso de compras de mercancías, partiendo del criterio de algunos autores como: Whittington y Pany (2000), Aguirre (2005), Rodríguez (2007), Díaz (2006) y Mercado (2006), y Bowersox, Closs y Bixby (2004), se determinan los siguientes procedimientos dentro del control administrativo en la entradas de mercancías:

**Figura 1. Control interno administrativo en la entrada de mercancías.**



Fuente: Diseñado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

### a) Documentación de las entradas de mercancías

Las operaciones de entradas de mercancías generan cierta cantidad de documentos, los cuales deben mantenerse en la empresa. Según Escudero

(2011:136), los documentos son “información estructurada en soporte material (papel) o medios electrónicos, cuyo objetivo es dejar constancia de las operaciones realizadas y las personas que han intervenido en las mismas”. En este sentido, la información de los documentos puede ser interna o externa, dependiendo del origen y destino de la mercancía:

**Cuadro 3. Tipos de documentos que amparan las entradas de mercancías**

<b>Documentos de carácter externo</b>	<b>Documentos de carácter interno</b>
Sirven para justificar la operación por parte del proveedor y el cliente, tales como: pedidos, notas de entrega, facturas de proveedores, notas de gastos por carga o descarga y seguro, entre otros.	Sirven de utilidad para la empresa que los emite, tales como: registro de pedidos emitidos, hojas de solicitud, recepción, órdenes de envío, salidas, fichas de control de existencias, entre otros.

Fuente: adaptado de Escudero, por la autora de la investigación (2013)

Es decir, la documentación de la mercancía recibida, constituye un medio físico de transmisión de datos, tal como lo señala Ballou (2004), es una herramienta esencial para producir una acción coordinada, producir la memoria de dicha acción y producir el reporte del resultado obtenido.

Por tanto, los documentos que respaldan las entradas de mercancías permiten el control de las mismas, partiendo de los aspectos que intervienen como: mercancía comprada, cantidad, precio, entre otros. Asimismo, se pueden llevar los registros contables de las transacciones comerciales efectuadas por las empresas.

Tomando en cuenta a Bowersox, Closs y Bixby (2004), se debe disponer de la documentación necesaria, tanto la originada por el departamento de aprovisionamiento, en la que consten los pedidos confirmados con el detalle de las mercancías solicitadas a los proveedores, como los documentos correspondientes al departamento de ventas, con los datos referentes a las devoluciones de los clientes.

### **b) Custodia de la mercancía recibida**

La custodia es la responsabilidad de cuidar las mercancías que están siendo recibidas por la empresa; en efecto, de acuerdo a López (2006), quien tiene responsabilidad de cuidar la mercancía, es responsable del daño o extravío de la misma (rotura parcial o total, desaparición, robo, entre otros), al entregársele la mercancía, se le transfiere en todo caso, la custodia de la misma.

De acuerdo a Bowersox, Closs y Bixby (2004:9), “este momento es importante, ya que se traspasa la custodia y la propiedad de las mercancías del proveedor al cliente”. Es en este instante cuando se verifica el pedido, es decir, se comprueba si los artículos recibidos coinciden con los que constan en los documentos que corroboran el traspaso de propiedad de los mismos, al mismo tiempo se procede a la devolución de aquellos productos que no reúnan las condiciones estipuladas.

Para Escudero (2011:15), la custodia de la mercancía “comprende aplicar la legislación vigente sobre seguridad e higiene, normas especiales sobre el cuidado de la mercancía”. Es decir, se verifica si el envío incluye todo lo que viene reflejado en el albarán de entrega, es como una relación de mercancías que se entregan, y la realiza el proveedor.

### **c) Inspección de la mercancía**

Según Bowersox, Closs y Bixby (2004: 9), “una vez que se ha recibido la mercancía, se procede a la inspección de la misma, en lo que se refiere a la calidad y si se ajusta a las condiciones estipuladas en el contrato de compraventa”. Se destaca que, la calidad es una expresión de las propiedades medidas, condiciones o características de un producto o proceso, establecidas por lo general en términos de grados, clases, especificaciones determinados por la aplicación del producto.

De acuerdo a Escudero (2011:35), durante la inspección de la mercancía “se comprueba que la mercancía recibida se corresponde con las solicitadas en el pedido, se cotejan las cantidades del envío con las figuradas en la nota de entrega, se tanto la calidad como las características.

En este caso, a criterio de López (2006:48), se refleja por escrito el contenido de la inspección, “el verificador debe dejar constancia de su labor”. Esta aseveración es sustentada por Díaz (2006), cuando dice que se procede al control de la calidad de la mercancía recibida, el cual:

... es un conjunto de esfuerzos efectivos de los diferentes grupos de una organización para la integración del desarrollo, del mantenimiento y de la supervisión de la calidad de un producto, con el fin de hacer posibles la fabricación y el servicio, a satisfacción completa del consumidor y al nivel más económico (p.83)

En general, se debe inspeccionar la mercancía, en términos de calidad, pues la misma tiene un significado especial en el proceso de entradas de mercancías de todas las organizaciones, no puede ser nada más caracterizada como alta o pobre, sino que debe ser total, reflejarse tanto en el producto o servicio comprado, así como en los componentes inherentes a los mismos tales como: confiabilidad, durabilidad, empaque, nivel de servicio, materiales utilizados en su fabricación, mano de obra en caso de los servicios, entre otros.

#### **d) Control de la mercancía recibida**

De acuerdo a Bowersox, Closs y Bixby (2004: 9), “este tipo de control se agrupa dentro de un proceso administrativo, se hace sobre la mercancía recibida por la empresa”. Una vez descargada la mercancía, ésta se traslada

a un recinto donde se contrasta lo que ha llegado con los documentos correspondientes a lo solicitado.

A criterio de López (2006:48), “cuando el pedido se ha enviado por el proveedor, hay que proceder al control de dicha entrada”. En primer lugar se realiza un control cuantitativo, en el que se comprueba el número de unidades que se han recibido, bien sean paletas, bultos, cajas u otros. Posteriormente se hace un control cualitativo, para conocer el estado en que se encuentra la mercancía, el nivel de calidad, otros.

Para Mercado (2006), una herramienta que puede facilitar el control de las entradas de mercancías, es la habilitación de tarjetas de control, las cuales son documentos que registra la unidad administrativa de contabilidad, mismas que están destinadas a proporcionar información referida a las compras, transferencias, bajas, ubicación, depreciación y valores que corresponden a cada artículo.

Según Defliese (2005), una tarjeta de control de entradas de mercancías, debe ser elaborada para cada producto comprado, y en ella debe contenerse la siguiente información:

**Cuadro 4. Tarjeta de control de entradas de mercancías.**

- Número de parte del artículo.
- Descripción y especificaciones técnicas del material.
- Número y nombre de los proveedores que han vendido o cotizado el material.
- Cantidades y precios anteriormente cotizados.
- Descuentos obtenidos.
- Fechas de las compras anteriores.
- Número de requisiciones anteriores.
- Número de órdenes de compras anteriores.
- Cantidades compradas.
- Observaciones necesarias.

Fuente: adaptado de Defliese (2005)

En general, las tarjetas de control de las mercancías recibidas, permiten a las empresas estar informadas sobre todos los aspectos vinculados a las mismas, facilitando así su adecuado control interno.

#### **e) Repaletización de la mercancía**

Finalizada, la inspección se repaletiza la mercancía se procede a asignar los códigos internos del almacén, emplazándola en su ubicación definitiva. De acuerdo a López (2006:49), “una vez hecha la verificación, el siguiente paso es dar entrada al nuevo envío en los registros de la empresa, de tal manera que quede constancia de que se han recibido los productos y figuren en el stocks”. Por tanto, para la identificación de distintos tipos de productos y facilitar su administración se emplean sistemas de codificación, los cuales implican asignar un código a cada referencia.

Según Bowersox, Closs y Bixby (2004: 11), el repaletizado de mercancías “consiste en agrupar las mercancías en unidades de distinto tamaño, las cargas recibidas, por exigencia del sistema de almacenaje, por razones de salubridad o simplemente para etiquetar los productos recibidos”.

Por ejemplo, un proveedor suministra sus productos en paletas cuyas dimensiones son de 1 · 1,2 · 2 m (isopaleta) y para el sistema de almacenaje instalado se emplean paletas de 0,8 · 1 · 1,2 m (europaleta); obligatoriamente, al recibir la mercancía de este proveedor se deberá traspasar la mercancía de un tipo de paletas a otras para poderlas almacenar.

En resumen, una vez superados todos los controles administrativos necesarios dentro del proceso de entradas de mercancías, se procede a su almacenamiento definitivo.



## **Control interno contable en las entradas de mercancías**

Partiendo del enfoque de algunos autores como Blanco (2007) y Aguirre (2005), dentro del control interno contable en el proceso de entrada de mercancías, se considera concretamente lo relacionado a los registros contables de la mercancía vendida.

### **a) Registros contables de la mercancía recibida**

Según Blanco (2007), las transacciones deben registrarse, en el momento de su materialización o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a directivos y gerentes la adopción de decisiones.

Tomando en cuenta a Aguirre (2005), los registros contables de la mercancía recibida, salvaguardan toda información referente a los movimientos contabilizados, es importante archivar adecuadamente dicho material, ya que será utilizado posteriormente para la elaboración de los estados financieros.

De lo anterior se determina que para mantener un adecuado control contable en las entradas de mercancías, se deben registrar todas las transacciones contables vinculadas a fin de disponer de información actualizada en el momento que así lo requieran, para ello se debe ejecutar los respectivos asientos contables.

En general, el control interno de los inventarios, es responsable del proceso de entradas de mercancías, después que haya sido debidamente documentada, inspeccionada en cuanto a su calidad y comparada con una copia aprobada de la orden de compra.

Seguidamente se procede a tratar los aspectos vinculados al control interno del inventario en el proceso de almacenaje de mercancía.

## **Control interno de inventario en el proceso de almacenaje de mercancías**

El almacenamiento de las mercancías tiene un lugar primordial en los puntos nodales de la red de la cadena de suministros, se convierte en una conveniencia económica, más que en una necesidad, aún cuando simplemente es la acumulación de inventario en el tiempo. Según Bowersox, Closs y Bixby (2004: 9), el proceso de almacenaje de mercancía “es la actividad principal que se realiza en el almacén, consiste en mantener con un tratamiento especializado los productos, sistemáticamente y con un control a largo plazo”.

De acuerdo a Escudero (2011: 14), el almacenaje “es ubicar la mercancía en la zona más idónea en el almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente”. En este sentido, los inventarios de mercancías en lugares con base a una estrategia de almacenamiento se deben definir de manera coordinada el sistema de gestión del almacén y el modelo de almacenamiento; denotando así el control interno que será aplicado.

Para Casanovas y Cuatrecasas (2003:20), el almacenaje “comporta las decisiones asociadas tales como la determinación del espacio requerido, el diseño, la configuración de los almacenes y la disposición de los productos en su interior”. Por tanto, es una actividad que añade valor tiempo a las mercancías almacenadas. De ahí que el proceso de almacenamiento es otro factor de importancia, ya que, este integra las decisiones asociadas tales como la determinación del espacio requerido, el diseño y la configuración de los almacenes y la disposición de la mercancía en su interior.

De manera específica, en cuanto al almacenamiento de mercancía, de acuerdo a Díaz (2006), este es muy importante para las empresas, por cuanto representa la conservación y custodia de mercancías, teniendo en cuenta las condiciones necesarias para preservar la cantidad e integridad de la misma.

Tomando en cuenta a Aguirre (2005), el control interno de inventario de mercancías en el proceso de almacenaje de mercancías, debe ser amplio y diversificado en un control contable, control físico y del nivel de la inversión en los inventarios, siendo este último el que tendrá que ver con el aspecto financiero de los inventarios que se reflejará en uno de los conceptos más importantes que forman parte del capital de trabajo.

En resumen, para un buen almacenamiento se requiere un buen control interno de los inventarios almacenados, puesto que dicho control tiene como objetivo principal proporcionar la disponibilidad requerida de la mercancía que solicita la demanda; es decir tener acumulaciones de materias primas o productos terminados en cantidades acorde a la demanda que brinde apoyo para ofrecer un buen servicio al cliente pero teniendo en cuenta que los costos de estos deben ser óptimos. En este estudio se hace énfasis, en el control interno del inventario, tanto administrativo como contable en el proceso de almacenaje de mercancías.

### **Control interno administrativo en el proceso de almacenaje de mercancías**

El control interno de los inventarios, es responsable de la prelación de informes de recepción para registrar, notificar tanto la recepción como aceptación, junto a la entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. En este sentido, dentro del proceso de almacenaje de mercancías, se estudia con base al control administrativo, así desde el punto de vista de algunos autores como: Bowersox, Closs y Bixby (2004), Ballou (2004), Díaz (2006), entre otros; consta de los siguientes procedimientos: inspecciones de los almacenes.

#### **a) Inspecciones de los almacenes**

Según Díaz (2006), las inspecciones se efectúan con el fin de verificar las condiciones físicas en las que se encuentran los almacenes, siendo estos

adecuados para evitar averías y daños a la mercancía. Por tanto, permiten a las empresas asegurar que todas las instalaciones están debidamente equipadas y que se lleva a cabo la verificación necesaria. En este sentido, se pueden realizar tres tipos de inspecciones:

### **Cuadro 5. Tipos de inspecciones**

<b>Inspección</b>	<b>Descripción</b>
Diarias	Con la finalidad de detectar anomalías fácilmente visibles, como: ausencia de placas de señalización con las características de las estanterías (capacidad de carga por nivel) con la notificación correspondiente para proceder urgentemente a su reparación.
Semanales	Realizadas por el responsable del almacén, en la que se verificará la verticalidad de la estructura y de todos los componentes.
Mensuales	Realizadas por el responsable del almacén, incluyendo además la verticalidad de la instalación de todos los niveles y aspectos generales de limpieza del almacén, con notificación, calificación y comunicación de daños.

Fuente: adaptado de Díaz, por la autora de la investigación (2013)

En resumen, las empresas deben realizar inspecciones de los almacenes, donde se guarda la mercancía, por ende, tales inspecciones pueden ser: diarias, semanales o mensuales.

Seguidamente se procede a desarrollar el control interno contable en el proceso de almacenaje de mercancías, el cual según Rodríguez (2007), determina la selección de pautas que debe seguir una empresa poner en práctica los objetivos de operación contable fijados por la administración.

#### **b) Control de las existencias**

De acuerdo a Bowersox, Closs y Bixby (2004:10), “en un sistema de stock es frecuente contar con lotes de existencia mínima de productos para generar nuevas órdenes de pedido”. Cuando se informa dicha novedad se

está haciendo un control sobre la existencia de un plan predeterminado, que en este caso se limita a establecer cantidades mínimas de existencia, por lo tanto el control es de segundo orden. De igual manera por sentido común si no existieran cantidades mínimas cualquier faltante de mercadería estaría también indicando la necesidad de su reposición como medida correctiva de ajuste.

Para Escudero (2011:15), el control de existencias” consiste en determinar la cantidad que hay que almacenar de cada producto, calcular la frecuencia y cantidad que se solicitará en cada periodo, para generar el mínimo costo de almacenamiento”. Por tanto, implica registrar todos los movimientos de entradas y salidas de las mercancías almacenadas, se confecciona una ficha para cada artículo o referencia, se registran las unidades que entran al cotejar la mercancía recibida con el albarán del proveedor y las salidas con la nota de entrega.

Según Ballou (2004), el control de las existencias dependerá del número de referencias a almacenar, de su rotación, del grado de automatización e informatización de los almacenes, otros. Independientemente de esto, para una buena organización y control se debe tener en cuenta dónde ubicar la mercancía y cómo localizarla, para:

- Minimizar los costos correspondientes al manejo de las mercancías en lo que se refiere a la extracción y preparación de pedidos.
- Maximizar la utilización del espacio.
- Tener en cuenta algunas condiciones exigidas por los propios productos a almacenar, como seguridad e incompatibilidad entre los mismos.

Además, de acuerdo a Díaz (2006), un buen control de las existencias se basa principalmente en la situación de las mercancías dentro del almacén, es decir, el sistema que se emplea para la distribución de las existencias dentro del área de almacenaje; el modo de extraerlas de su lugar de almacenamiento, con el objetivo de disminuir la manipulación de los mismos

en el momento de preparar los pedidos requeridos por los clientes; y de la trazabilidad por lotes, es decir, el sistema mediante etiquetado y gestión de la información en diferentes soportes que permite introducir la mercancía en la cadena de suministro y poder averiguar cuál es el origen del stock.

En general, el control de existencias en una empresa, es vital, pues ayuda a evitar esperas de clientes, regularizar el ritmo de la mercancía a pesar de las fluctuaciones del mercado, adquirir artículos a precios más bajos.

### **c) Mantenimiento de mercancías.**

De acuerdo a Casanovas y Cuatrecasas (2003:20), la mantención o tratamiento de la mercancía “implica la selección del equipo de manipulación y el detalle de los procedimientos de preparación de los pedidos y la devolución de los productos defectuosos”. Esta definición es apoyada por Bowersox, Closs y Bixby (2004:9), cuando señalan:

La mantención o manejo de mercancías se refiere a la función que desempeñan los operarios del almacén, empleando los equipos e instalaciones para manipular y almacenar las mercancías, con el fin de alcanzar una serie de objetivos estipulados, teniendo en cuenta un tiempo y un espacio determinado (p.9).

Es decir, la mantención de la mercancía implica mantenerla en perfecto estado, durante el tiempo que permanece almacenada. Cabe destacar a Anaya (2008), quien considera que dentro de las técnicas de mantención de la mercancía, se tienen: sistemas de transporte interno, sistemas convencionales y almacenes robotizados.

Siguiendo el enfoque de Bowersox, Closs y Bixby (2004:20), las operaciones de mantención de mercancías pueden ser simples o complejas:

### **Cuadro 6. Operaciones de manutención de mercancías**

<b>Operaciones de manutención simples</b>	Las operaciones de manutención simples se caracterizan por realizarse manualmente y en ellas se manipula un número reducido de productos, por ejemplo en el almacén de una tienda de ultramarinos.
<b>Operaciones de manutención complejas</b>	Las operaciones de manutención complejas se caracterizan por la incorporación de equipos automatizados, que manejan grandes volúmenes y pesos de producto. Por ejemplo, las operaciones de estiba que se realizan en un buque portacontenedores para ubicar los contenedores en los slots asignados.

Fuente: adaptado de Bowersox, Closs y Bixby (2004).

De esta manera, la manutención de la mercancía debe hacerse evitando el deterioro de la misma, cumpliendo las normas legales existentes, así como recomendaciones en el área.

### **Control interno contable en el proceso de almacenaje de mercancías**

El control interno contable en el área de inventario abarca todos aquellos procedimientos que reflejan una salida de información financiera, contable. Para Aguirre (2005), el control interno contable es de vital importancia para cada entidad y tendrá por objeto determinar si la información financiera se presenta adecuadamente, de acuerdo con los preceptos contables que le son de aplicación y si la gestión financiera se ha realizado de forma correcta. En el caso del control interno del inventario en el proceso de almacenaje de mercancías, se estudian los siguientes:

#### **a) Registros contables de mercancía almacenada**

Para Defliese (2005) se entiende por registros contables aquellos documentos o soportes en los cuales se escritura, archiva o expone información contable. Esto indica que las transacciones vinculadas a los

inventarios almacenados, que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados.

Tomando en cuenta a Blanco (2007), los registros contables de los inventarios almacenados, se deben realizar a través de los asientos en libros auxiliares de contabilidad, donde se incluyan: entradas y salidas, devoluciones, mercancía dañada, entre otros.

De acuerdo a Aguirre (2005), en el caso de los inventarios en almacenes, se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalles requeridos, por esto, se hace un análisis de las necesidades de control para armar los procesos, de tal manera que permita agrupar datos, integrar y consolidar la información según las necesidades de las empresas, demás personas o instituciones que necesitan información respecto a las mercancías almacenadas.

En general, los registros contables permiten a toda entidad disponer de información confiable en relación a las mercancías almacenadas.

#### **b) Conteo físico**

Sin importar el método de registro de los inventarios, debe haber un conteo físico periódico de las partidas que lo conforman. De acuerdo a Whittington y Pany (2000), en relación al conteo físico, los procedimientos de control adecuados incluyen instrucciones correctas, conciliaciones, así como el control adecuado de las hojas o etiquetas del conteo.

Para Aguirre (2005), el conteo físico consiste en el recuento de la mercancía a una fecha dada, que efectúa una empresa para determinar las cantidades reales en existencia, por ello, su observación se hace para ratificar lo adecuado de esta, verificando si las instrucciones dadas para la misma se respetan y si el personal encargado desarrolla su labor con el cuidado necesario.

Según Blanco (2007), el conteo físico puede realizarse a través de dos métodos, el de inventarios cíclicos y el de inventarios totales; en este caso, el



método seleccionado, debe cumplir con ciertos requisitos de seguridad y manejo eficiente de los productos, asimismo, debe brindar facilidad de localización, almacenamiento apropiado en lugares destinados especialmente para la guarda y custodia de toda la mercancía que constituya parte de los inventarios de la empresa.

Es decir, el conteo físico de inventario en el almacén consiste en verificar las existencias físicas de la mercancía almacenada contra los controles documentales para determinar las necesidades y situación de existencias a fin de mantener actualizados los inventarios.

### **Control interno de inventario en las salidas de mercancías**

Tomando en consideración las teorías aportadas por Bowersox, Closs y Bixby (2004), el proceso de salidas de mercancías consiste en el acondicionamiento de la mercancía con el fin de que éstas lleguen en perfecto estado, en las condiciones de entrega y transporte pactadas con el cliente.

A criterio de Escudero (2011:15), la salida de mercancía “comienza cuando se revise el pedido del cliente y el proceso consiste en seleccionar la mercancía y el embalaje (según condiciones exigidas) y elegir el medio de transporte (según el tipo de mercancía y lugar de destino)

### **Control interno administrativo en las salidas de mercancías**

#### **a) Documentación de las salidas de mercancías**

En cualquier proceso de salidas de mercancías, hay una documentación básica que lo acompaña, al respecto Anaya (2008: 110), señala toda salida de mercancías “debe estar debidamente documentada en los llamados albaranes de salidas (notas de entrega), y con las firmas correspondientes que autorizan la operación”.

De acuerdo a Bowersox, Closs y Bixby (2004), la emisión de la documentación es de suma importancia, ya que toda salida de mercancías debe ir acompañada de una serie de documentos habituales que deben complementarse en toda operación de compra-venta; los más utilizados son la nota de entrega, presupuestos o cotizaciones.

Según López (2006:57), dentro de la documentación que soportan la salida de mercancías se tienen: los presupuestos, pedidos, albaranes y facturas”. Es decir, la documentación permite a las empresas controlar la salida de mercancías, así como la facturación, liquidación, devolución, entre otras actividades implícitas en el control interno administrativo de inventarios aplicado a dicho proceso.

#### **b) Preparación de pedidos de mercancías**

Los pedidos constituyen la petición de compra de un cliente para que la empresa suministre los productos solicitados, por ello, su preparación es indispensable cuando las mercancías salen del almacén, es conocida por el término inglés picking, definido por Anaya (2008: 149), “el hecho físico de ir a una estantería o zona concreta dentro del área de almacenaje para recoger las mercancías requeridas por un determinado pedido”. En efecto, constituye en sí mismo un ciclo dentro del tratamiento de los pedidos.

De acuerdo a Escudero (2011:37), “la preparación de pedidos o picking puede ser mecánica o manual”. El picking mecánico se hace con carretillas recoge pedidos o máquinas elevadoras que se trasladan por los pasillos del almacenaje. Mientras que, el manual se hace sin medios mecánicos.

Según Bowersox, Closs y Bixby (2004), se refiere principalmente a la separación de una unidad de carga de un conjunto de productos, con el fin de constituir otra unidad correspondiente a la solicitud de un cliente. Una vez preparada la nueva unidad, se acondiciona y embala adecuadamente.

Se destaca que, en la preparación de pedidos de mercancías vendidas, tiene un costo más elevado que el resto de actividades que se desarrollan en

el almacén, debido a que en la mayoría de las ocasiones, las unidades de expedición no coinciden con las recibidas (las primeras suelen ser inferiores a las segundas).

En resumen, las empresas deben realizar la preparación de los pedidos de mercancías, con un control exhaustivo en la salida del pedido de modo que garantice que el pedido sea entregado al cliente en el tiempo acordado y en perfectas condiciones.

### **c) Control de las salidas de mercancías**

De acuerdo a Bowersox, Closs y Bixby (2004), el control de las salidas de mercancías consiste en verificar que las mercancías relacionadas en los pedidos se corresponden con las referencias que se han preparado para servir al cliente y si la cantidad de productos coincide con la solicitada. La tarea de control se puede agilizar mediante la incorporación a los productos de etiquetas provistas de código de barras, así el operario recoge la información de las mismas mediante un lector óptico con el fin de comprobar que la unidad de expedición es correcta.

Según Defliese (2005), una tarjeta de control de salidas de mercancías, debe ser elaborada para cada producto vendido, y en ella debe contenerse la siguiente información:

#### **Cuadro 7. Tarjeta de control de salidas de mercancías.**

- Código del artículo.
- Descripción y especificaciones técnicas.
- Nombre de clientes y RIF.
- Cantidades y precios anteriormente cotizados.
- Descuentos otorgados.
- Fechas de las ventas anteriores.
- Número de órdenes de entrega anteriores.
- Cantidades vendidas.
- Observaciones necesarias.

Fuente: adaptado de Defliese (2005)

En general, las tarjetas de control de las salidas de mercancías, permiten a las empresas estar informadas sobre todos los aspectos vinculados a las mismas, facilitando así su adecuado control interno.

#### **d) Embalaje de las mercancías**

El embalaje es el medio material destinado a la protección de la mercancía vendida. Según López (2006), constituye una caja o cubierta con que se resguarda la mercancía, permitiendo así, de manera segura su maniobrabilidad a la hora de la venta. En este sentido, la importancia del embalaje varía con la naturaleza de la mercancía, así, un buen embalaje influye sobre la calidad y el precio, sobre la cobertura y costos del seguro.

De esta manera, queda claro que el embalaje es un objeto o material destinado a envolver o contener temporalmente la mercancía, para tener seguridad de la venta, se debe definir de cuidadosamente el embalaje que será utilizado.

Para Bowersox, Closs y Bixby (2004), el embalaje de la mercancía consiste en proteger ésta de posibles daños ocasionados por su manipulación y transporte, por tanto, se procede al embalaje del conjunto de mercancías dispuestas para ser servidas al cliente. Este embalaje puede ser manual o bien se puede realizar a través de equipos automatizados. Es importante que la zona de almacenamiento esté próxima a los utensilios de embalaje, y disponer de medios informáticos para la edición de etiquetas y confección de listados.

Es decir, el embalaje de mercancías permite a las empresas proteger la misma, durante el transporte necesario en la venta, por ello, un embalaje insuficiente, mal concebido, incapaz de proteger la mercancía, es causa de averías, y puede provocar el fracaso de la operación comercial.

## **Control interno contable en las salidas de mercancías**

Respecto al control interno contable en las salidas de mercancías, haciendo referencia a Aguirre (2005) y López (2006), se determina importante, la realización de los registros contables de las mercancías vendidas, como procedimiento claves dentro de las empresas.

### **a) Registros contables de las mercancías**

Tomando en cuenta que la mercancía vendida representa la obtención de ingresos para las empresas, desde el enfoque de Aguirre (2005), los registros contables de mercancías vendidas se basan en la ecuación fundamental de la contabilidad, deben actualizarse en el libro diario, libro mayor y otros auxiliares con que disponga una empresa, en este caso, dicho registro puede ser de dos tipos: registro por inventario periódico y registro por inventario permanente.

En el registro contable de la mercancía vendida, al igual que el registro de las entradas de mercancías, según López (2006:56), “es preciso determinar un criterio de prioridad en las salidas. Los criterios más utilizados son dos:

Criterio FIFO (Primeras en entrar, primeras en salir: PEPS): como su nombre lo indica las primeras unidades en entrar, serán las primeras en salir, si se emplea este criterio, la mercancía se va renovando.

Criterio LIFO (Últimas en entrar, primeras en salir: UEPS): en este caso, las últimas unidades que entraron, son las primeras que salen, por tanto, no se renueva en absoluto.

En general, las empresas deben realizar el registro contable de la mercancía vendida, con el objetivo esencial de conocer a fondo los ingresos obtenidos por dicha venta, el costo de la mercancía que vendieron, así como la cantidad de mercancía vendida.

## **Empresas**

Las empresas son organizaciones dedicadas a acciones, las cuales persiguen fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los solicitantes. Para el avance de la economía de un país las empresas deben administrar apropiadamente los recursos materiales, financieros y laborales para lograr la eficiencia económica, siendo ésta la base primordial del beneficio empresarial. Estas tienen particularidades propias que la diversifican de las demás, pero a su vez posee rasgos similares que admiten especificarlas entre diversos grupos.

Para Certo (2003:42) “establece que hay diversos tipos de empresas y que estas se clasifican de diferentes modos”, 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 entes dedicados a transformar la materia prima en productos terminados o semielaborados. Ejemplos fabricas de telas, camisas, calzados y otros.

**Empresas de servicios:** entidad que presta un servicio para satisfacer la necesidades de la comunidad, como: Salud, educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros. Ejemplos una empresa de aviación, un centro de salud y educativo.

**Empresas comerciales:** dedicadas a las compras y ventas de productos que se ubican en los mercados. Productos naturales semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así una utilidad. Ejemplos empresa distribuidora de repuestos automovilísticos, supermercados y otros”.

Este tipo de empresas son denominadas como intermediarios definidas por Stanton, Etzel y Walker (2004:458) como “Empresas comerciales que facilitan sus servicios relacionados directamente con la venta o compra de un

producto a lapso de que este fluye del productor al consumidor”. De igual modo los autores clasifican a los intermediarios de la siguiente manera:

Intermediarios mayoristas: son instituciones de negocios que venden al mayor a empresas cuya objetivo es vender la mercancía comprada.

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

Las empresas del sector comercial conservan y operan recursos precisos para satisfacer a sus clientes y de este modo cumplir con sus objetivos. Cabe destacar que uno de estos recursos es el inventario de mercancías.

### ***Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A***

La distribuidora de Repuestos Castellanos, (DISCARS), C.A inscrita ante el Registro Mercantil del estado Trujillo, en fecha 12 de febrero de 1996, ubicada en la urb. La plata, Av. Bolívar, Jurisdicción de la parroquia Juan Ignacio Montilla, municipio Valera del estado Trujillo, inscrita bajo la razón social de distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. su objetivo principal es la comercialización de partes de repuestos automovilísticos para vehículos Fiat (de carga no pesada)

La distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A tiene como misión desarrollar un alto nivel de crecimiento, estabilidad y rentabilidad a través del posicionamiento de sus productos en el mercado, por medio de una óptima comercialización y ofrecer servicios de calidad a sus clientes. Su visión primordial es ser una herramienta notable del consumidor al momento de cubrir la demanda de partes de repuestos automovilísticos, apoyándose en una constante acumulación de experiencia y prestigio.

La ética de la distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A, está fundamentada en cinco valores como son:

- Compromiso
- Calidad

- Satisfacción del cliente
- Integridad e innovación
- Respeto hacia los empleados.

Estos valores perduran en el tiempo, siendo fundamentales para el éxito y crecimiento de esta distribuidora. Al crecer la población mundial y avanzar la tecnología, de igual modo aumenta la demanda y existe una mayor competitividad en el mercado, siendo esta la oportunidad de posicionarse en el mercado como una distribuidora líder ofreciendo la gama de productos a un precio accesible a la clientela y público en general.

En cuanto a su línea de productos la distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A ofrece una amplia gama de repuestos automovilísticos para vehículo Fiat (de carga no pesada) y respecto a su cartera de clientes está conformada por:

- Clientes nacionales
- Pequeñas y medianas industrias
- Comercios
- Clientes Particulares

Es de hacer notar, que dicha Distribuidora en estudio tiene más de 100 proveedores a nivel nacional. La cartera de proveedores que administran beneficia a que la distribuidora sea efectivamente eficaz y competitiva en el mercado.

### **Bases legales**

Primeramente se menciona al Código de Comercio (2010), el cual regulariza las operaciones mercantiles y actos de comercio que ejecutan los comerciantes, en ciertos artículos exhibe instrucciones que, de algún modo, se interpreta como controles esenciales que examina cualquier entidad en Venezuela. En este sentido, en su artículo 32 estipula que todo comerciante



debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el Libro Diario, el Libro Mayor y el de Inventarios.

Asimismo, el artículo 33 determina que el Libro Diario y el de Inventario no debe usarse sin que haya sido previamente presentado al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de la mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el Juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

En el Artículo 34 se establece que en el Libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién es el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar todas las operaciones, día por día.

Aunado a ello, el artículo 35 señala que todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos, así como cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con la anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento del comercio que se hallen presentes en su formación.

También en el artículo 38 se deja claro que los libros llevados con arreglo a los artículos anteriores podrán hacer prueba entre comerciantes por hechos de comercio. Respecto a otra persona que no fuere comerciante, los asientos de los libros sólo harán fe contra su dueño; pero la otra parte no

podrán aceptar lo favorable sin admitir también lo adverso que ellos contengan.

Seguidamente se hace referencia a la Ley De Impuesto Sobre La Renta (2001), la cual en su Artículo 177 establece que los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a llevar y mantener en el domicilio fiscal o el establecimiento a través de medios manuales o magnéticos cuando la administración tributaria lo autorice, la siguiente información relativa al registro detallado de entradas y salidas de mercancías de los inventarios, mensuales, por unidades y valores así como, los registro y auto consumo de bienes y servicios. Párrafo único. La información que se refiere a este artículo podrá ser considerada como anexo de la declaración que se trate.”

El Artículo 179 estipula que se acumulará en la cuenta de reajuste por inflación como un aumento o disminución de la renta gravable, el mayor o menor valor que resulte de reajustar el valor neto actualizado de los activos y pasivos no monetarios, existentes al cierre del ejercicio gravable, distintos de los inventarios y las mercancías en tránsito, según la variación anual experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas, elaborado por el Banco Central de Venezuela, si dichos activos y pasivos provienen del ejercicio anterior, o desde el mes de su adquisición, si han sido incorporados durante el ejercicio gravable. En efecto, el valor neto actualizado de los activos y pasivo no monetario deberá depreciarse, amortizarse o realizarse, según su naturaleza, en el resto de la vida útil.

En el Parágrafo Único se determina que el valor neto actualizado de los activos y pasivos no monetarios es igual al valor actualizado del costo de adquisición menos el valor actualizado de la depreciación, amortización o realización de acumulados. Reajustar al cierre de cada ejercicio gravable, sus activos y pasivos no monetarios, el patrimonio al inicio del ejercicio y los aumentos y disminuciones del patrimonio durante el ejercicio, distintos de las

ganancias o las pérdidas. El mayor o menor valor que se genere al actualizar los activos y pasivos no monetarios.

El Artículo 183 deja claro que se cargará o abonará a la cuenta de activos correspondiente, y se abonará o cargará a la cuenta de reajuste por inflación, el mayor o menor valor que resulte de reajustar los inventarios existentes en materia prima, productos en proceso o productos terminados para la venta, mercancía para la venta o mercancía en tránsito, a la fecha de cierre del ejercicio gravable, utilizando el procedimiento que se especifica a continuación:

a. El inventario final ajustado en el ejercicio fiscal anterior se reajusta con la variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas, elaborado por el Banco Central de Venezuela, correspondiente al ejercicio gravable.

b. Se efectuará una comparación de los totales al costo histórico de los inventarios de materia prima, productos en proceso, productos terminados o mercancía para la venta y mercancía en tránsito, al cierre del ejercicio gravable con los totales históricos al cierre del ejercicio gravable anterior. Si de esta comparación resulta que el monto del inventario final es igual o menor al inventario inicial, se entiende que todo el inventario final proviene del inicial. En este caso, el inventario final se ajustará en forma proporcional al inventario inicial reajustado, según lo establecido en el literal a del presente artículo.

c. Si de la comparación prevista en el literal anterior, resulta que el inventario final excede al inventario inicial, la porción en bolívares que excede del inventario inicial, no se ajustará. La porción que proviene del inventario inicial se actualizará en forma proporcional al inventario inicial reajustado según lo establecido en el literal a del presente artículo.

d. El inventario final actualizado según la metodología señalada en los literales anteriores, se comparará con el valor del inventario final histórico. La diferencia es el ajuste acumulado al inventario final.

e. Se comparará el ajuste acumulado al inventario final obtenidos por la comparación prevista en el literal d, con el ajuste acumulado en el inventario final en el cierre del ejercicio tributario anterior. Si el ajuste acumulado al inventario final del ejercicio tributario es superior al ajuste acumulado al inventario final en el cierre del ejercicio tributario anterior, la diferencia se cargará a la respectiva cuenta de inventario del activo del contribuyente con crédito a la cuenta Reajuste pro Inflación.

f. Si la comparación del literal anterior se deduce que el ajuste acumulado al inventario final del cierre tributario es inferior al ajuste acumulado al inventario en el cierre del ejercicio tributario anterior, la diferencia se acreditará a la respectiva cuenta de inventario del activo del contribuyente y se cargará a la cuenta Reajuste por Inflación.

Parágrafo Primero: Si los inventarios de accesorios y repuestos se cargan al costo de venta por el procedimiento tradicional del costo de venta deben incluirse en este procedimiento. Si el cargo al costo de venta se hace a través de cargos a los gastos de fabricación u otra cuenta similar, los inventarios de accesorios y repuestos deben tratarse como otras partidas no monetarias y actualizarse de conformidad con el artículo 179 de esta Ley.

Parágrafo Segundo: Cuando el contribuyente utilice en su contabilidad de costos el sistema de valuación de inventarios denominado de identificación específica o de precios específicos, podrá utilizar las fechas reales de adquisición de cada producto individualmente considerado, previa aprobación por parte de la Administración Tributaria, para actualizar los costos de adquisición de los saldos de los inventarios al cierre de cada ejercicio gravable. El ajuste correspondiente al ejercicio gravable será la diferencia entre los ajustes acumulados del ejercicio gravable y los ajustes acumulados al ejercicio gravable anterior. Si el ajuste al ejercicio gravable es superior al ajuste al ejercicio gravable anterior, se hará un cargo a la cuenta de inventario y un crédito a la cuenta Reajustes por Inflación, caso contrario el asiento será al revés.

Tanto en la cuenta de activos como en la cuenta de reajuste, esta última por inflación. Se cargaran y/o abonaran el resultado que este arroje en cuanto a inventarios en materia prima, los productos y materiales que se encuentren en proceso o ya terminados para la venta.

Finalmente, se nombra la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010), la cual en su artículo 35 dispone que “El Control Interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas”.

#### **Definición de términos básicos**

**Inventario:** recuento detallado de los bienes, derechos y deudas que una persona o una entidad poseen a una fecha determinada. Es, en otras palabras, similar a tomar una fotografía del patrimonio. En términos más restringidos o comunes, se aplica a los bienes tangibles e intangibles, registrables o no, que incluyen dinero, propiedades, automotores, mobiliario, créditos y deudas, obras de arte, objetos preciosos, entre otras cosas. (Blanco, 2007).

**Contabilidad:** metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada y comunicada; esto con el fin de que sea utilizada por los gerentes, inversionistas, autoridades gubernamentales y otras personas y empresas, como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a asignación y utilización de recursos. (Catacora, 2003)

Control: poder para poder regir las políticas de operación y financieras de una empresa, con el fin de obtener beneficios de sus actividades. (Certo, 2003).

Control Interno: conjunto de mecanismos y procedimientos establecidos por los organismos para asegurar la regularidad, la eficiencia y la eficacia de sus operaciones y actividades. (Aguirre, 2005).

Conteo físico: consiste en el recuento de la mercancía a una fecha dada, que efectúa una empresa para determinar las cantidades reales en existencias. (Aguirre, 2005).

Conteo cíclico: Es un método de conteo en un inventario que toma un inventario físico de un porcentaje de materiales, partes y suministros cada día durante el curso de un año, el inventario total es contado un mínimo de una vez. Verifica la precisión de las cantidades en una base de datos de un inventario durante el año. (Blanco, 2007).

bdigital.ula.ve

**Cuadro 8. Mapa de Variables.**

<b>Objetivo General:</b> Analizar el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera Edo. Trujillo.				
<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Identificar el control interno de inventario aplicado a las entradas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera edo. Trujillo.	Control Interno de inventario	Control Administrativo	Documentación de las entradas de mercancía. Custodia de la mercancía recibida. Inspección de la mercancía. Control de la mercancía recibida. Repaletización de la mercancía.	1 2,3 4,5 6,7 8,9
		Control Contable	Registros contables de la mercancía recibida.	10,11
Describir el Control interno de inventario aplicado al proceso de almacenaje de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera edo. Trujillo.		Control Administrativo	Inspecciones de los almacenes. Control de existencias. Manutención de mercancías	12,13 14,15,16 17,18
		Control Contable	Registros contables de mercancía almacenada. Conteo físico.	19,20,21 22,23
Identificar el control interno de inventario aplicado a las salidas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera edo. Trujillo.		Control Administrativo	Documentación de las salidas de mercancías. Preparación de pedidos de mercancías. Control de salidas de mercancías. Embalaje de las mercancías.	24,25 26,27 28,29 30,31
		Control Contable	Registros contables de las mercancías.	32,33,34

Fuente: Diseñado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El actual capítulo está sujeto a técnicas que se consideraron con el propósito de obtener objetivos diseñados y definidos precedentemente a analizar el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo. De esta manera, se detallan los componentes metodológicos que se emplearon en el avance de esta tesis, se ilustra el tipo de investigación, su diseño y métodos del mismo, igualmente se delimita la población estudiada señalando el método usado para la recolección de datos.

#### **Tipo de investigación**

La investigación indaga de modo universal la descripción del comportamiento de una variable determinada, siendo está el control interno de inventario de mercancías y su comportamiento en la Distribuidora de Repuestos Castellanos. (DISCARS), C.A concurriendo esto último al objeto o población en estudio; entonces el nivel de la investigación fue tanto descriptivo, como de estudio de casos.

Según Arias (2006:46), la investigación descriptiva “Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. De igual modo Méndez (2006) 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 investigando,



establece comportamientos concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación. (p.137)

De lo anteriormente expuesto, el presente estudio se enmarcó dentro de una investigación descriptiva, por cuanto describe información sobre la variable en estudio, por medio de sus dimensiones e indicadores, con respecto al control interno de inventario. Ahora bien, sobre los estudios de casos, Arias (2006), señala:

Se entiende por caso cualquier objeto que se considera como una totalidad para ser estudiado intensivamente. Un caso puede ser una familia, una institución, una empresa, uno o pocos individuos”. Dado que un caso representa una unidad relativamente pequeña, este estudio indaga de manera exhaustiva, buscando la máxima profundidad del mismo (p.32)

En este sentido, con base a lo expuesto, la presente investigación fue de tipo descriptiva de estudio de casos, por cuanto se enfoca en el análisis del control interno de inventario, específicamente en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera Edo. Trujillo.

### **Diseño de investigación**

Como lo señala Hernández, Fernández y Baptista (2006: 149), “El diseño señala al investigador lo que le corresponde efectuar para alcanzar sus objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se ha planteado y analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular”. En este caso se planteó un estudio de campo con el fin de obtener datos directamente de la realidad, en el cual el investigador adopta el papel de observador de una situación ya existente.

Hernández, Fernández y Baptista (ob.cit:205) establecen que una investigación con diseño no experimental “Son estudios que se efectúan sin la aplicación deliberada de las variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para posteriormente analizarlos”. Esto atribuye señalar el actual estudio como del tipo no experimental, siendo uno de sus objetivos plantear el estudio de las variables sin ejecutar ningún tipo de aplicación.

Así mismo se concluye que las nociones teóricas referidas se ajustaron y describieron íntegramente al objeto en estudio, teniendo por finalidad el examinar la variable sin ejecutar aplicaciones de ningún tipo a la misma y de este modo observarlas en su contexto normal, con el designio de que dicha variable sea estudiada en relación con su entorno. En este caso determinado, lo constituyó el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A del municipio Valera Edo. Trujillo.

### **Población**

Determinado el tipo y el diseño de investigación, se especifican las unidades de análisis que conformaron la población sobre la que se ejecutó la investigación. La población, según Hurtado (2005:152) es el “conjunto de elementos, seres o eventos concordantes entre sí en cuanto a una serie de características de las cuales se puede obtener alguna información”.

La población objeto de estudio se determinó a partir de la delimitación del ámbito en el cual se llevó a cabo la investigación, a fin de focalizar los resultados obtenidos al ente en estudio, por ello dichos resultados no fueron aplicables a otras empresas, aunque sea del mismo ramo, hasta tanto se establezca de manera fidedigna que el uso del mismo método genere lo mismos resultados.

En la actual investigación la población estuvo conformada por el personal que labora en las unidades involucradas en la adquisición y almacenaje (despachos) de mercancías específicamente aquellos cuya función

corresponde al inventario de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, conformada por el siguiente personal:

**Cuadro 9. Distribución de la población**

<b>Unidades involucradas en la adquisición y almacenaje de mercancías</b>	<b>N° de Personas Encuestadas</b>
Unidad de Compras	01
Unidad de almacén (despacho)	03
<b>Total de la población</b>	<b>04</b>

Fuente: censo poblacional elaborado por Caldera (2013).

Puesto que el tamaño de la población es pequeño de cuatro (04) sujetos informantes no se requirió ejecutar técnica de muestreo, sino que se optó por un censo poblacional.

### **Técnica e instrumento de recolección de datos**

En la actual investigación, es relevante la técnica de recolección de datos a usar, ya que a través de esta se puede exhibir una situación existente, el cual le concede al investigador ser objetivo en la exploración de una solución, por medio de su ejecución y recomendación acorde a lo observado determinando los inconvenientes que esta problemática ocasiona

Teniendo en cuenta las particularidades específicas de esta investigación, en este caso se utilizó la encuesta definida por Méndez (2006:106) como aquella que “permite conocimiento de las motivaciones, actitudes, opiniones de los individuos en relación con su objeto de investigación”.

Asimismo, se consideró conveniente utilizar como instrumento de recolección de datos un cuestionario, el cual según por Méndez (2006):

... es un formulario que tiene 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 (p.155)

En este sentido, se elaboró un cuestionario conformado por treinta y cuatro (34) ítems con alternativas de respuestas dicotómicas “si o no” (2 y 8), alternativas de respuestas múltiples (1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 28, 29, 31 y 34 ) y alternativas de respuesta únicas (10, 12, 17, 22, 23, 26, 27, 30, 32 y 33), correspondientes a los indicadores presentados en el cuadro de operacionalización de las variables. (Ver anexo A).

Con este instrumento la investigadora dio respuestas a las interrogantes planteadas en el estudio, a fin de obtener la información necesaria para analizar el control interno de inventario que se implementa en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera Edo. Trujillo.

### **Revisión del instrumento**

Al crear los instrumentos formulados para la recolección de datos, se ejecutó una investigación detallada, crítica y metódica de cada una de las interrogantes del cuestionario e ítems que forman la guía de observaciones, velando que cada pregunta guarde pertinencia con el objetivo planteado y descrito en el marco teórico. Para que un instrumento tenga validez de contenido. Según Hurtado (2005:43), es preciso:

- Concretar los indicadores concernientes a la variable y dimensión
- Elaborar un conjunto de ítems lo más exhaustivo posible

- Requerir la opinión de expertos en el área del tópico a evaluar, para que sobre la base de los criterios de idoneidad y eficacia formulen su evaluación de modo cualitativo referente a la validez o no del instrumento.

De igual modo, Hernández, Fernández y Baptista (2006: 277) referente a la validez del instrumento establecen lo siguiente: “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. Chávez (2004:201), define la validez como “la eficacia con que un instrumento mide lo que pretende medir”.

En este estudio, el instrumento fue revisado mediante la validez de contenido en el área, se evaluó el cuestionario para comprobar si el mismo estuvo diseñado para medir la variable en estudio. (Ver anexo A y B).

### **Proceso de la información y revelación de los resultados**

Posteriormente a la aplicación del instrumento se extrajo información derivada del cuestionario, se procesaron los datos, codificándolos y tabulándolos en un orden lógico, fueron tabulados para luego ser examinados por medio de la estadística descriptiva donde se evidenció su importe preciso y porcentual, con el objeto de efectuar cumplimientos específicos y válidos acerca de las interrogantes planteadas durante el avance de este estudio, de este modo se logró el desempeño del objetivo general de la investigación y de esta forma finalizar el proyecto de carácter apropiado. Estos datos se ilustraron en tablas de frecuencias completas y relativas. Así como a través de gráficos, utilizando un software computacional. Seguidamente se procedió a la exploración de los datos adquiridos, conforme a la observación establecida y ejecutada.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

A través del estudio de las respuestas a un cuestionario que se aplicó a cuatro (4) sujetos informantes que laboran en el departamento de compras y el departamento de almacenaje de bienes de la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera estado. Trujillo, se logró recabar un conjunto de datos que aporta información respecto al funcionamiento de estos departamentos en dicha empresa. Los datos recopilados se refieren específicamente al control interno de inventario aplicado al proceso de entradas, almacenaje y salidas de mercancías.

Los resultados se presentan en tablas de frecuencia absoluta y relativa, por objetivos, por cada uno de los ítems que conformaron el instrumento aplicado. A continuación se presentan los resultados del estudio efectuado en concordancia con los objetivos de la investigación considerando los objetivos específicos y el objetivo general en función de ellos se procede a su respectiva representación grafica y su posterior interpretación.

#### **Control interno de inventario aplicado al proceso de entradas de mercancías**

En cuanto al primer objetivo específico; identificar el control interno de inventario aplicado a las entradas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera Edo. Trujillo; una vez aplicado el cuestionario (ítems: 1 al 11) se obtuvieron los siguientes resultados:

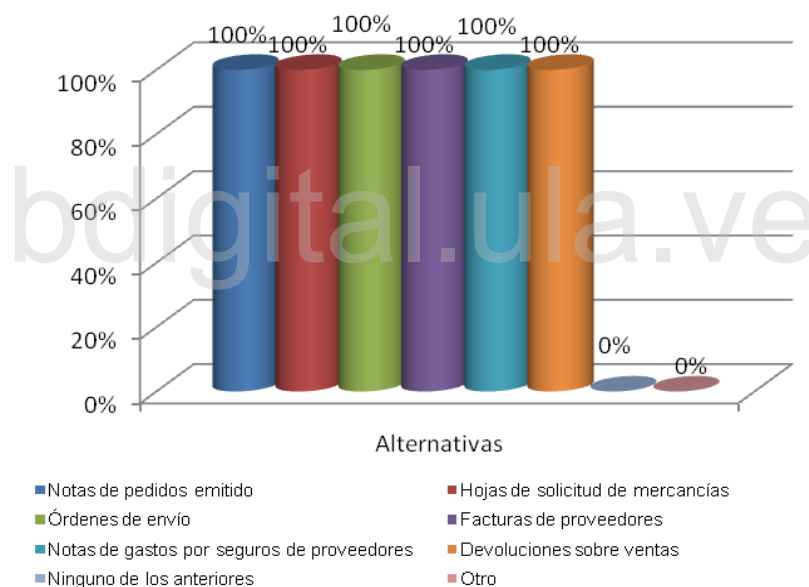
**Tabla 1. Documentación de las entradas de mercancía**

**Ítem 1.** Señale qué documentos respaldan las entradas de mercancías en la empresa:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Notas de pedidos emitidas	4	100%
Hojas de solicitud de mercancías	4	100%
Órdenes de envío	4	100%
Facturas de proveedores	4	100%
Notas de gastos por seguros de proveedores	4	100%
Devoluciones sobre ventas	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 1. Documentación de las entradas de mercancía**



Fuente: tabla 1

De acuerdo al gráfico 1, obtenido de las respuestas al ítem 1 del cuestionario, el 100% de las personas encuestadas concordó al decir que las entradas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, se encuentran respaldadas por los siguientes documentos: notas de pedidos emitidas, hojas de solicitud de mercancías, órdenes de envío, facturas de

proveedores, notas de gastos por seguros de proveedores y devoluciones sobre ventas.

Este resultado es considerado provechoso para la empresa por cuanto a través de estos documentos puede tenerse y respaldarse la información referida a las entradas de mercancías de la distribuidora en estudio, pues como lo dice Escudero (2011), estos documentos estructuran la información en soporte papel o medios electrónicos, por tanto, dejan constancia de las operaciones realizadas y las personas que han intervenido en las mismas.

**Tabla 2. Custodia de la mercancía recibida**

**Ítem 2.** ¿Existe en la empresa una persona encargada de la custodia (Cuidado) de la mercancía recibida?

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Si	4	100%
No	0	0%

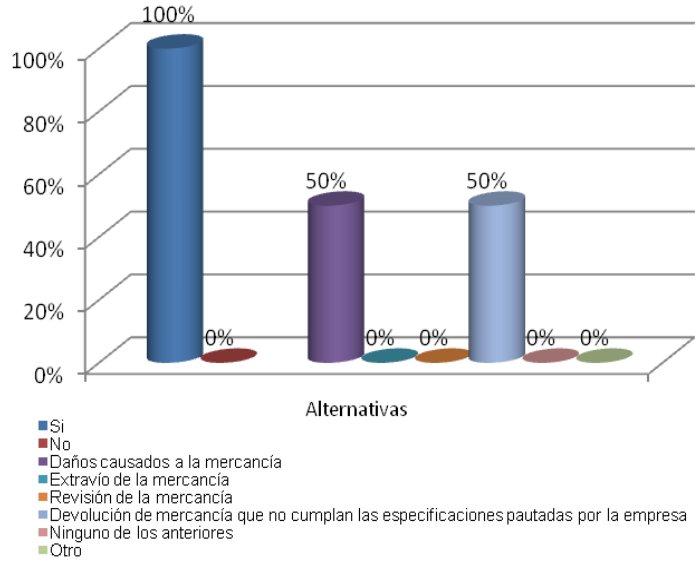
**Ítem 3.** La persona encargada de la custodia de la mercancía recibida es responsable de:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Daños causados a la mercancía	2	50%
Extravío de la mercancía	0	0%
Revisión de la mercancía	0	0%
Devolución de mercancía que no cumplan las especificaciones pautadas por la empresa	2	50%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)



**Gráfico 2. Custodia de la mercancía recibida**



Fuente: tabla 2

Con base al gráfico 2, derivado de las respuestas al ítem 2 del cuestionario, el 100% de las personas encuestadas afirmó que en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, existe una persona encargada de la custodia, o sea, del cuidado de la mercancía recibida. Por otro lado, el ítem 3, refleja que el 50% de los encuestados indicó que dicha persona es responsable de los daños causados a la mercancía, asimismo un 50% señaló que esta persona tiene la responsabilidad de la devolución de la mercancía que no cumpla las especificaciones pautadas por la empresa.

Estos resultados revelan que, no existe claridad sobre la responsabilidad de la persona encargada de la custodia de la mercancía recibida, puesto que no hay uniformidad en las respuestas; aún cuando dicha persona evita daños a la mercancía y devuelve aquella que incumpla con las especificaciones esperadas, no se previene sobre el extravío de la misma, lo cual puede afectar el control interno de inventario administrativo aplicado a las entradas de mercancías. Según el criterio de López (2006), quien tiene

responsabilidad de cuidar la mercancía, es responsable del daño o extravío de la misma (rotura parcial o total, desaparición, robo, entre otros), al entregársele la mercancía, se le transfiere en todo caso, la custodia de la misma.

**Tabla 3. Inspección de la mercancía**

**Ítem 4.** Durante la inspección de la mercancía se verifican aspectos vinculados a:

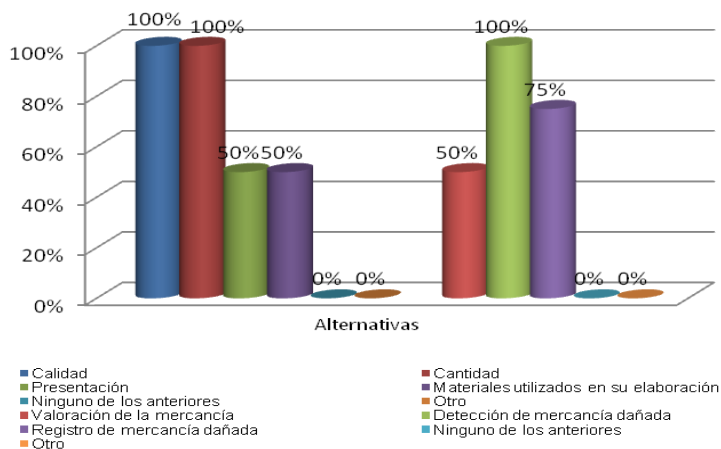
Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Calidad	4	100%
Cantidad	4	100%
Presentación	2	50%
Materiales utilizados en su elaboración	2	50%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Ítem 5.** Indique las medidas aplicadas durante la inspección de la mercancía recibida por la empresa:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Valoración de la mercancía	2	50%
Detección de mercancía dañada	4	100%
Registro de mercancía dañada	3	75%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 3. Inspección de la mercancía**



Fuente: tabla 3

Los datos del gráfico 3, referidos al ítem 4, muestra que el 100% de los encuestados de la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, afirmó que durante la inspección de la mercancía se verifican aspectos vinculados a la calidad, asimismo un 100% de los encuestados indicó que durante la inspección se contrasta en relación a la cantidad; mientras que un 50% señaló que se cotejan en cuanto a presentación y un 50% en materiales utilizados en su elaboración.

Respecto al ítem 5, el 100% de las personas encuestadas indicó que la empresa aplica como medidas: detección de mercancía dañada, un 75% reveló que existe un registro de la mercancía dañada; mientras que un 50% de los encuestados dice que existe valoración de la mercancía. Tal como lo señala Escudero (2011), en esta inspección de la mercancía se comprueba que dicha mercancía se corresponde con las solicitadas en el pedido, se cotejan las cantidades del envío con las figuradas en la nota de entrega, en tanto la calidad como las características, permitiendo un control interno correcto para la empresa.

A partir de esta información se observa que no todos los sujetos informantes están comprometidos con ejecutar una inspección que valore la presentación, materiales utilizados en su elaboración, valoración de la mercancía y registro de la mercancía dañada; aspectos señalados en estos ítems; esto resulta preocupante debido a que no toda la mercancía necesariamente cumple con los estándares requeridos por los clientes; esto trae como consecuencia inconformidad, devoluciones, así como valoración negativa de la distribuidora y por ende desplazamiento de los clientes hacia la competencia.

**Tabla 4. Control de la mercancía recibida**

**Ítem 6.** El control de la mercancía recibida por la empresa se realiza sobre:

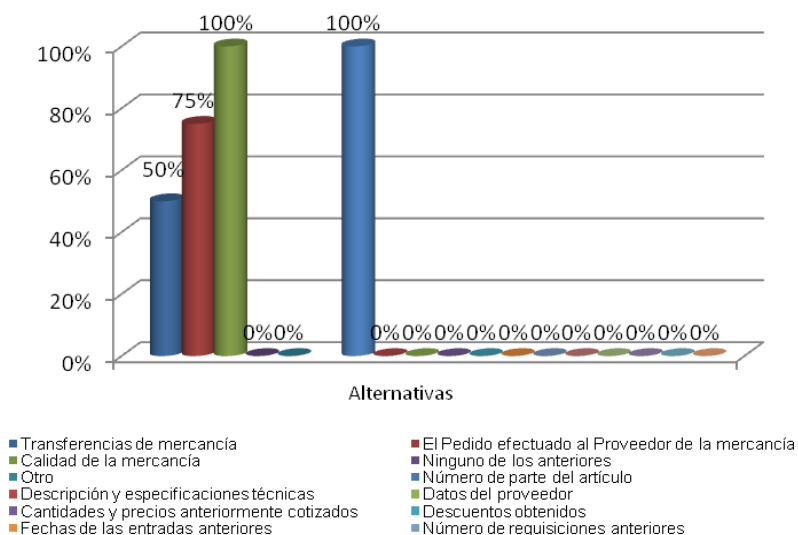
Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Transferencias de mercancía	2	50%
El Pedido efectuado al Proveedor de la mercancía	3	75%
Calidad de la mercancía	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Ítem 7.** La empresa utiliza tarjetas de control de mercancía recibida que contienen información sobre:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Número de parte del artículo	4	100%
Descripción y especificaciones técnicas	0	0%
Datos del proveedor	0	0%
Cantidades y precios anteriormente cotizados	0	0%
Descuentos obtenidos	0	0%
Fechas de las entradas anteriores	0	0%
Número de requisiciones anteriores	0	0%
Número de órdenes de pedidos anteriores	0	0%
Cantidades adquiridas	0	0%
Observaciones necesarias	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 4. Control de la mercancía recibida**



Fuente: tabla 4

Partiendo del gráfico 4, derivado de los datos aportados por el ítem 6 del cuestionario, se evidencia que el 100% de los encuestados dicen que el control de la mercancía recibida en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, se ejecuta sobre la calidad de la mercancía, mientras que para el 75% se hace sobre el pedido efectuado al proveedor, asimismo un 50% indicó que se realizan sobre transferencias de mercancía. Referente, al ítems 7 este refleja que el 100% de los encuestados reveló que la empresa utiliza tarjetas de control de mercancía recibida que contienen información respecto al número de parte del artículo.

Sin embargo, estas tarjetas no informan en relación a la descripción y especificaciones técnicas, datos del proveedor, cantidades y precios anteriormente cotizados, descuentos obtenidos, fechas de las entradas anteriores, número de requisiciones anteriores, número de órdenes de pedidos anteriores, cantidades adquiridas y observaciones necesarias; limitando de cierta manera, que se ejecute un correcto control de la mercancía recibida.

Estos datos revelan que, aún cuando se busca controlar adecuadamente la mercancía recibida por la empresa, no se utiliza una tarjeta de control que muestre toda la información vinculada a dicha mercancía, y que pudiera facilitar el control administrativo aplicado. En este caso, se hace referencia a Mercado (2006), quien señala que una herramienta puede facilitar el control de las entradas de mercancías, es la habilitación de tarjetas de control, las cuales son documentos que registra la unidad administrativa de contabilidad. Estas tarjetas de control están destinadas a proporcionar información referida a las compras, transferencias, descuentos, ubicación, depreciación y valores que corresponden a cada artículo.

**Tabla 5. Repaletización de la mercancía**

**Ítem 8.** ¿Repaletiza la empresa la mercancía recibida?

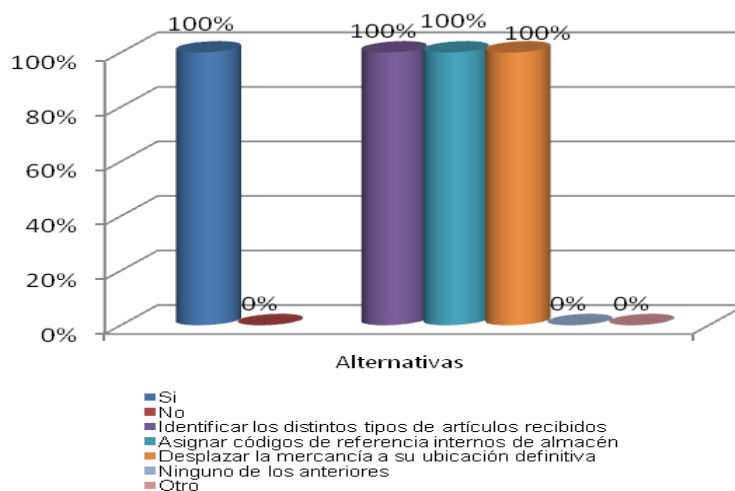
Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Si	4	100%
No	0	0%

**Ítem 9.** Para el repaletizado de la mercancía recibida, la empresa procede a:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Identificar los distintos tipos de artículos recibidos	4	100%
Asignar códigos de referencia internos de almacén	4	100%
Desplazar la mercancía a su ubicación definitiva	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 5. Repaletización de la mercancía**



Fuente: tabla 5

El gráfico 5, a partir del ítem 8, refleja que el 100% de los encuestados señaló que en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, se repaletiza la mercancía recibida. En referencia al ítem 9, el 100% de los encuestados indicó que se procede a identificar los distintos tipos de artículos recibidos, así como a la asignación de códigos de referencia internos de almacén y desplazamiento de la mercancía a su ubicación definitiva.

En efecto, se percibe que esta empresa ejecuta la repaletización de la mercancía recibida a fin de lograr el control interno administrativo establecido para la misma; hecho fundamentado en los criterios de Bowersox, Closs y Bixby (2004), quienes señalan que el repaletizado de mercancías consiste en agrupar las mercancías en unidades de distinto tamaño, las cargas recibidas, por exigencia del sistema de almacenaje, por razones de salubridad o simplemente para etiquetar los productos recibidos.

**Tabla 6. Registros contables de la mercancía recibida**

**Ítem 10.** Los registros contables vinculados a las mercancías recibidas se realizan en la empresa:

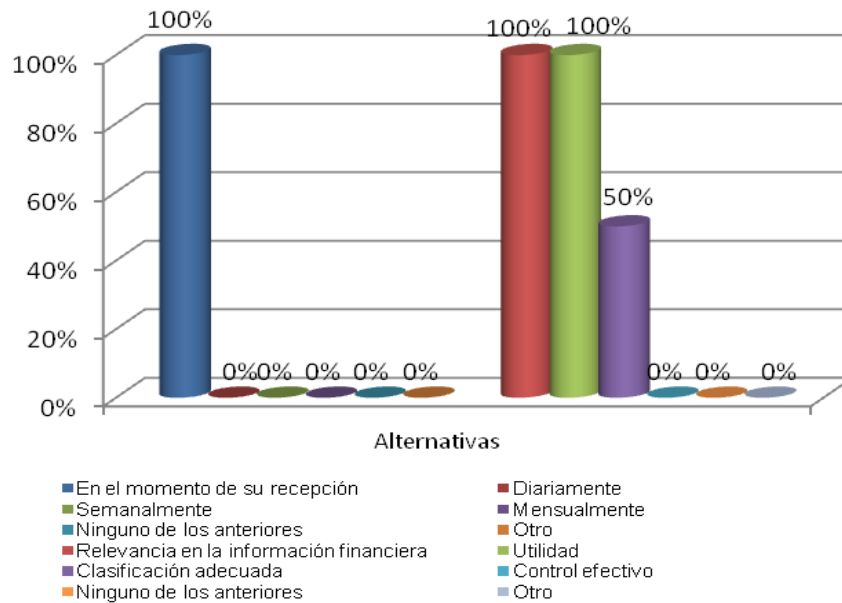
Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
En el momento de su recepción	4	100%
Diariamente	0	0%
Semanalmente	0	0%
Mensualmente	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Ítem 11.** La empresa realiza los registros contables de la mercancía recibida con la finalidad de garantizar su:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Relevancia en la información financiera	4	100%
Utilidad	4	100%
Clasificación adecuada	2	50%
Control efectivo	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 6. Registros contables de la mercancía recibida**



Fuente: tabla 6

Siguiendo los datos del gráfico 6, obtenido de las respuestas al ítem 10 del cuestionario, el 100% de las personas encuestadas indicó que los registros contables vinculados a las mercancías recibidas se realizan en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, en el momento de su recepción. Por otro lado, el ítem 11, muestra que el 100% de los encuestados reveló que efectúan dichos registros contables con la finalidad de garantizar su relevancia en la información financiera y la utilidad, asimismo un 50% señaló que se realizan los registros con el fin de ejecutar una clasificación adecuada de los mismos; más ninguno de los sujetos informantes encuestados lo hacen para alcanzar un control efectivo.

Estos resultados revelan que, aún cuando la mercancía se registra contablemente al momento en que la empresa la recibe, dicho registro no garantiza la efectividad del control interno aplicado, debido a que ninguno de



los sujetos informantes encuestados ejecutan los registros contables de la mercancía recibida con la finalidad de garantizar un control efectivo.

Contradiendo a Aguirre (2005), para quien los asientos contables permiten mantener un adecuado control contable en las entradas de mercancías.

### **Control interno de inventario aplicado al proceso de almacenaje de mercancías**

En relación al segundo objetivo específico vinculado al control interno de inventario aplicado al proceso de almacenaje de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera estado. Trujillo; una vez aplicado el instrumento de recolección de datos (un cuestionario) ítems del 12 al 23 se obtuvo como resultados los siguientes:

**Tabla 7. Inspecciones de los almacenes**

**Ítem 12.** Los almacenes donde la empresa guarda la mercancía adquirida se inspeccionan:

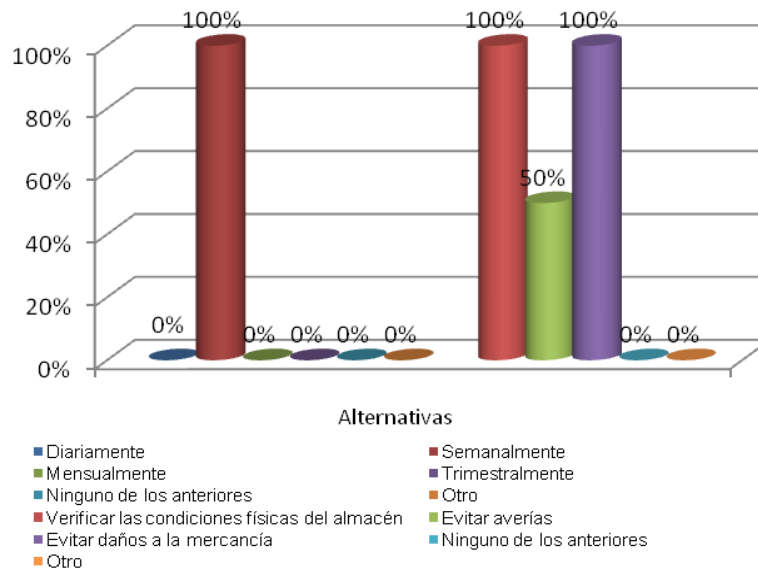
Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Diariamente	0	0%
Semanalmente	4	100%
Mensualmente	0	0%
Trimestralmente	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Ítem 13.** La empresa realiza inspecciones a los almacenes de mercancía para:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Verificar las condiciones físicas del almacén	4	100%
Evitar averías	2	50%
Evitar daños a la mercancía	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 7. Inspecciones de los almacenes**



Fuente: tabla 7

En el gráfico 7, referido al ítem 12, se observa que el 100% de las personas encuestadas afirmó que los almacenes donde la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, guarda la mercancía adquirida se inspeccionan semanalmente. Partiendo del ítem 13, este refleja que el 100% de los encuestados indicó que las inspecciones se ejecutan para verificar las condiciones físicas del almacén, asimismo un 100% de los encuestados señaló que las inspecciones se efectúan para evitar daños a la mercancía; mientras que un 50% de los encuestados reveló que dichas inspecciones se realizan para evitar averías.

De estos resultados se infiere que, en la empresa la persona responsable del almacén, ejecuta cada semana una inspección a los almacenes, mediante el cual verifica su estructura y todos los componentes que pueden afectar la mercancía guardada, Sin embargo no todos los sujetos informantes encuestados ejecutan las inspecciones a los almacenes de mercancías para evitar averías; tal como lo indica Díaz (2006), las inspecciones se efectúan

con el fin de verificar las condiciones físicas en las que se encuentran los almacenes, siendo estos adecuados para evitar averías y daños a la mercancía.

**Tabla 8. Control de existencias**

**Ítem 14.** La empresa realiza el control de las existencias que incluye la mercancía:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Adquirida	4	100%
Vendida	4	100%
Defectuosa	4	100%
Devuelta	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Ítem 15.** El control de las existencias de mercancías almacenadas permite a la empresa:

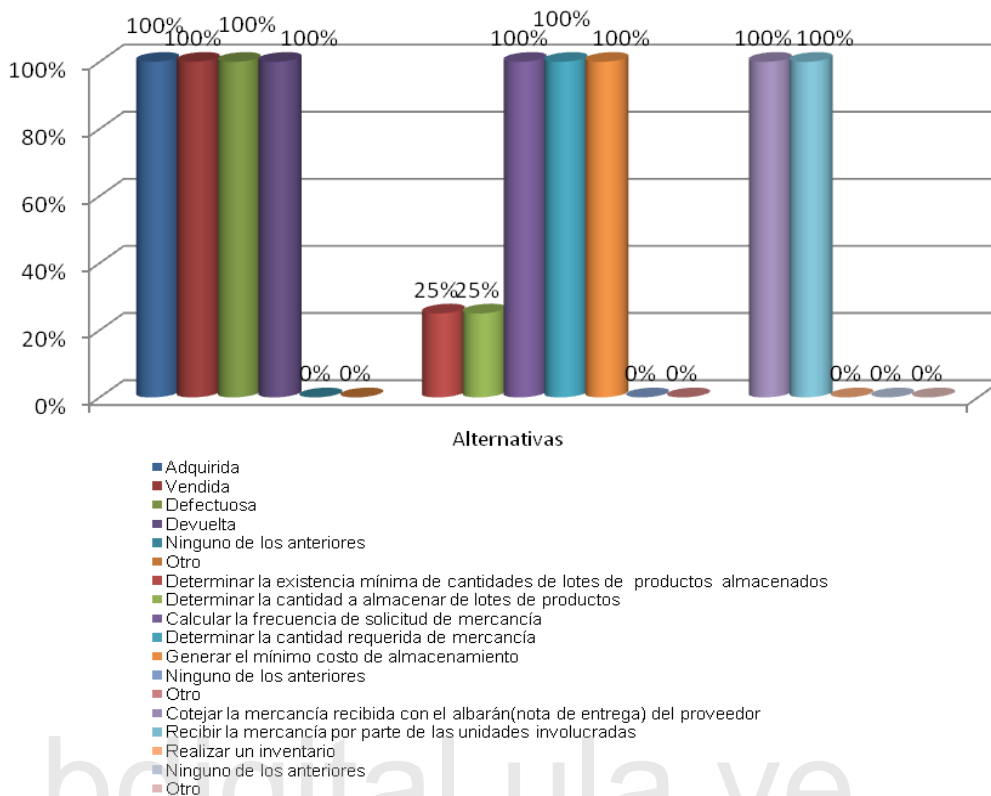
Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Determinar la existencia mínima de cantidades de lotes de productos almacenados	1	25%
Determinar la cantidad a almacenar de lotes de productos	1	25%
Calcular la frecuencia de solicitud de mercancía	4	100%
Determinar la cantidad requerida de mercancía	4	100%
Generar el mínimo costo de almacenamiento	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Ítem 16.** En el control de las existencias de mercancías almacenadas la empresa registra las unidades que entran al momento de:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Cotejar la mercancía recibida con el albarán(nota de entrega) del proveedor	4	100%
Recibir la mercancía por parte de las unidades involucradas	4	100%
Realizar un inventario	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 8. Control de existencias**



Fuente: tabla 8

Del gráfico 8, descrito en el ítem 14, se observa que el 100% de los encuestados de la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, alegó que el control de las existencias se efectúa sobre la mercancía adquirida, vendida, defectuosa y devuelta.

De acuerdo al ítem 15, el 100% de las personas encuestadas indicó que el control de las existencias de mercancías almacenadas permite calcular la frecuencia de solicitud de mercancía, determinar la cantidad requerida de mercancía y generar el mínimo costo de almacenamiento, mientras un 25% de los encuestados señaló que el control de las existencias permite determinar la existencia mínima de cantidades de lotes de productos almacenados, asimismo un 25% de los encuestados reveló que dicho control

de las existencias permite determinar la cantidad a almacenar de lotes de productos.

Con relación al ítem 16, Según el 100% de los encuestados dicen que en el control de las existencias de mercancías almacenadas la empresa registra las unidades que entran al momento de cotejar la mercancía recibida con la nota de entrega del proveedor, asimismo el 100% de los encuestados afirmó que se registran las unidades al momento de recibir la mercancía por parte de las unidades involucradas.

En efecto, se perciben debilidades en cuanto a este control administrativo, ya que no todos los sujetos informantes encuestados involucrados en este proceso ejecutan el control de las existencias de mercancías almacenadas para determinar la existencia mínima de cantidades de lotes de productos almacenados ni para determinar la cantidad a almacenar de lotes de productos; por ende, existe un desconocimiento parcial por dichos sujetos informantes encuestados de la existencia mínima de cantidades de lotes de productos almacenados y de la cantidad a almacenar de lotes de productos, lo cual puede afectar el control interno del inventario aplicado al proceso de almacenaje de mercancías.

Esto incide en una deficiencia en dicho control de las existencias de mercancías almacenadas. Esto podría generar faltante de ciertos rubros o lotes de mercadería, retraso en las órdenes de pedidos para reposición de mercancía agotada y crear molestias para el cliente en cuanto al tiempo de esperas por los productos. En este caso se hace referencia a Escudero (2011), quien señala que el control de existencias consiste en determinar la cantidad que hay que almacenar de cada producto, calcular la frecuencia y cantidad que se solicitará en cada periodo, para generar el mínimo costo de almacenamiento.

**Tabla 9. Manutención de mercancías**

**Ítem 17.** El manejo (manutención) de la mercancía en la empresa se realiza de forma:

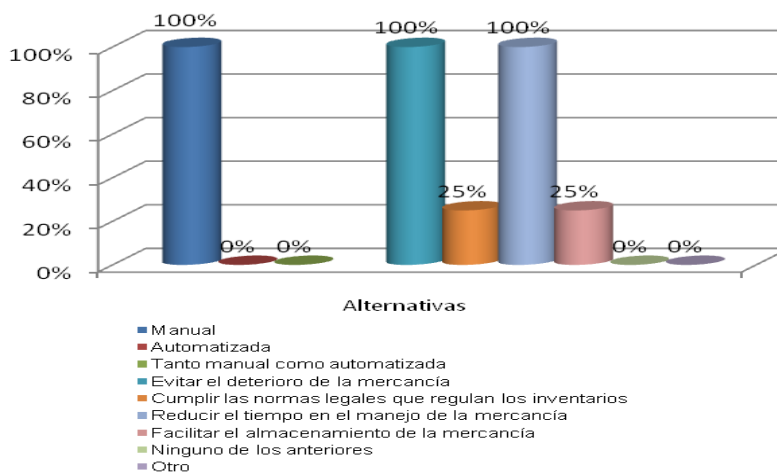
Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Manual	4	100%
Automatizada	0	0%
Tanto manual como automatizada	0	0%

**Ítem 18.** El manejo (Manutención) de la mercancía en la empresa se enfoca en:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Evitar el deterioro de la mercancía	4	100%
Cumplir las normas legales que regulan los inventarios	1	25%
Reducir el tiempo en el manejo de la mercancía	4	100%
Facilitar el almacenamiento de la mercancía	1	25%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 9. Manutención de mercancías**



Fuente: tabla 9

Con base al gráfico 9, derivado de las respuestas al ítem 17 del cuestionario, el 100% de los encuestados afirmó que el manejo de la mercancía en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, se realiza de forma manual. A partir del ítem 18, el 100% de los encuestados indicó que el manejo de la mercancía se enfoca a evitar el deterioro de la mercancía, asimismo un 100% señaló que el manejo de la mercancía se orienta a reducir el tiempo en el manejo de la misma, de igual modo el 25% de los encuestados reveló que efectúan el manejo de la mercancía, para cumplir las normas legales que regulan los inventarios; asimismo un 25% dicen que se ejecuta dicho manejo para facilitar el almacenamiento de la mercancía.

De acuerdo a lo observado, esta empresa puede no estar manejando de forma correcta la mercancía, ya que no todos los sujetos informantes encuestados ejecutan el manejo de la mercancía para cumplir las normas legales que regulan los inventarios y para facilitar el almacenamiento de la mercancía. Esto incide en una deficiencia en el manejo de dicha mercancía almacenada, ya que se limita el cumplimiento de las regulaciones legales vinculadas a los inventarios, así como el hecho de mantener en perfecto estado la mercancía durante el tiempo que permanece almacenada en el almacén.

Esto podría generar retraso en la extracción de la mercancía, por cuanto poco se facilita el almacenamiento de la misma, Contradiendo lo expuesto por Bowersox, Closs y Bixby (2004), cuando señalan que la manutención de mercancías hace referencia al empleo de equipos e instalaciones, con el fin de alcanzar una serie de objetivos estipulados, teniendo en cuenta un tiempo y un espacio determinado.

**Tabla 10. Registros contables de mercancía almacenada**

**Ítem 19.** En la elaboración de los registros contables de la mercancía almacenada en la empresa suelen:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Cotejar la mercancía recibida contra la nota de entrega del proveedor	4	100%
Cotejar la mercancía enviada contra el albarán de salida	4	100%
Anotar de inmediato las unidades que entran y las que salen	1	25%
Clasificar la mercancía en función de las cuentas contables disponibles para su registro	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Ítem 20.** Dentro de los registros contables de la mercancía almacenada, se incluyen operaciones vinculadas a:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Entradas de mercancías	4	100%
Salidas de mercancías	4	100%
Devoluciones sobre compra de mercancía	4	100%
Devoluciones sobre venta de mercancía	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

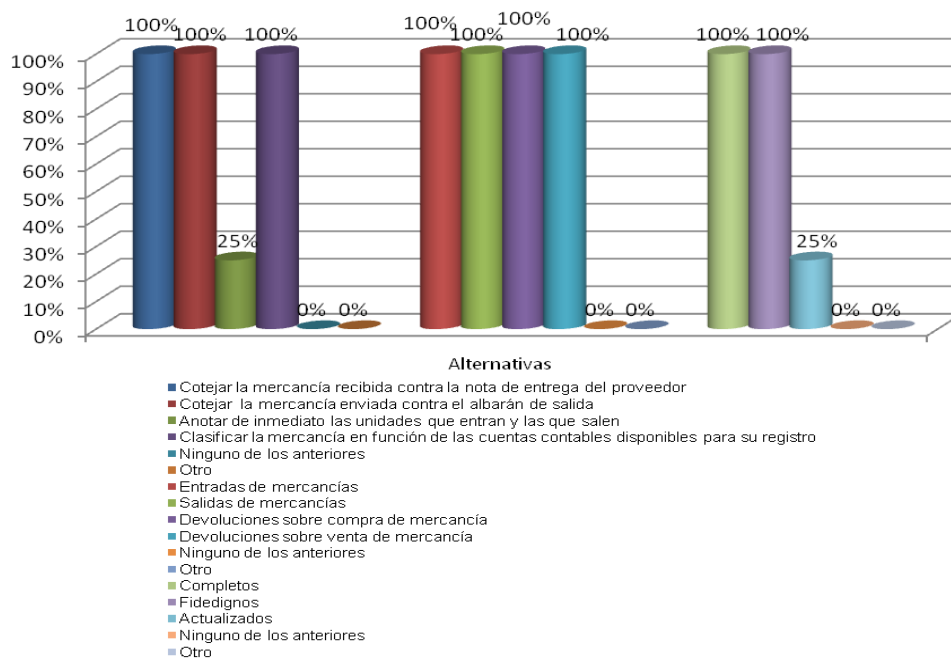
**Ítem 21.** Los registros contables de la mercancía almacenada se caracterizan por ser:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Completos	4	100%
Fidedignos	4	100%
Actualizados	1	25%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)



**Gráfico 10. Registros contables de mercancía almacenada**



Fuente: tabla 10

Siguiendo los datos del gráfico 10, relacionados con el ítem 19, se observa que el 100% de las personas encuestadas de la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, señaló que en la elaboración de los registros contables de la mercancía almacenada se suele cotejar tanto la mercancía recibida contra la nota de entrega del proveedor, asimismo un 100% de los encuestados indicó que se coteja la mercancía enviada contra la nota de entrega de salida, de igual modo el 100% de los encuestados reveló que clasifican la mercancía en función de las cuentas contables disponibles para su registro.

Por otro lado un 25% de los encuestados dicen que en la elaboración de dichos registros contables de mercancía almacenada se anotan de inmediato las unidades que entran y las que salen. Con relación al ítem 20, el 100% de los encuestados señaló que dentro de los registros contables de la

mercancía almacenada, se incluyen operaciones vinculadas a: entradas, salidas, devoluciones sobre compra y venta de mercancía; Referente al ítem 21, el 100% de los encuestados dice que los registros contables de la mercancía almacenada se caracterizan por ser completos, asimismo un 100% de los encuestados indicó que los registros contables de la mercancía almacenada son fidedignos; sin embargo un 25% de los encuestados dicen que, tales registros contables están actualizados.

En general, se percibe que esta empresa realiza los registros contables de todas las operaciones vinculadas a la mercancía almacenada; no obstante, aunque estos registros son completos y fidedignos, se deduce de que no todos los sujetos informantes encuestados involucrados en la elaboración de los registros contables de la mercancía almacenada anotan de inmediato las unidades que entran y las que salen, por ende dichos registros contables no se encuentran totalmente actualizados.

Esto impide, que a nivel contable se ejecute un eficiente control interno dentro del proceso de almacenaje; en contraposición a lo expuesto por Defliese (2005), para quien las transacciones vinculadas a los inventarios almacenados, que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados.

### Tabla 11. Conteo físico

**Ítem 22.** ¿Con qué frecuencia ejecuta la empresa el conteo físico cíclico del control del inventario de la mercancía almacenada?

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Diariamente	0	0%
Semanalmente	0	0%
Mensualmente	0	0%
Anualmente	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

### Continuación de la tabla. 11 Conteo físico

**Ítem 23.** En la empresa el conteo físico total del control del inventario de la mercancía almacenada se realiza:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Diariamente	0	0%
Semanalmente	0	0%
Mensualmente	0	0%
Anualmente	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

De acuerdo a la tabla 11, referido al ítem 22 del cuestionario, el 100% de las personas encuestadas reveló que la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, ejecuta anualmente el conteo físico cíclico del control del inventario de la mercancía almacenada. Por otro lado, el ítem 23, muestra que el 100% de los encuestados indicó que realizan el conteo físico total del control del inventario de la mercancía almacenada.

Estos resultados revelan que, esta empresa utiliza cada año ambos métodos para contar la mercancía almacenada, el ciclo de conteo es anual; sin embargo, esto se considera inadecuado, ya que al realizar dicho conteo anual es poco probable que se corrija a tiempo las posibles imprecisiones que se puedan presentar respecto a las cantidades de mercancías en la base de datos del inventario, Por cuanto se contaría con un inventario realmente no actualizado. Tal como lo señala Aguirre (2005), se hace un recuento a una fecha dada para determinar las cantidades reales en existencia.

## Control interno de inventario aplicado a las salidas de mercancías

Respecto, al tercer objetivo específico sobre el control interno de inventario aplicado a las salidas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera edo. Trujillo, se tiene los siguientes resultados:

**Tabla 12. Documentación de las salidas de mercancías**

**Ítem 24.** En la empresa las salidas de mercancías se encuentran documentadas en:

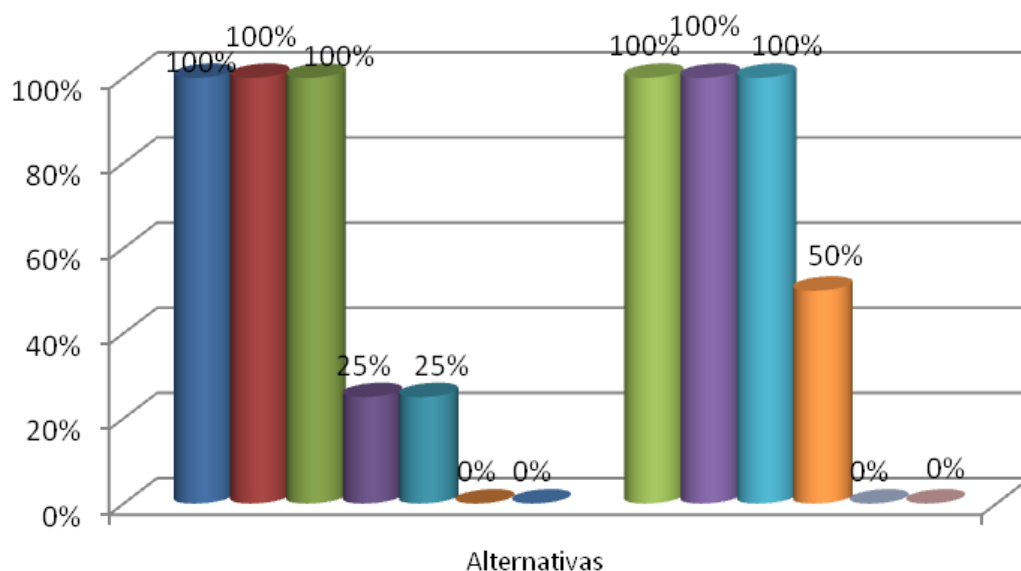
Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Notas de entrega	4	100%
Presupuestos	4	100%
Facturas de ventas	4	100%
Notas de pedidos de clientes	1	25%
Devoluciones sobre compras	1	25%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Ítem 25.** La documentación de las salidas de mercancías permite a la empresa disponer de información sobre:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Ventas de mercancías	4	100%
Facturación de ventas	4	100%
Liquidación de ventas	4	100%
Devolución de ventas	2	50%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 11. Documentación de las salidas de mercancías**



- Notas de entrega
- Presupuestos
- Facturas de ventas
- Notas de pedidos de clientes
- Devoluciones sobre compras
- Ninguno de los anteriores
- Otro
- Ventas de mercancías
- Facturación de ventas
- Devolución de ventas
- Ninguno de los anteriores
- Otro

Fuente: tabla 12

Los datos del gráfico 11, derivado de las respuestas al ítem 24 del cuestionario, el 100% de las personas encuestadas indicó que en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, las salidas de mercancías se encuentran documentadas en: notas de entrega, presupuestos y facturas de ventas, asimismo el 25% de los encuestados reveló que las salidas de mercancías se encuentran documentadas por notas de pedidos de clientes; mientras que un 25% señaló que dichas salidas de mercancías están documentadas por devoluciones sobre compras.

Con relación al ítem 25, Según el 100% de los encuestados dicen que la documentación de las salidas de mercancías permite a la empresa disponer de información sobre las ventas de mercancías, así como su

facturación y liquidación de ventas; de este modo un 50% señaló que dicha documentación de las salidas de mercancías le permite a la empresa disponer de información en cuanto a devolución sobre ventas.

A partir de esta información se observa que en la empresa las salidas de mercancía se encuentran soportadas por diversos documentos como las notas de entrega, presupuestos y facturas de ventas; sin embargo cuenta con poca documentación respecto a notas de pedidos de clientes, devoluciones sobre compras y devoluciones sobre ventas.

Aspectos señalados en estos ítems; esto se traduce desventajoso para la empresa, ya que no posee toda la información de cada una de las operaciones que se ejecutan en el proceso de compra - venta y sin toda esta documentación habitual que se debe complementar en dicho proceso resulta difícil controlar la salidas de mercancías; hecho fundamentado en Bowersox, Closs y Bixby (2004), quienes señalan que la emisión de la documentación es de suma importancia, ya que toda salida de mercancías debe ir acompañada de una serie de documentos habituales que deben complementarse en toda operación de compra-venta; los más utilizados son la nota de entrega, presupuestos o cotizaciones.

**Tabla 13. Preparación de pedidos de mercancías**

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Mecánica (uso de carretillas o maquinas elevadoras)	0	0%
Manual (sin medios mecánicos)	0	0%
Tanto mecánica como manual	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

### Continuación de la tabla 13. Preparación de pedidos de mercancías

**Ítem 27.** Generalmente, la preparación de pedidos de clientes se ejecuta:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Al detallistas	0	0%
Al por menor	4	100%
Al por mayor	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

Partiendo de la tabla 13, obtenido de los datos aportados por el ítem 26 del cuestionario, se observa que el 100% de las personas encuestadas afirmó que en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, se realiza la preparación de los pedidos de clientes, tanto de manera mecánica como manual. Con referencia, al ítem 27 este refleja que el 100% de los encuestados dicen que la preparación de pedidos de clientes se ejecuta generalmente en la empresa al por menor.

Estos resultados revelan que, la empresa vende directamente al destinatario final el producto particular, obteniendo un beneficio por la diferencia entre el precio de compra y el de venta. En este caso se destaca a Anaya (2008), para quien la preparación de pedidos implica el hecho físico de ir a zona concreta dentro del área de almacenaje para recoger las mercancías requeridas por un determinado pedido.

### Tabla 14. Control de salidas de mercancías

**Ítem 28.** El control de las salidas de mercancías en la empresa consiste en:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Verificar las notas de pedidos de clientes, albaranes y facturas de ventas despachadas, entre otros.	2	50%
Cerciorarse que los artículos cumplan las especificaciones de los clientes	4	100%
Uso de etiquetas provistas de códigos de barras para comprobar que la unidad de expedición es correcta	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

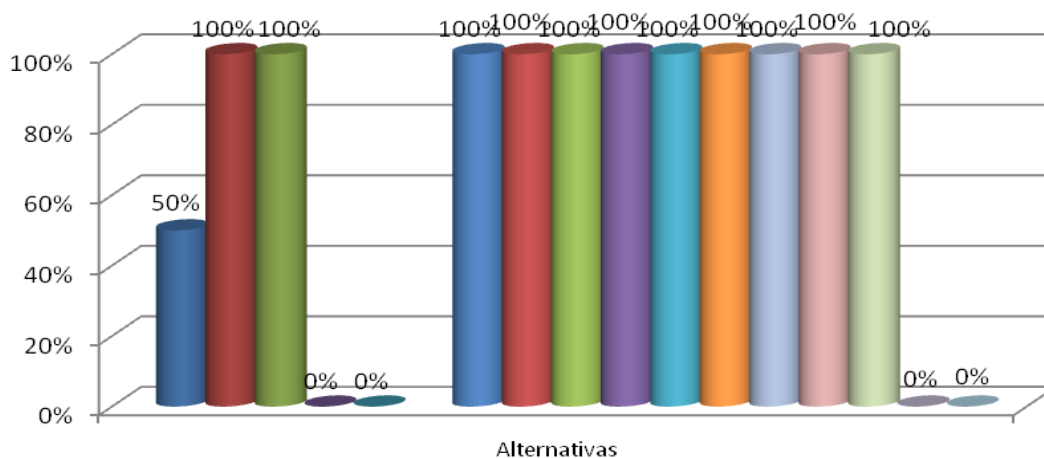
**Ítem 29.** Para controlar las salidas de mercancías la empresa utiliza una tarjeta (reporte) que muestra información sobre:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Código del artículo	4	100%
Descripción y especificaciones técnicas	4	100%
Nombre de clientes	4	100%
RIF de clientes	4	100%
Descuentos otorgados	4	100%
Fechas de las ventas anteriores	4	100%
Número de órdenes de entregas	4	100%
Cantidades vendidas	4	100%
Observaciones necesarias	4	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)



**Gráfico 12. Control de salidas de mercancías**



- Verificar las notas de pedidos de clientes, albaranes y facturas de ventas despachados, entre otros.
- Cerciorarse que los artículos cumplan las especificaciones de los clientes
- Uso de etiquetas provistas de códigos de barras para comprobar que la unidad de expedición es correcta
- Ninguno de los anteriores
- Otro
- Código del artículo
- Descripción y especificaciones técnicas
- Nombre de clientes
- RIF de clientes
- Descuentos otorgados
- Fechas de las ventas anteriores
- Número de órdenes de entregas
- Cantidades vendidas
- Observaciones necesarias
- Ninguno de los anteriores
- Otro

Fuente: tabla 14

Observando el gráfico 12, derivado de las respuestas al ítem 28 del cuestionario, el 100% de las personas encuestadas indicó que el control de las salidas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, consiste en cerciorarse que los artículos cumplan las especificaciones de los clientes, así como en el uso de etiquetas provistas de códigos de barras para comprobar que la unidad de expedición es correcta; mientras un 50% de los encuestados señaló que dicho control de salidas de mercancías se basa en verificar las notas de pedidos de clientes, albaranes y facturas de ventas despachadas.

Por otro lado, el ítem 29, muestra que el 100% de los encuestados reveló que para controlar las salidas de mercancías la empresa utiliza una tarjeta (reporte) que muestra información sobre: código del artículo, descripción y

especificaciones técnicas, nombre y RIF de clientes, descuentos otorgados, fechas de las ventas anteriores, número de órdenes de entregas, cantidades vendidas y observaciones necesarias.

En efecto, se percibe que esta empresa para controlar las salidas de mercancías utiliza tarjetas de control, que le permiten estar informada sobre todos los aspectos vinculados a la misma, facilitando así su adecuado control interno; sin embargo no todos los sujetos informantes realizan un control respecto a las salidas de mercancías en cuanto se refiere a verificar las notas de pedidos de clientes, albaranes y facturas de ventas despachadas; esto resulta preocupante debido a que podrían estar manejando de una manera inadecuada el pedido de los clientes, albaranes y facturas de ventas despachadas; Esto podría generar inconformidad en los clientes, devoluciones y valoración negativa de la distribuidora por el servicio prestado.

En este caso, se hace referencia a Bowersox, Closs y Bixby (2004), quien señala que el control de las salidas de mercancías consiste en verificar que las mercancías relacionadas en los pedidos se corresponden con las referencias que se han preparado para servir al cliente y si la cantidad de productos coincide con la solicitada.

**Tabla 15. Embalaje de las mercancías vendidas**

**Ítem 30.** La empresa realiza el embalaje de la mercancía:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Manualmente	4	100%
A través de equipos automatizados	0	0%
Tanto manual como a través de equipos automatizados	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

### Continuación de la tabla 15. Embalaje de las mercancías vendidas

**Ítem 31.** En la empresa el embalaje de la mercancía incide sobre:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Calidad de la mercancía	0	0%
Precio de venta de la mercancía	0	0%
Cobertura de la mercancía	4	100%
Costos de seguro por la mercancía	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

De la tabla 15, derivado de las respuestas al ítem 30 del cuestionario, el 100% de las personas encuestadas indicó que en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, realizan el embalaje de las mercancías vendidas manualmente; en referencia al ítem 31, este muestra que el 100% de los encuestados reveló que en la empresa dicho embalaje incide sobre la cobertura de la mercancía.

En efecto, se considera que este procedimiento de control interno de inventario aplicado a las salidas de mercancías, se está realizando de forma adecuada, aún cuando el embalaje automatizado permitiría a la empresa mayor eficiencia y eficacia. El mismo generaría costos elevados para la empresa; por ende, no se considera factible por ahora el uso de equipos automatizados, ya que la Distribuidora es pequeña y aunque haya piezas enormes y pesadas pueden ser transportadas manualmente. A medida que la distribuidora crezca de manera notoria es posible que este crecimiento requiera el uso de equipos automatizados.

De esta manera se hace referencia a López (2006), para quien un buen embalaje resguarda la mercancía e influye sobre la calidad y el precio, sobre

la cobertura y costos del seguro; por tanto, dicho procedimiento debe ajustarse a las necesidades y capacidades de la empresa.

**Tabla 16. Registros contables de la mercancía vendida**

**Ítem 32.** Qué sistema de inventario aplica la empresa para realizar los registros contables de las mercancías:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Periódico	4	100%
Permanente	0	0%

**Ítem 33.** La empresa registra contablemente las mercancías vendidas por el método:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Primeras en entrar primeras en salir (PEPS)	4	100%
Últimas en entrar últimas en salir (UEPS)	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

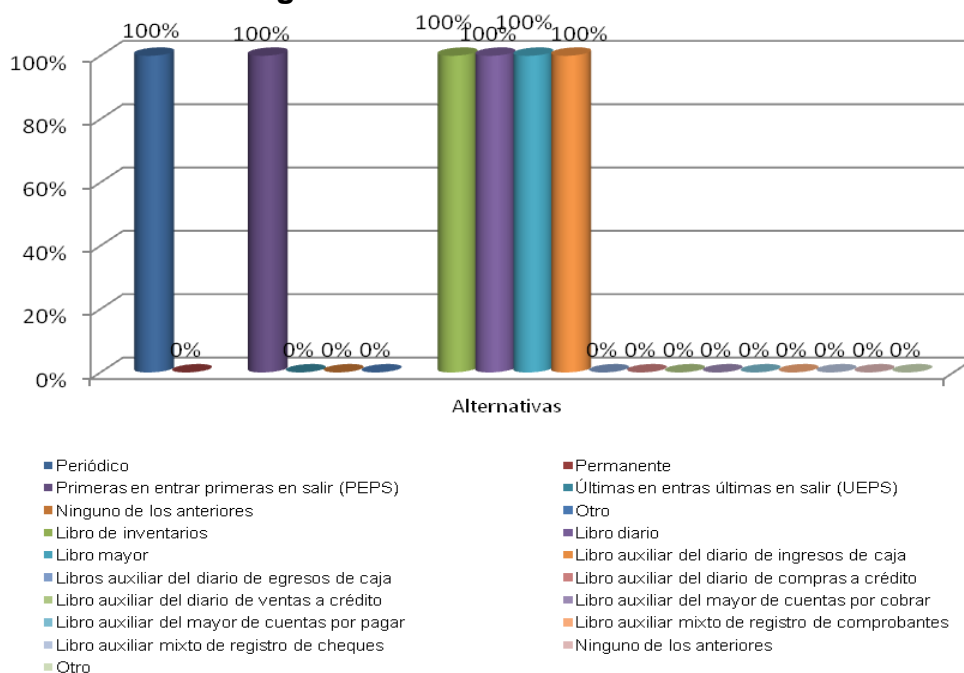
### Continuación de la tabla 16. Registros contables de la mercancía vendida

**Ítem 34.** Qué libros de contabilidad utiliza la empresa para los registros contables de las mercancías:

Respuesta	Frecuencia	
	Fa	Fr (%)
Libro de inventarios	4	100%
Libro diario	4	100%
Libro mayor	4	100%
Libro auxiliar del diario de ingresos de caja	4	100%
Libros auxiliar del diario de egresos de caja	0	0%
Libro auxiliar del diario de compras a crédito	0	0%
Libro auxiliar del diario de ventas a crédito	0	0%
Libro auxiliar del mayor de cuentas por cobrar	0	0%
Libro auxiliar del mayor de cuentas por pagar	0	0%
Libro auxiliar mixto de registro de comprobantes	0	0%
Libro auxiliar mixto de registro de cheques	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por la autora de la investigación, Caldera (2013)

**Gráfico 13. Registros contables de la mercancía vendida**



Fuente: tabla 16

De acuerdo al gráfico 13, obtenido de las respuestas al ítem 32 del cuestionario, el 100% de las personas encuestadas coincidió al decir que la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera estado Trujillo, utiliza un sistema de inventario periódico para realizar los registros contables de las mercancías. En relación al ítem 33, este refleja que el 100% de los encuestados indicó que la empresa registra contablemente las mercancías vendidas por el método Primeras en entrar primeras en salir (PEPS).

Con respecto al ítem 34, este muestra que el 100% de los encuestados señaló que la empresa para los registros contables de las mercancías hace uso de algunos libros de contabilidad como el libro de inventarios, libro diario, libro mayor, libro auxiliar de diario de ingresos de caja; debido a que esta empresa generalmente vende al contado.

Estos resultados revelan que, esta empresa utiliza el sistema de inventarios periódico, basado en el método Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS), como criterio de prioridad en las salidas de mercancía, puesto que las primeras unidades compradas, son las primeras que se venden, así la mercancía se va renovando, junto al hecho del uso de los libros de contabilidad acordes a las ventas realizadas; siendo esto correcto según el enfoque de Aguirre (2005), para quien los registros contables de mercancías vendidas se basan en la ecuación fundamental de la contabilidad, por ende, deben actualizarse en el libro diario, libro mayor y otros auxiliares con que disponga una empresa, en este caso, dicho registro puede ser de dos tipos: registro por inventario periódico y registro por inventario permanente.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### Conclusiones

De los resultados obtenidos durante el proceso de investigación sobre el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera Edo. Trujillo; se concluyó lo siguiente:

En cuanto al **primer objetivo específico**: identificar el control interno de inventario aplicado a las entradas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera edo. Trujillo; se evidenció que en esta empresa se documentan, inspeccionan y repaletizan las mercancías recibidas; también se logró percibir que existe una persona encargada de la custodia de dicha mercancía, pero no es responsable del extravío de la misma; además, se utilizan tarjetas de control de la mercancía recibida que no muestran toda la información relevante en cuanto a datos del proveedor, cantidades y precios anteriormente cotizados y cantidades adquiridas, entre otros. Los registros contables aún cuando se realizan al momento en que la empresa recibe la mercancía, no garantizan la efectividad del control interno aplicado.

En relación al **segundo objetivo específico**: describir el Control interno de inventario aplicado al proceso de almacenaje de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera edo. Trujillo; se determinó que en esta empresa los almacenes son inspeccionados semanalmente, la manutención de la mercancía se realiza de forma manual; además se lleva a cabo el conteo físico anual del inventario. No obstante, aunque se controlan las existencias de la mercancía adquirida, vendida, defectuosa y devuelta, poco se

determina la existencia mínima de cantidades almacenadas, y los registros contables de todas las operaciones vinculadas a la mercancía almacenada; aún cuando son completos y fidedignos, no están actualizados.

Con base al **tercer objetivo específico**: identificar el control interno de inventario aplicado a las salidas de mercancías en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C. A. ubicada en el municipio Valera Edo. Trujillo; se constató que en esta empresa, las salidas de mercancías no se encuentran totalmente documentadas, la preparación de pedidos se realiza tanto mecánica como manual al por menor, poco se controlan las salidas de mercancías respecto a las notas de pedidos de clientes, albaranes y facturas de ventas despachadas, aún cuando utilizan tarjetas de control que dispone de información relevante y el embalaje de las mercancías vendidas es completamente manual; así, para los registros contables se utiliza el sistema de inventarios periódico, haciendo uso del método primeras en entrar, primeras en salir (PEPS), así como de todos los libros de contabilidad acordes a las ventas realizadas.

Respecto al objetivo general, se evidenció que el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera Edo. Trujillo; presenta algunas debilidades en cuanto a las entradas, almacenaje y salidas de la mercancía. No se mantienen registros actualizados sobre la mercancía almacenada y las salidas de mercancía no son controladas adecuadamente; razón por la cual no se garantiza la efectividad del control interno aplicado. Se estiman una serie de recomendaciones direccionadas al mejoramiento del control interno existente.

### **Recomendaciones**

El estudio sobre el control interno de inventario en la Distribuidora de Repuestos Castellanos (DISCARS), C.A. ubicada en el municipio Valera Edo.



Trujillo, permitió identificar algunas debilidades, razón por la cual se recomienda lo siguiente:

Sobre el control interno de inventario aplicado a las entradas de mercancías:

- Redefinir las responsabilidades de la persona encargada de la custodia de la mercancía recibida, a fin de evitar que la empresa obtenga pérdidas por el extravío en mercancía adquirida.
- Reelaborar nuevas tarjetas de control de la mercancía recibida, de tal manera de que las mismas muestren toda la información considerada relevante y que puedan servir de ayuda a la empresa al momento de decidir sobre cambios en descripción y especificaciones técnicas, proveedores, cantidades y precios cotizados, descuentos obtenidos, fechas de las entradas anteriores, número de requisiciones anteriores, número de órdenes de pedidos anteriores, cantidades adquiridas y observaciones necesarias.
- Establecer una guía que permita a la empresa registrar contablemente la mercancía recibida de acuerdo a una clasificación adecuada, con el fin de lograr que el control interno aplicado, sea realmente efectivo y cumpla con los objetivos establecidos.

Respecto al control interno de inventario aplicado al proceso de almacenaje de mercancías:

- Ejecutar el control de las existencias de mercancías almacenadas para determinar la existencia mínima de cantidades y la cantidad a almacenar de lotes de productos con la finalidad de generar nuevas órdenes de pedidos, maximizar la utilización del espacio en el almacén y evitar demora en cuanto a los productos para que el cliente lo adquiera.

- Realizar el conteo físico de forma diaria por lotes de inventario, a fin de verificar las existencias físicas de la mercancía almacenada contra los controles documentales para determinar las necesidades y situación de existencias, lo que a su vez permitirá mantener actualizados tanto los inventarios, como los registros contables vinculados a las mercancías almacenadas. Tomando en cuenta los criterios que la gerencia considere pertinente.

En relación al control interno de inventario aplicado a las salidas de mercancías:

- Considerar documentar las salidas de mercancías respecto a notas de pedidos de clientes, devoluciones sobre compras y sobre ventas con el fin de garantizar el control de las salidas de mercancías.
- Evaluar a futuro la posibilidad de requerir, para la ejecución del embalaje de la mercancía, equipos automatizados, ya que estos permitirán no sólo proteger la mercancía durante su manipulación y transporte, sino también ahorrar tiempo o realizar mayor cantidad de actividades vinculadas a las salidas de la mercancía. según la perspectiva de crecimiento de la empresa.

En cuanto al análisis del control interno de inventario de mercancías:

- Examinar a fondo el actual control interno de inventario, con la finalidad de detectar las posibles debilidades existentes y así ejecutar las acciones correctivas pertinentes para lograr que las entradas, almacenaje y salidas de mercancías, se controlen de la mejor manera.

## LISTA DE REFERENCIAS

- Abarca, M (2009). *Evaluación de la Eficiencia, Eficacia y Economía en el Proceso de Control Interno del Inventario. Caso: Taller de Acumuladores Yépez, S.R.L.* Trabajo especial de grado para optar al título de Especialista en Contaduría, Mención: Auditoría. Universidad Lisandro Alvarado. Barquisimeto.
- Aguirre, J. (2005). *Auditoría y Control Interno*. España: Edición MMVI. Grupo Cultural, S.A.
- Anaya, J (2008). *Almacenes: Análisis, diseño y organización*. España: ESIC Editorial.
- Arens, A; Randal, E y Beasley, M (2007). *Auditoría: Un Enfoque Integral*. (11va ed.) México: Editorial Pearson Educación.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Guía para su elaboración*. (3ra ed.) Caracas: Editorial Episteme.
- Ballou, R. (2004). *Logística: Administración de la cadena de suministro* (5ta ed.) México: Editorial Pearson Educación.
- Bavaresco, A (2006). *Proceso Metodológico en la Investigación (Cómo hacer un diseño de Investigación)*. (5ta ed.) Maracaibo: Editorial de la Universidad del Zulia.
- Blanco, Y (2007). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. (4ta ed.) Colombia: Editorial Eco Ediciones.
- Bowersox, J; Closs, D; y Bixby, C. (2004). *Administración y Logística de la Cadena de Suministros*. Colombia: Editorial Mc Graw Hill.
- Casanovas, A y Cuatrecasa, L (2003). *Logística comercial y empresarial. Gestión integral de la información y material en la empresa*. España: Ediciones Gestión 2000, S.A
- Catacora, F. (2003). *Contabilidad: Bases para las decisiones gerenciales*. Venezuela: Editorial Mc Graw Hill.
- Cepeda, G. (2005). *Auditoría y Control Interno*. Colombia: Mc Graw Hill. Interamericana Editores, S.A.

- Certo, S (2003). *Administración moderna*. (3ra ed.) Colombia: Mc Graw Hill. Interamericana Editores, S.A.
- Chávez, O. (2004). *Como elaborar trabajos de investigación*. México: Trillas.
- Código de Comercio. (2010). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, 475 (extraordinaria).
- Defliese, P. (2005). *Auditoría Montgomery*. (3ra ed.) México: Editorial Limusa.
- Díaz, E (2006). *Compras e Inventarios*. Guía de gestión de la pequeña empresa. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Escudero, M (2011). *Almacenaje de productos LOE (Novedad 2011)*. (2da ed.) España: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Hernández, (2008). *Control Interno del Sistema de Inventario en los establecimientos tipo supermercados, C.A*. Trabajo de Grado. No publicado. Trujillo.
- Hernández, S, Fernández, C. y Baptista, L. (2006). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). México: Mc Graw Hill.
- Hurtado, J. (2005). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: Editorial SYPAL.
- Instituto de Contadores Públicos (1995). *Normas y procedimientos de auditoría*. México: Autor.
- Ley de Impuesto sobre la Renta. (2001). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, 5566 (extraordinario), 28-12-2001.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010)
- López, R (2006). *Operaciones de Almacenaje*. España: International Thomson Editores.
- Méndez, C. (2006). *Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación*. (3ra ed.) Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.
- Mercado, S (2006). *Compras. Principios y Aplicaciones*. México: Editorial Limusa Noriega Editores.

- Montiel, Y (2007). *Sistema de Control Interno de Inventario de Mercancía en las PYMES del Municipio Trujillo, Edo. Trujillo*. Trabajo Especial de Grado presentado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel". Trujillo.
- Pérez, L (2003). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana, S.A.
- Rodríguez, J (2007). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. (7ma ed.) México: Editorial Trillas, S.A de C.V.
- Santillana, J. (2003). *Establecimiento de Sistemas de Control Interno. La función de contraloría*. (2da Ed.). México: Internacional Thonson Editores.
- Stanton, W; Etzel, M y Walker, B (2004). *Fundamentos de marketing*. (13a ed). México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana.
- Vásquez, Y (2010). *Sistema para el Control Interno de Inventario de bienes muebles en los centros oftalmológicos*. Trabajo de Grado no publicado presentado para optar al grado de Licenciada en contaduría pública. Universidad de Los Andes, Núcleo "Rafael Rangel". Trujillo.
- Whittington, R. y Pany, K. (2000). *Auditoría, un enfoque integral*. (2da ed.) Bogotá: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S. A.

## **ANEXOS**

bdigital.ula.ve

## **ANEXO A**

### **Instrumento de Recolección de Datos**

bdigital.ula.ve



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

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA DISTRIBUIDORA DE  
REPUESTOS CASTELLANOS (DISCARS), C.A.  
VALERA EDO. TRUJILLO**

bdigital.ula.ve

**Autora: Zulay Caldera  
Tutor: Dr. Rolando Adriani**

**Trujillo, Julio 2013**





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

**CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL INVOLUCRADO CON LAS  
ENTRADAS, AMACENAJE Y SALIDAS DE MERCANCÍAS EN LA  
DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS CASTELLANOS (DISCARS), C.A  
MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO**

**INSTRUCCIONES**

1. Encierre en círculo la letra que aparece a la izquierda, de la alternativa que se ajusta a su opinión.
2. Si tiene alguna duda referente al mismo, pregúntele directamente al encuestador.
3. No deje de responder ningún ítem.

1.- Señale qué documentos respaldan las entradas de mercancías en la empresa:

a)	Notas de pedidos emitido
b)	Hojas de solicitud de mercancías
c)	Órdenes de envío
d)	Facturas de proveedores
e)	Notas de gastos por seguros de proveedores (Cubren riesgos que puedan sufrir las mercancías durante el traslado o por incendio, humedad en el almacén, entre otros)
f)	Devoluciones sobre ventas
g)	Ninguno de los anteriores
h)	Otro. ¿Cuál? _____

2.- ¿Existe en la empresa una persona encargada de la custodia (Cuidado) de la mercancía recibida?

a)	Si
b)	No

Si responde afirmativamente, continúe con el siguiente ítem, de lo contrario pase al ítem 4.

3.- La persona encargada de la custodia de la mercancía recibida es responsable de:

a)	Daños causados a la mercancía
b)	Extravío de la mercancía
c)	Revisión de la mercancía
d)	Devolución de mercancía que no cumplan las especificaciones pautadas por la empresa
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

4.- Durante la inspección de la mercancía se verifican aspectos vinculados a:

a)	Calidad
b)	Cantidad
c)	Presentación
d)	Materiales utilizados en su elaboración
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

5.- Indique las medidas aplicadas durante la inspección de la mercancía recibida por la empresa:

a)	Valoración de la mercancía
b)	Detección de mercancía dañada
c)	Registro de mercancía dañada
d)	Ninguno de los anteriores
e)	Otro. ¿Cuál? _____

6.- El control de la mercancía recibida por la empresa se realiza sobre:

a)	Transferencias de mercancía
b)	El Pedido efectuado al Proveedor de la mercancía
c)	Calidad de la mercancía
d)	Ninguno de los anteriores

e)	Otro. ¿Cuál? _____
----	--------------------

7.- La empresa utiliza tarjetas de control de mercancía recibida que contienen información sobre:

a)	Número de parte del artículo
b)	Descripción y especificaciones técnicas
c)	Datos del proveedor
d)	Cantidades y precios anteriormente cotizados
e)	Descuentos obtenidos
f)	Fechas de las entradas anteriores
g)	Número de requisiciones anteriores
h)	Número de órdenes de pedidos anteriores
i)	Cantidades adquiridas
j)	Observaciones necesarias
k)	Ninguno de los anteriores
l)	Otro. ¿Cuál? _____

8.- ¿Repaletiza la empresa la mercancía recibida? (Esto es cambiar los productos que se encuentran en una paleta inicial a una segunda paleta, de igual o diferente tamaño para el almacenamiento o para su expedición.)

a)	Si
b)	No

Si responde afirmativamente, continúe con el siguiente ítem, de lo contrario pase al ítem 10.

9.- Para el repaletizado de la mercancía recibida, la empresa procede a:

a)	Identificar los distintos tipos de artículos recibidos
b)	Asignar códigos de referencia internos de almacén
c)	Desplazar la mercancía a su ubicación definitiva
d)	Ninguno de los anteriores
e)	Otro. ¿Cuál? _____

10.- Los registros contables vinculados a las mercancías recibidas se realizan en la empresa:

a)	En el momento de su recepción
b)	Diariamente
c)	Semanalmente
d)	Mensualmente
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

11- La empresa realiza los registros contables de la mercancía recibida con la finalidad de garantizar su:

a)	Relevancia en la información financiera
b)	Utilidad
c)	Clasificación adecuada
d)	Control efectivo
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

12.- Los almacenes donde la empresa guarda la mercancía adquirida se inspeccionan:

a)	Diariamente
b)	Semanalmente
c)	Mensualmente
d)	Trimestralmente
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

13.- La empresa realiza inspecciones a los almacenes de mercancía para:

a)	Verificar las condiciones físicas del almacén (Instalación en buen estado ,orden del producto, estado del empaque y limpieza de los productos, entre otros)
b)	Evitar averías
c)	Evitar daños a la mercancía
d)	Ninguno de los anteriores
e)	Otro. ¿Cuál? _____

14.- La empresa realiza el control de las existencias que incluye la mercancía:

a)	Adquirida
b)	Vendida
c)	Defectuosa
d)	Devuelta
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

15.- El control de las existencias de mercancías almacenadas permite a la empresa:

a)	Determinar la existencia mínima de cantidades de lotes de productos almacenados
b)	Determinar la cantidad a almacenar de lotes de productos
c)	Calcular la frecuencia de solicitud de mercancía
d)	Determinar la cantidad requerida de mercancía
e)	Generar el mínimo costo de almacenamiento
f)	Ninguno de los anteriores
g)	Otro. ¿Cuál? _____

16.- En el control de las existencias de mercancías almacenadas la empresa registra las unidades que entran al momento de:

a)	Cotejar la mercancía recibida con el albarán(nota de entrega) del proveedor
b)	Recibir la mercancía por parte de las unidades involucradas
c)	Realizar un inventario
d)	Ninguno de los anteriores
e)	Otro. ¿Cuál? _____

17.- El manejo (manutención) de la mercancía en la empresa se realiza de forma:

a)	Manual
b)	Automatizada
c)	Tanto manual como automatizada

18.- El manejo (Manutención) de la mercancía en la empresa se enfoca en:

a)	Evitar el deterioro de la mercancía
b)	Cumplir las normas legales que regulan los inventarios
c)	Reducir el tiempo en el manejo de la mercancía
d)	Facilitar el almacenamiento de la mercancía
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

19.- En la elaboración de los registros contables de la mercancía almacenada en la empresa suelen:

a)	Cotejar la mercancía recibida contra la nota de entrega del proveedor
b)	Cotejar la mercancía enviada contra el albarán de salida
c)	Anotar de inmediato las unidades que entran y las que salen
d)	Clasificar la mercancía en función de las cuentas contables disponibles para su registro
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

20.- Dentro de los registros contables de la mercancía almacenada, se incluyen operaciones vinculadas a:

a)	Entradas de mercancías
b)	Salidas de mercancías
c)	Devoluciones sobre compra de mercancía
d)	Devoluciones sobre venta de mercancía
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

21.- Los registros contables de la mercancía almacenada se caracterizan por ser:

a)	Completos
b)	Fidedignos
c)	Actualizados
d)	Ninguno de los anteriores
e)	Otro. ¿Cuál? _____

22.- ¿Con qué frecuencia ejecuta la empresa el conteo físico Cíclico del control del inventario de la mercancía almacenada?

a)	Diariamente
b)	Semanalmente
c)	Mensualmente
d)	Anualmente
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

23.- En la empresa el conteo físico total del control del inventario de la mercancía almacenada se realiza:

a)	Diariamente
b)	Semanalmente
c)	Mensualmente
d)	Anualmente
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

24.- En la empresa las salidas de mercancías se encuentran documentadas en:

a)	Notas de entrega
b)	Presupuestos
c)	Facturas de ventas
d)	Notas de pedidos de clientes
e)	Devoluciones sobre compras
f)	Ninguno de los anteriores
g)	Otro. ¿Cuál? _____

25.- La documentación de las salidas de mercancías permite a la empresa disponer de información sobre:

a)	Ventas de mercancías
b)	Facturación de ventas
c)	Liquidación de ventas
d)	Devolución de ventas
e)	Ninguno de los anteriores

f)	Otro. ¿Cuál? _____
----	--------------------

26.- La empresa realiza la preparación de los pedidos de clientes de manera:

a)	Mecánica (uso de carretillas o máquinas elevadoras)
b)	Manual (sin medios mecánicos)
c)	Tanto mecánica como manual
d)	Ninguno de los anteriores
e)	Otro. ¿Cuál? _____

27.- Generalmente, la preparación de pedidos de clientes se ejecuta:

a)	Al detallistas
b)	Al por menor
c)	Al por mayor
d)	Ninguno de los anteriores
e)	Otro. ¿Cuál? _____

28.- El control de las salidas de mercancías en la empresa consiste en:

a)	Verificar las notas de pedidos de clientes, albaranes y facturas de ventas despachados, entre otros.
b)	Cerciorarse que los artículos cumplan las especificaciones de los clientes
c)	Uso de etiquetas provistas de códigos de barras para comprobar que la unidad de expedición es correcta
d)	Ninguno de los anteriores
e)	Otro. ¿Cuál? _____

29.- Para controlar las salidas de mercancías la empresa utiliza una tarjeta (reporte) que muestra información sobre:

a)	Código del artículo
b)	Descripción y especificaciones técnicas
c)	Nombre de clientes
d)	RIF de clientes
e)	Descuentos otorgados
f)	Fechas de las ventas anteriores



g)	Número de órdenes de entregas
h)	Cantidades vendidas
i)	Observaciones necesarias
j)	Ninguno de los anteriores
k)	Otro. ¿Cuál? _____

30.- La empresa realiza el embalaje de la mercancía

a)	Manualmente
b)	A través de equipos automatizados
c)	Tanto manual como a través de equipos automatizados
d)	Ninguno de los anteriores
e)	Otro. ¿Cuál? _____

31.- En la empresa el embalaje de la mercancía incide sobre:

a)	Calidad de la mercancía
b)	Precio de venta de la mercancía
c)	Cobertura de la mercancía
d)	Costos de seguro por la mercancía
e)	Ninguno de los anteriores
f)	Otro. ¿Cuál? _____

32.- Qué sistema de inventario aplica la empresa para realizar los registros contables de las mercancías:

a)	Periódico
b)	Permanente

33.- La empresa registra contablemente las mercancías vendidas por el método:

a)	Primeras en entrar primeras en salir (PEPS)
b)	Últimas en entrar últimas en salir (UEPS)
c)	Ninguno de los anteriores
d)	Otro. ¿Cuál? _____

34.- Qué libros de contabilidad utiliza la empresa para los registros contables de las mercancías:

a)	Libro de inventarios
b)	Libro diario
c)	Libro mayor
d)	Libro auxiliar del diario de ingresos de caja
e)	Libros auxiliar del diario de egresos de caja
f)	Libro auxiliar del diario de compras a crédito
g)	Libro auxiliar del diario de ventas a crédito
h)	Libro auxiliar del mayor de cuentas por cobrar
i)	Libro auxiliar del mayor de cuentas por pagar
j)	Libro auxiliar mixto de registro de comprobantes
k)	Libro auxiliar mixto de registro de cheques
l)	Ninguno de los anteriores
m)	Otro. ¿Cuál? _____

bdigital.ula.ve

**FIN DEL CUESTIONARIO**  
**¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**

## **ANEXO B**

### **Constancias de Revisión del Instrumento**

bdigital.ula.ve



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

CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien suscribe, profesor (a) Liomar Betancourt titular de la cédula de identidad N° V- 12518096, de profesión Licenciada en Contaduría Pública, Certifico por medio de la presente que he revisado y evaluado el instrumento presentado por la bachiller Zulay C. Caldera, titular de la cédula de identidad N° V- 14557194 aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública. El instrumento será utilizado para obtener información pertinente a su trabajo de investigación titulado: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS CASTELLANOS (DISCARS), C.A. VALERA EDO. TRUJILLO.**

Considero, que dicho instrumento reúne los requisitos y méritos suficientes para ser aplicado.

Dado y firmado en Trujillo a los 27 días del mes de Junio de 2013.

Firma

C.I.  
Fe

76  
2013



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

CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien suscribe, profesor (a) Marily T. Cote titular de la cédula de identidad N° V- 10152739, de profesión Licenciada en Contaduría Pública, Certifico por medio de la presente que he revisado y evaluado el instrumento presentado por la bachiller Zulay C. Caldera, titular de la cédula de identidad N° V- 14557194 aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública. El instrumento será utilizado para obtener información pertinente a su trabajo de investigación titulado: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS CASTELLANOS (DISCARS), C.A. VALERA EDO. TRUJILLO.**

Considero, que dicho instrumento reúne los requisitos y méritos suficientes para ser aplicado.

Dado y firmado en Trujillo a los 25 días del mes de Junio de 2013.

Firma de la Evaluadora

C.I. N°: V- 10.152.739  
Fe 2013



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

CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien suscribe, profesor (a) Yohana C. Mendoza P titular de la cédula de identidad N° V- 14328010, de profesión Licenciada en Contaduría Pública, Certifico por medio de la presente que he revisado y evaluado el instrumento presentado por la bachiller, Zulay C. Caldera, titular de la cédula de identidad N° V- 14557194 aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública. El instrumento será utilizado para obtener información pertinente a su trabajo de investigación titulado: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS CASTELLANOS (DISCARS), C.A. VALERA EDO. TRUJILLO.**

Considero, que dicho instrumento reúne los requisitos y méritos suficientes para ser aplicado.

Dado y firmado en Trujillo a los 27 días del mes de Junio de 2013.

Firma

C.I. N°: V- 14328010

Fecha: 27/06/2013