



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

bdigital.ula.ve

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA HORTICULTORES DE LOS ANDES, C.A.**

Autora: Andrea Peña
C.I. N° 18.619.013

Marzo, 2012



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

bdigital.ula.ve

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA HORTICULTORES DE LOS ANDES, C.A.**

Autora: Andrea Peña
C.I. N° 18.619.013
Tutor: Prof. Liomar Betancourt

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

Marzo, 2012

DEDICATORIA

Todo lo que somos y tenemos a Dios se lo debemos, hoy cuando he realizado una de mis metas más importante, con grandes esfuerzos, sacrificios, constancia y paciencia, que me han permitido un desarrollo tanto personal como profesional, por tal razón con la bendición de Él dedico este triunfo:

A Dios Todopoderoso, San Benito y la Virgen de las Mercedes, por iluminarme el camino, por derramar siempre sus dones, sabidurías, entendimiento, fuente de luz y ayuda espiritual; especialmente por permitirme cumplir una meta tan importante como ésta. ¡Gracias por sus Bendiciones!

A mi mamá RAMONA, por ser pilar fundamental en mi camino, a veces ser padre y madre para mí, por confiar en mí, brindarme su apoyo, ayuda, comprensión, consejos, estímulos, paciencia y por estar ahí cuando más la necesito, esté triunfo es para usted. ¡Te Amo mamá!

A mi papá TERCIO, por ser mi ejemplo a seguir, mi gran apoyo, mi mejor amigo y confidente, una de mis grandes bases y por exigirme tanto día a día. Todo lo que soy te lo debo a ti. ¡Te Amo papá!

A mi hijo ZAHIR SEBASTIÁN, por cambiar mi vida dándome mucha dicha y felicidad. Y así convertirte en lo más importante para mí. Este logro es tuyo mi tesorito.

A la abuela CHELA, por cuidarme e iluminarme desde el cielo, siempre te tengo presente en mis pensamientos abuela. ¡Te extraño mucho!

A mis abuelos CARMEN Y MARTIN, por ser unos esposos a seguir, un gran ejemplo de amor y siempre están junto a mí, queriéndome y protegiéndome. ¡Los adoro abuelos!

A mis hermanos MARIO A, MARIANGEL, JESÚS D y en especial a ti VANESSA, por brindarme siempre su cariño, apoyo, ser mi inspiración de seguir adelante y estar conmigo en todo momento, que este triunfo sea un ejemplo para ustedes. ¡Los quiero mucho, hermanos!

A mi esposo EDUARDO, mi amor por ser como eres, por ayudarme a lograr esta meta, por darme fuerzas cuando las necesito, y por estar siempre a mi lado, acompañándome, amándome y apoyándome en cada momento de mi vida. ¡Te Amo mucho mi Esposo Bello!

A toda mi familia, por creer en mí y brindarme esas palabras de aliento cada vez que lo necesitaba. ¡Los llevaré siempre en mi corazón!

A todos mis compañeros en especial a mis amigas DAYANA, DIANA, RAÍZA, ROSMARY Y YESEIDA en ustedes encontré esas personas maravillosas, llenas de amor y cariño, siempre brindándome una sonrisa y apoyo, ayudándonos en todo. ¡Siempre las Recordaré!

Y a todas aquellas personas que de una u otra manera aportaron su granito de arena para cumplir esta importante meta. Gracias.

bdigital.ula.ve

Andrea Peña

AGRADECIMIENTO

En esta etapa tan especial quiero agradecerles primeramente a Dios todo Poderoso y a San Benito bendito por haberme iluminado la mente para seguir adelante con mis estudios y protegerme todo momento.

AI NUCLEO “RAFAEL RANGEL”, por ser mi segunda casa que ha permitido mi formación profesional como Licenciada en Contaduría Pública. Sin olvidar a mis profesores y profesoras por su excelente labor cumplida.

A mi mamá RAMONA, gracias por el apoyo emocional y ayudarme con los favores que necesitaba para poder continuar mi carrera y así poder ser orgullo de mi familia. Gracias mamá linda.

A mi papá TERCIO, gracias por tus palabras, por ser mi profesor y por exigirme, claro también por tu apoyo emocional y económico que me diste. Gracias papito lindo.

A mi esposo EDUARDO, gracias mi amor por brindarme siempre tu amor, por ayudarme en lo que necesitaba, por tu ayuda económica, por levantarme de la cama a las 4 de la madrugada y por llevarme a la línea a esa hora. Gracias este título también te pertenece.

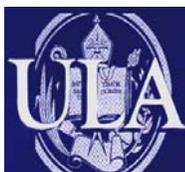
A la Sra. ELSA, gracias por alquilarme mi única residencia y brindarme su compañía siempre la recordare. Gracias

A mis suegros NORIS Y PERFECTO, gracias por abrirme las puertas de su residencia para llegar temprano a clases. Son especiales para mi, gracias.

A mis compañeras de estudios DAYANA, DIANA Y RAÍZA, gracias a ellas aprendí muchas cosas, me ayudaron en cada momento y estuvieron hay siempre que las necesite. Gracias.

A todas las personas que de una u otra manera me ayudaron para seguir adelante y poder lograr una de mis anheladas metas.

Andrea Peña



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

ANALISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA HORTIANDES, C.A.

Autora: Andrea Peña
Año: 2012
Tutor: Prof. Liomar Betancourt

RESUMEN

Este trabajo tuvo como objetivo general analizar el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida. De acuerdo a la naturaleza del presente trabajo, el tipo de investigación fue descriptiva con diseño de campo no experimental. La población estuvo conformada por tres (3) personas que conforman el Departamento Administrativo de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida. Debido a que la población no fue extensa se consideró lo expuesto por Vara (2008), "si la población es pequeña y se puede acceder a ella sin restricciones, entonces se trabajará con toda la población" (p. 18). En este sentido, se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario, el cual debido a sus características se validó por la técnica de validez de contenido. Se obtuvo como conclusión que el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; presenta debilidades, aunque se clasifican de manera adecuada los inventarios, no se aplican todos los procedimientos ni herramientas necesarias, que permitan a la empresa mantener un correcto control ni disminuir sus costos por las actividades vinculadas a los inventarios.

Palabras clave: Inventarios, control, sistema de inventarios.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
ÍNDICE DE CUADROS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	4
Formulación del Problema	7
Sistematización del Problema	7
Objetivos de la Investigación	8
Justificación de la Investigación	8
Delimitación de la Investigación	10
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación	11
Bases Teóricas	15
Inventario	15
Tipos de Inventario	16
Tipos de Inventario de una Empresa Agrícola	17
Control de Inventarios	21
Procedimientos de Control de Inventarios	23
Aspectos del Control de Inventarios	31
Empresa Horticultores de Los Andes, C.A Timotes, Estado Mérida	35
Definición de Términos Básicos	40
Mapa de Variables	42
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación	43
Diseño de la Investigación	43
Población	44
Técnica e Instrumento de Recolección de Datos	45
Validez y Confiabilidad del instrumento	46
Presentación y Análisis de los Resultados	46

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Resultados del primer objetivo específico	48
Resultados del segundo objetivo específico	53
Resultados del tercer objetivo específico	59
CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	66
Recomendaciones	67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	69
ANEXOS	
Anexo 1. Cuestionario	72
Anexo 2. Constancias de Validación	79

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura		Pp.
1	Procedimientos de control del inventario	23
2	Aspectos del control de inventarios	32
3	Estructura del Departamento de Administración de la empresa Horticultores de los Andes, C.A	39

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		Pp.
1	Valuación de Inventarios	27
2	Mapa de variables	42

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla		Pp.
1	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: mercancías	48
2	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: productos terminados	49
3	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: productos en proceso	49
4	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: materia prima	50
5	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: suministros y materiales	51
6	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: mercancías en tránsito	52
7	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Inspección de la toma física de inventario	53
8	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Confirmación de materiales en poder de terceros	54
9	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: valuación	55
10	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Verificación de operaciones aritméticas	56
11	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Control de desechos o mermas	58
12	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: planeamiento	59
13	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: compra u obtención	60
14	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: recepción	61
15	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: almacenaje	62
16	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: producción	63
17	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: embarque	64
18	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: contabilidad	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico		Pp.
1	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: materia prima	50
2	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: suministros y materiales	51
3	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Inspección de la toma física de inventario	53
4	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Confirmación de materiales en poder de terceros	54
5	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: valuación	55
6	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Verificación de operaciones aritméticas	57
7	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Control de desechos o mermas	58
8	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: compra u obtención	60
9	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: recepción	61
10	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: almacenaje	62
11	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: embarque	64
12	Frecuencias obtenidas respecto al indicador: contabilidad	65

bdigital.ula.ve

INTRODUCCIÓN

Los inventarios son los aparatos circulatorios de todo tipo de empresa, ya sea comercial, de servicios o manufacturera, estos son de gran ayuda para descubrir errores, desperdicios, ineficiencias, desviaciones de políticas y procedimientos establecidos. Un adecuado control interno sobre los inventarios, constituye un buen pilar no sólo de la información sobre las cantidades en existencia y su valuación sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido.

El manejo efectivo de los inventarios es esencial a fin de proporcionar el mejor servicio a los clientes. Si la solución de pedidos atrasados o falta de artículos en bodega se convierte en una situación constante, se invita a la competencia a llevarse el negocio sobre la base de un servicio más completo.

Para llevar a cabo un buen control del inventario, se hace necesario que las mercancías estén protegidas contra pérdidas por robos, manteniéndolas en inmuebles debidamente cerrados con sistemas seguros a donde sólo podrán acceder las personas autorizadas. El almacén debe estar en unas condiciones tales que evite el deterioro físico de la mercancía. Al mismo tiempo, cuando una mercancía ingresa al almacén debe ser pesada, contada o medida y el resultado obtenido, comparado con lo expresado en la documentación que la acompaña (factura o nota de entrega del vendedor en caso de mercancía comprada a terceros o el informe de producción si se trata de mercancía fabricada por la propia empresa).

Aunado a lo anterior, deben llevarse registros de inventarios continuos en cuanto a cantidades y valores de todas las mercancías. Los registros de inventarios continuos deben ser periódicamente cuadrados con la cuenta de control respectiva. Las personas que llevan el mayor auxiliar del almacén,

deben ser diferentes a las encargadas de custodiar la existencia de mercancías. Por consiguiente, el mayor auxiliar de almacén debe ser periódicamente revisado con el objetivo de encontrar mercancías obsoletas o de poco movimiento.

Partiendo de lo expuesto, surge la presente investigación con la finalidad de analizar el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; para lo cual se formula el siguiente esquema:

El Capítulo I, comprende el planteamiento del problema; de allí se desprende las interrogantes para la formulación y sistematización del problema, los cuales conllevan al diseño de los objetivos que se pretenden alcanzar, además de la justificación y delimitación de la investigación.

El Capítulo II, abarca los antecedentes o investigaciones que preceden al estudio; asimismo el despliegue de los fundamentos teóricos relacionados con el tema, además de presentar la operacionalización de la variable con las respectivas dimensiones e indicadores que sustentan esta investigación.

El Capítulo III, contiene el marco metodológico, es decir todo lo concerniente al tipo y diseño de la investigación, la descripción de la población, así como también la forma en que serán presentados los resultados.

En el Capítulo IV, se analizan e interpretan los resultados obtenidos en la investigación y en el Capítulo V, se dan a conocer las conclusiones y recomendaciones con respecto a los resultados del estudio. Finalmente, se muestran las referencias bibliográficas que fundamentan el estudio, además de los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Los inventarios constituyen frecuentemente una de las partidas de mayor importancia dentro del activo circulante de una organización comercial comparada con el total de todo el activo. En el transcurso de los últimos años, las empresas comerciales están concediendo una atención cada día mayor a los inventarios, un estado que obedece a métodos más adelantados de exposición, a la aplicación de diversos procedimientos para evaluar el costo de las ventas y fijar precios a los inventarios con objeto de asignar las utilidades líquidas con mayor exactitud a su periodo fiscal más apropiado, a fin de determinar la cantidad que se debería mantener, la fecha para colocar las órdenes y la cantidad de unidades a ordenar cuando sea necesario.

Para Brito, (2006), el inventario representa un conjunto de bienes, propiedad de una empresa, que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados o para ser transformados en otros tipos de bienes y vendidos como tales. Los bienes forman parte de este rubro, si cumplen específicamente dos condiciones; que sean propiedad de la empresa y que estén destinados a la venta, entre estos se tienen: mercancías, productos terminados, productos en proceso, materia prima, suministros y materiales y mercancías en tránsito.

Es decir, el inventario constituye la partida del activo corriente lista para la venta, o sea, toda aquella mercancía que posee una empresa al alcance, valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas,

donde la contabilidad para los inventarios forma una parte muy importante para el sistema control de mercancías.

Hoy día, tanto a nivel internacional como nacional, existe gran cantidad de técnicas e instrumentos para la mejora de la productividad en las empresas. Entre ellas, la administración del inventario, la cual es uno de los puntos más álgidos de la contabilidad, pues ofrece una base para la toma de decisiones, la distribución y planificación de la mercancía, cuyo objetivo es rotar los inventarios tan pronto como sea posible sin perder ventas por inexistencias de los mismos.

Actualmente, para las organizaciones de cualquier sector de la economía es muy importante determinar cuál es la mejor forma de manejar los sistemas del inventario, pues éste se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo en el ciclo de las operaciones. Por ello, es importante su adecuado control, ya que contribuye con la eficiencia en el manejo del registro, rotación y evaluación de éste de acuerdo a cómo se clasifique y qué tipo de inventario posee la empresa, determinar los resultados, (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo afectar la situación financiera de la empresa.

En efecto, el control interno del inventario, afecta casi todas las funciones involucradas en la producción y disposición de los productos de la empresa. La compra, recepción, almacenamiento, distribución, procesamiento y despacho, son las funciones físicas conectadas directamente con los inventarios. En otras palabras centrarse en un control interno adecuado del inventario, involucra conocimiento desde el momento en que se coloca un pedido y la cantidad de unidades que deben ordenarse, hasta la salida total o parcial de las existencias de la mercancía.

Por consiguiente, el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los mismos son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, entre los procedimientos aplicados se tienen: inspección de la toma física de inventario, confirmación de materiales en poder de terceros, valuación y verificación de operaciones aritméticas. Partiendo de ello, el control del inventario desempeña un papel muy importante en los sistemas de contabilidad de las empresas, por lo general son el activo circulante mayor en su balance general y el gasto de inventario es mayor en el estado de resultados.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos, así como pronósticos de ventas aunado a los de producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, los cuales pueden aplicarse en caso de tratarse de desechos.

Entre los aspectos implícitos en el control de inventarios y que pueden aplicarse se tienen: planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad. Cada uno en su conjunto permite a las empresas regular en forma óptima las existencias; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Por tanto, mantener inventario implica un alto costo, las compañías no pueden darse el lujo de tener una cantidad de dinero detenida en existencias excesivas, los objetivos de un buen servicio al cliente y de una buena producción eficiente deben ser satisfechos manteniendo los inventarios en un nivel mínimo.

Con base a lo expuesto, las empresas requieren contar con un adecuado sistema que les permita el control de sus inventarios. Un prototipo de las empresas en las cuales es necesario controlar el inventario, son las pertenecientes al sector comercial, incluyendo aquellas que comercializan hortalizas, frutas y verduras.

Es este sentido, un manejo adecuado en el control de inventarios permitiría el aumento de los ingresos por ventas, incluyendo los desechos generados, los cuales suponen una reducción de los ingresos esperados, pues las hortalizas que se adquieren no son las mismas que se venden, generándose la llamada merma.

Una de las empresas en las cuales se observa la generación de desechos por las hortalizas que comercializa, está dada por la empresa Horticultores de Los Andes, C.A, ubicada en Timotes, estado Mérida; la cual posee una gran importancia no solo en el Municipio Miranda sino a nivel nacional ya que ésta produce, comercializa y distribuye una gran variedad de hortalizas de primera calidad con la finalidad que los productos que son transportados lleguen a las manos de los consumidores con la consistencia y durabilidad requerida para su consumo, igualmente proporciona refrigeración para satisfacer las necesidades de los clientes asegurando siempre que tengan la mercancía a tiempo y con calidad.

La empresa Horticultores de Los Andes, C.A, ubicada en Timotes, estado Mérida; se dedica a la comercialización de hortalizas, bajo los más altos estándares de calidad; las políticas de compras, manejo de alimentos y transporte garantizan un óptimo margen de frescura en el tiempo, satisfaciendo las exigencias del mercado a nivel nacional.

No obstante, de acuerdo a entrevistas no estructuradas de la investigadora con el personal del Departamento Administrativo de la empresa

Horticultores de los Andes C.A; se logró conocer que el desconocimiento real del inventario físico que en hortalizas posee, contablemente no se registran los costos generados en las mermas causadas por los desechos, además no se visualizan actividades adecuadas que permitan controlar de manera ordenada los desechos de las hortalizas, sino que estos son desechados al basurero o se convierte en alimento para los animales.

La situación descrita en la empresa Horticultores de Los Andes, C.A, ubicada en Timotes, estado Mérida; puede deberse a causas como inconsistencia en los procedimientos de control aplicados a los inventarios, a la incongruencia de los aspectos de control aplicados a los desechos generados por las hortalizas y al poco seguimiento de los elementos que deben conforman el sistema de control de inventario.

En caso de seguir presentándose esta problemática, la empresa no podrá controlar la mercancía que entra en el despacho como la que sale. Ocasionando posible perdidas por desechos posible perdidas por desechos entre otros factores.

Por lo antes expuesto se hace necesario analizar el sistema de control de inventario.

Formulación de problema

¿Cómo es el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A, ubicada en Timotes Estado Mérida?

Sistematización del problema

¿Cuáles son los tipos de inventarios que maneja la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida?

¿Cuáles son los procedimientos de control del inventario utilizados en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida?

¿Cuáles son los aspectos del control de inventarios aplicados a los desechos en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida.

Objetivos Específicos

Identificar los tipos de inventarios que maneja la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida.

Describir los procedimientos de control del inventario utilizados en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida.

Describir los aspectos del control de inventarios aplicados a los desechos en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida.

Justificación de la Investigación

Práctica

La investigación es de gran relevancia, se justifica ya que la base de toda empresa es velar y controlar todos los productos que entran y salen, de ahí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. En tal

sentido, el manejo el inventario permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Por otro lado, el control sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de toda empresa, donde se busca maximizar los usos dados a los mismos. En efecto, el análisis del sistema de control para el inventario, permitirá a la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida; conocer cuál es su debilidad en cuanto al inventario, y porque es necesaria la aplicación de este sistema de control a fin de incrementar las ganancias con el mismo.

Teórica

El estudio de justifica desde el punto de vista teórico, por cuanto se fundamenta en criterios de autores que hacen mención al tema en estudio sobre el sistema de control de inventarios, tales como: Brito (2005), Chase y Aquilano (2005), Gaither (2006), Guajardo (2005), Mallo y Meljem (2006), Render y Heizer (2004), entre otros. En efecto, sirve de referencia para futuras investigaciones por cuanto aporta aspectos teóricos de importancia.

Metodológica

Metodológicamente, el estudio se justifica por cuanto sigue un enfoque descriptivo con diseño de campo no experimental, lo cual obliga al uso de técnicas e instrumentos de recolección de información para el alcance de los objetivos propuestos; que permite a la investigadora obtener los datos necesarios para analizar el sistema para el control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; con base a ello, el estudio sirve de antecedente a futuras investigaciones, pues muestra una idea a seguir no sólo metodológicamente, sino de la manera en cómo

debe ser un adecuado sistema de control de gestión en cuanto a los inventarios se refiere.

Delimitación de la Investigación

Teórica

El tema de estudio está relacionado con el control del inventario, se circunscribe a la línea de investigación Normas, Principios y Sistemas Administrativos y Contables del Departamento de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel”. Para ello se fundamentó en teorías relacionadas tratadas por diversos autores, tales como: Brito (2005), Chase y Aquilano (2005), Gaither (2006), Guajardo (2005), Mallo y Meljem (2006), Render y Heizer (2004), entre otros.

Espacial

La delimitación espacial estuvo denotada por la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida; ubicada en la carretera Trasandina, Galpón sin número, Urbanización Chijos, Timotes estado Mérida.

Temporal

El comportamiento de la variable en estudio con respecto al sistema de control del inventario, comprendió un periodo de tiempo entre abril y octubre de 2011, tomando información relevante al año fiscal 2010.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se describe en detalle cada uno de los elementos de la teoría que están directamente relacionadas al desarrollo de la investigación, también incluye los nexos más significativos que se dan entre estos elementos teóricos, así como la vinculación que se tiene con los objetivos planteados en la investigación.

Antecedentes de la Investigación

Se revisaron diversas fuentes referentes a los sistemas de información y sobre el control de inventario, pudiéndose recolectar investigaciones relacionadas sobre el diseño, desarrollo e implementación de sistemas. Como investigación resaltante en el área, se puede destacar:

Avendaño (2008) en su trabajo de grado, desarrollado en la ilustre Universidad de los Andes, Núcleo Rafael Rangel titulado “Método utilizado en la administración del inventario de materia prima en las industrias panaderas del municipio Trujillo” tuvo como objetivo general analizar el método utilizado en la administración del inventario de materia prima en las industrias panaderas del Municipio Trujillo. Para responder a las interrogantes del estudio se siguieron las pautas de la metodología descriptiva; el diseño fue de campo. La población estuvo constituida por gerentes de 7 industrias panaderas, a quienes se les aplicó un cuestionario elaborado para requerir la información, validado por el juicio de tres expertos en el área.

La autora concluyó que las industrias panaderas del Municipio Trujillo, conocen los objetivos de la administración del inventario de materia prima y

se interesan en cumplirlos para su beneficio, tienen personal capacitado para dirigir y controlar los inventarios de la empresa, utilizan métodos adecuados para controlar sus inventarios. Al mismo tiempo trabajan en conjunto para aclarar los puntos de vista que más convengan a la empresa con respecto al nivel adecuado del inventario. Se analiza que los inventarios son controlados favorablemente. Se recomienda a los gerentes cerciorarse bien si conservan cierto número de unidades de inventario adicional, para evitar problemas y que obtengan los formatos adecuados para realizar controles de entradas y salidas del almacén, ya que es una manera más confiable de mantener la revisión.

Montiel (2007) en su trabajo de grado titulado “Sistema de Administración de Inventario de Mercancía en las PyME del Municipio Trujillo, Estado. Trujillo”, presentado a la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel” para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, el cual tuvo como objetivo general analizar el sistema administración de inventario de mercancía que poseen las PyME del Municipio Trujillo Estado, Trujillo. La población estuvo conformada por dieciséis (16) PyME comerciales del Municipio Trujillo según datos aportados por la Cámara de Comercio del Estado Trujillo. Aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de dieciséis (16) ítems, el cual fue previamente validado en su contenido por expertos.

Del análisis de resultados, la autora concluye que el Sistema de administración de Inventario de las PyME del Municipio Trujillo, 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 se refiere a los departamentos separados, sólo 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, sugirió implementar un sistema de control interno de inventario computarizado, con el fin de mejorar tanto la operatividad, como garantizar la confiabilidad del mismo.

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 sistema de administración de inventario de la mayoría de empresas andinas es primario, pues la mayor parte de los procesos relacionados con el mismo, se realizan manualmente; lo que de cierta manera puede evidenciarse en las empresas comerciales en estudio.

Morillo (2007), su trabajo titulado “Administración de Inventario en las Empresas del Sector Farmacéutico del Municipio Trujillo Estado Trujillo”. Trabajo Especial de Grado presentado a la Ilustre Universidad de los Andes como requisito para optar al título de Licenciado de Contaduría Pública; con el objetivo general de determinar las características de la administración de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo Estado Trujillo, para lo cual escogió una metodología de tipo descriptivo y diseño de campo, mediante el cual aplicó una guía de entrevista a seis administradores de estas empresas. Dicho instrumento se validó a través de la modalidad de contenido.

Los resultados se analizaron en función de la información obtenida y procesada apoyándose en la estadística descriptiva y permitieron concluir que el inventario de las empresas del sector farmacia de Trujillo se caracteriza porque esta automatizado lo cual ofrece ventajas como celeridad y menor propensión a errores. Sin embargo, en lo que concierne al control a los costos presenta algunas inconsistencias cuyos efectos se pueden disminuir las posibilidades de la gerencia de saber que cuentan con unidades

suficientes para cubrir su demanda y cualquier eventualidad que puede disminuir las utilidades de la empresa. En este sentido, las recomendaciones estuvieron dirigidas a mejorar la administración de inventario ya que es primordial pues existen diversos procedimientos que va a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo, además de mantener los costos de manejo, preparación y ordenamiento al más bajo nivel posible.

Cada uno de los trabajos anteriores constituyen un aporte fundamental para el presente estudio, el cual buscó analizar el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; a fin de detectar fallas y proporcionar recomendaciones de mejora en el mismo.

Bases Teóricas

Las bases teóricas son las distintas teorías y enfoques que permiten conceptualizar la variable de investigación y a partir de las cuales es posible llevar a cabo el cotejo con la realidad estudiada. Es ese sentido, enseguida se describe el sustento teórico correspondiente a la variable sistema de control de inventarios.

Inventario

Significa la suma de aquellos artículos tangibles de propiedad personal los cuales están disponibles para la venta en una operación ordinaria comercial y están en un proceso de producción para tales ventas. Así como estarán disponibles para el consumo corriente en la producción de bienes y servicios disponibles para la venta.

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

por inventario, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente los gastos mayores en el estado de resultados...”. Por ende, el inventario es uno de los activos más caros de muchas compañías, puede llegar a representar tanto como un 40% del capital total invertido. Los administradores de operaciones han reconocido desde hace mucho tiempo que el buen control del inventario es crucial en la organización.

Según Chase, Aquilano y Jacobs (2000:580), el inventario representa “las existencias de cualquier artículo o recurso utilizado en una organización”. Para Brito (2006:495), “es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos en el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otros tipos de bienes y vendidos como tales”.

Es decir, los inventarios constituyen los bienes de una entidad empresarial que son objeto de inventario son las existencias que se destinan a la venta directa o aquellas destinadas internamente al proceso productivo como: materias primas, productos inacabados, materiales de embalaje o envasado y piezas de recambio para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones.

Por un lado, una empresa puede intentar la disminución de los costos mediante la reducción de los niveles de inventario en mano. Por otro lado, los clientes se sienten insatisfechos cuando ocurren faltas frecuentes de inventario, llamado inventario agotado. El inventario es entonces, cualquier recurso almacenado que se utiliza para satisfacer una necesidad actual o futura.

De manera general, un inventario es una provisión de materiales y de subcomponentes que tiene por objeto facilitar la producción o satisfacer la demanda de los clientes. Por lo general, los inventarios incluyen

materia prima, productos en proceso y artículos terminados; la razón fundamental de su existencia es porque resulta físicamente imposible y económicamente impráctico el que cada artículo llegue al sitio donde se necesita y cuando se necesita.

Tipos de inventarios

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, en el caso de las empresas agrícolas, puede haber varios tipos de inventarios. De acuerdo a Brito (2006), los inventarios pueden estar compuestos por los siguientes rubros: mercancías, productos terminados, productos en proceso, materia prima, suministros y materiales y mercancías en tránsito.

En el caso de la presente investigación los tipos de inventarios indicados, fueron ajustados a las empresas agrícolas, en este sentido, se estudiaron los inventarios utilizados en la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida.

Inventarios de materiales

Insumos directos

Son todos aquellos insumos o materiales que forman parte o son necesarios para el logro de un producto final, es decir, sin estos costos es imposible la obtención de dicho producto puesto que intervienen de manera directa. En la actividad agrícola tenemos: Fertilizantes, abonos y semillas y en la actividad pecuaria tenemos: alimentación, vacunas, desparasitantes, materiales y suministros.

Insumos indirectos

Son todos aquellos que forman parte del producto final, pero son necesarios en la obtención del mismo, es decir, estos incrementan el costo del producto. En la actividad agrícola y pecuaria tenemos: combustibles y lubricantes, electricidad, reparación y mantenimiento de maquinaria agrícola, conservación y depreciaciones de maquinaria.

Tipos de Inventario de una empresa agrícola

De acuerdo al Programa de Entrenamiento y Desarrollo de Agricultores (EDA, 2007), en una empresa agrícola puede haber varios tipos de inventarios: inventarios de activos fijos, inventarios de productos en proceso (los cultivos o plantaciones que todavía no se cosechan), inventarios de producto terminado, inventarios de materia prima, inventarios de materiales e insumos agrícolas. Sin embargo, para este estudio se seguirá el enfoque dado por Brito (2006), para quien dentro de los tipos de inventarios se tienen:

Mercancías

Para Brito (2006), este rubro de inventario está compuesto por aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que serán destinados a la venta sin someterlos a ninguna modificación o transformación. Este tipo de inventario es propio de aquellas empresas que se dedican a la simple compra – venta de mercancías (empresas comercializadoras).

Según Gaither (2006), las mercancías constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las

que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

Productos terminados

Para Brito (2006), este son bienes que una empresa posee a una fecha determinada que provienen de la transformación de otros bienes primarios previamente adquiridos con ese fin, se presentan específicamente en empresas fabriles o manufactureras donde se compran materiales de diferentes tipos y los transforman en un producto que se encuentra más cercano al consumo humano. Es decir, son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

Productos en proceso (los cultivos o plantaciones que todavía no se cosechan)

Según Gaither (2006), esta clase de inventario también es típico de empresas manufactureras. Está formado por aquellos productos que están siendo elaborados pero que, para una fecha concreta, aún no han sido terminados. El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado. Una de las características de los inventarios de producto en proceso es que va

aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

Materia prima

Para Brito (2006), este inventario está compuesto por la existencia de aquellos materiales que en una fábrica son utilizados en la elaboración de los productos finales que vende. Es decir, lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Es decir, comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima", ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

Suministro y materiales agrícolas

Para Brito (2006), este grupo de inventario está formado por repuestos y otros materiales similares que, aunque no van a formar parte del producto que se elabora, se hace indispensable su utilización para lograrlo. Se refiere a los materiales que se utilizan como envoltorio o envase del producto elaborado, cuando el costo de tales envases forma parte del precio de venta de tal producto. En los casos de empresas que venden sus productos en envases retornables que siguen siendo de su propiedad, tales envases no forman parte del inventario de material de empaque sino del activo fijo.

En el inventario de materiales y suministros de una empresa agrícola se incluye: herbicidas, insecticidas, fungicidas y fertilizantes, para evitar cualquier contaminación cruzada entre los productos que pueda producir la pérdida del cultivo; así como artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente, la existencia de estos varía en relación a sus necesidades.

Mercancías en tránsito

Para Brito (2006), este rubro está compuesto por aquellos bienes que fueron comprados para la venta pero que, para la fecha del inventario, todavía no han llegado a los almacenes de la empresa. Para que estos bienes puedan ser incluidos en el inventario, es indispensable que el título de propiedad haya sido traspasado a la empresa.

En suma, los inventarios de las empresas de compra y venta de bienes, representan el activo más importante de las mismas puesto que este es la base de las utilidades de estas. Solo por mencionar, las existencias de un producto vendible que no posee un control o administración adecuada puede hacer que una empresa pequeña o mediana baje sus utilidades de forma brusca. Es por eso que es de vital importancia el conocer los inventarios así como también el saber administrarlos.

Control de inventarios

Holmes (2003), considera que el control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilizaciones de las mercancías y productos. Un control interno adecuado sobre los inventarios exige que las mercancías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, entregadas mediante

requisiciones y usadas, y que las que quedan en inventario se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen con cuidado y exactitud.

Uno de los objetivos contables principales en los inventarios es la determinación adecuada de las utilidades por medio del proceso de aplicar acertadamente los costos y los gastos a los ingresos. La contabilización y la auditoría del inventario son dos de las consideraciones más importantes en la determinación de las utilidades líquidas, porque el estado de ingresos será inexactos si se cargan equivocadamente los inventarios al costo de las mercancías vendidas durante el período.

De acuerdo a Render y Heizer (2004), el control de inventarios se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes tanto de refacciones como de herramientas, materias primas, productos en proceso y terminados; protegiendo a la empresa de costos innecesarios por acumulación o falta de existencias en el almacén. Es por ello que se dice que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma.

De esta forma, el control de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Por tanto, es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

A criterio de Mallo y Meljem (2006), los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen: conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice; mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque; almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó

descomposición; permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

Aunado a lo anterior, implica mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario; comprar el inventario en cantidades económicas; mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas; y no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Según Render y Heizer (2004), las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

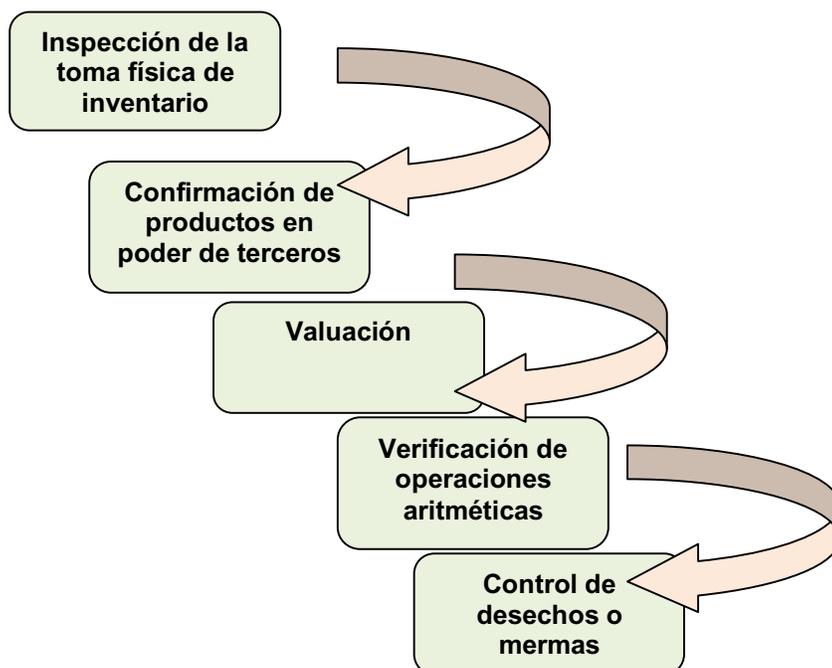
El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.

El control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Procedimientos de control de inventarios

De acuerdo a Medivil (2003), existen algunos procedimientos esenciales en el control interno del inventario, en este caso se resaltan aquellos aplicables a una empresa agrícola, indicados en la figura 1:

Figura 1. Procedimientos de control del inventario



Fuente: Peña (2011)

Partiendo de la figura 1, se tiene entonces que los procedimientos de control de inventario en una empresa agrícola incluyen: inspección de la toma física de inventario, confirmación de materiales en poder de terceros, valuación, verificación de operaciones aritméticas y control de desechos; descritos a continuación:

Inspección de la toma física de Inventario

De acuerdo a Medívil (2003), la toma de inventarios es el recuento de los materiales a una fecha dada que efectúa una empresa para determinar las cantidades reales en existencia. Es decir, que realmente existen materiales y mercancías con importe igual al saldo de las cuentas relativas. Que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valoradas de las exigencias.

Según Render y Heizer (2004), para garantizar una buena toma de inventarios, se debe vigilar que se cubran los siguientes puntos:

a) Que se den instrucciones por escrito de los procedimientos a seguir para la toma física.

b) Que los artículos a inventariar se acomoden ordenadamente y sean fácilmente identificables (descripción, peso, otros).

c) Que se establezca un control adecuado de las entradas y salidas de materiales durante el inventario, mediante un corte oportuno de los documentos con que se operen dichos movimientos.

d) Que los materiales para ser embarcados o en consignación se tengan bien separados del resto propiedad de la empresa.

e) Que se separen los materiales defectuosos u obsoletos.

f) Que la toma de inventarios se haga con conteos dobles y que las diferencias se investiguen de inmediato mediante un tercer conteo conciliador.

Por tanto, la aplicación de pruebas selectivas tiene como propósito verificar los resultados del trabajo de la empresa comparando las unidades anotadas por ellas contra las unidades determinadas en las pruebas selectivas. La observación de la toma de inventarios 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.

Para Mallo y Meljem (2006), la inspección física puede realizarse a través de dos métodos, el de inventarios cíclicos y el de inventarios totales:

Los inventarios cíclicos son aquellos que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Estos conteos constituyen una técnica para levantar inventarios físicos en la cual contamos el inventario con frecuencia en lugar de una o dos veces al año. La clave de un buen conteo cíclico y, por lo tanto, de los registros exactos esta en decidir que artículos contaremos, y cuándo y quien será el encargado de hacerlo.

Los inventarios totales llevan de acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

Finalmente, se determina que la supervisión de la toma de inventarios debe complementarse conectando las pruebas selectivas contra las listas finales que prepare la empresa, vigilando que las diferencias determinadas entre las existencias físicas y las existencias según los libros se aclaren satisfactoriamente.

Confirmación de productos en poder de terceros

De acuerdo a Medivil (2003), cuando la empresa tiene parte de sus productos en poder de terceros, bien por falta de espacios en sus propias bodegas y utiliza almacenes de depósitos como auxilio, o bien porque entrega productos a terceros para que le efectúen trabajos de maquila, le

vendan en consignación o por cualquier otra razón; se debe proceder a solicitar por escrito la ratificación de esas circunstancias mediante el envío de cartas.

De cualquier manera, cuando la importancia de las cifras o la calidad de los depositarios lo ameriten, se puede complementar la solicitud anterior, con una visita a los depositarios para efectuar junto con ellos, un inventario físico de los materiales en cuestión, siguiendo los lineamientos explicados en el procedimiento de inspección de la toma física.

Valuación

Asimismo el autor citado, determina que la valuación se lleva a cabo a través de la verificación de los precios de compra, comparando dichos costos contra los precios de venta consignados en las facturas de compra, las cuentas de fletes y los pedimentos aduanales relativos.

Según Render y Heizer (2004), en este caso se determinan los siguientes procedimientos específicos:

Cuadro 1. Valuación de inventarios

Procedimiento	Especificación
Verificación de los precios de compra	La labor primera en la verificación de los inventarios consiste en ratificar si los costos asignados a los materiales corresponden al valor de factura, adicionado, en su caso, con los fletes y gastos de importación. Esto se cumple comparando dichos costos contra los precios de venta consignados en las facturas de compra, las cuentas de flete y los pedimentos aduanales relativos.
Examen del sistema de costos	Debe estudiarse el método en vigor en la empresa para juzgar su razonabilidad de tal suerte que integre correctamente los elementos del costo de producción: materiales, mano de obra y gastos de fabricación. También debe concluirse si el sistema de costos se ha aplicado consistentemente, es decir, si es el mismo utilizado en el ejercicio anterior.
Comparación contra precios de venta	Para apoyar el estudio de la razonabilidad del costo de los inventarios, deben compararse los costos unitarios asignados contra los precios de venta relativos. El precio de venta debe permitir recuperar el costo más los gastos normales de distribución.
Estudio de productos sin movimiento	Para verificar la existencia de productos defectuosos se debe proceder a un estudio de los auxiliares para determinar los que no muestren consumo en un periodo demasiado largo, ya que esto es indicio de que tales materiales pueden encontrarse en esas condiciones. Con frecuencia este primer paso debe complementarse obteniendo comentarios del personal técnico idóneo, en relación con las posibilidades futuras de uso o venta que tiene el material en cuestión para apoyar mejor las conclusiones del Auditor y la actitud a adoptar.

Fuente: Peña (2011)

De manera general, la valuación consiste en verificar que dichas existencias se hayan valuado por métodos aceptables contablemente, aplicados en forma consistente y que se hayan establecido los castigos necesarios para deducir el costo de los inventarios defectuosos u obsoletos.

Verificación de operaciones aritméticas

De acuerdo a Medívil (2003), consiste en ratificar los cálculos que determinan el importe total asignados a los inventarios, es decir, verificar si las unidades del inventario, multiplicadas por el costo unitario asignado arrojan el importe anotado y si las sumas de los importes dan efectivamente el saldo total del inventario.

De forma general, es de suma importancia que todo procedimiento deberá proporcionar información: clara, concisa y completa; expresada de forma sencilla, aunque no pobre, ni monótona sobre: qué cosa hacer, cómo hacerla, cuándo hacerla, cuánto hacer, dónde hacerla y quién hará o se responsabilizará de lo hecho.

Es decir, para controlar de forma eficiente los inventarios se precisa diseñar el procedimiento de cada una de las operaciones y actividades que en ella se realizan. Al hacerlo, se requiere tener en cuenta todos aquellos elementos que posibiliten que las operaciones, transacciones y actividades se ejecuten de forma homogénea por las unidades organizativas de la entidad.

Control de desechos o mermas

De acuerdo a Pérez (2005), un desecho o merma es una pérdida o reducción de un cierto número de mercancías o de la actualización de un stock que provoca una fluctuación, es decir, la diferencia entre el contenido

de los libros de inventario y la cantidad real de productos o mercancía dentro de un establecimiento, negocio o empresa.

A diferencia de cualquier otro proceso productivo, el manejo de los desechos requiere un procedimiento no convencional para el Control de Inventarios, ya que en las líneas de producción regulares se cuenta con materias primas que pasan por una transformación, del cual finalmente se obtiene un producto terminado y desechos. Para el caso del manejo de desechos, se realiza una operación inversa al proceso productivo habitual, ya que de los desechos obtenidos al final de la producción, se generan materias primas para micros, medianas y pequeñas empresas.

Por lo tanto, según Pérez (2005), los desechos que se reciben originalmente son procesados mediante los diferentes procedimientos desarrollados, de los cuales se obtiene materia prima (reciclada o reutilizada) y los desechos que no pueden ser recuperados. Pero ¿cómo llegan estos desechos al proceso de recuperación? Esta es precisamente la razón por la cual no es tan sencillo diseñar, desarrollar e implementar un sistema con el cual llevar los registros de materiales que ingresan y sus posteriores egresos (venta o desecho).

Todo sistema de control de inventario de desechos tiene como fin de darle un manejo técnico y administrativo a los desechos de este. Otro aspecto importante por mencionar, es que las encargadas de entradas y salidas de inventarios no utilizaban criterios unificados en cuanto a los códigos de productos y unidades de medida de estos, lo cual generaba grandes inconsistencias en los cierres mensuales.

Al recibir los materiales de la mayoría de los recolectados sin ninguna separación, en el momento de la descarga, no se puede precisar con claridad la cantidad ni el tipo de desecho recibido. Asimismo, los documentos legales

que deben ser el respaldo de las cantidades donadas por las empresas, regularmente no concuerdan con los totales o simplemente no vienen desglosados por tipo de desecho.

A criterio de Pérez (2005), el comportamiento irregular de los desechos genera la necesidad de diseñar, desarrollar e implantar un sistema de control de inventarios. El objetivo de este es llevar un registro sencillo de ingresos y egresos de los materiales recuperados, así como un registro de los materiales no recuperables y los enviados a coproceso en la Fábrica de Cemento. Finalmente, se diseña un Informe Mensual de Inventarios, en el que se desglosan las cantidades reales de materiales recuperados, desechados y coprocesados, mediante el cual se puede determinar la cantidad de materiales ingresados en el proceso durante un período determinado.

En cualquier empresa frecuentes las diferencias entre los inventarios teóricos y los inventarios físicos. El control de la merma supone reducir al mínimo las causas de la misma así como conocer el porcentaje de pérdida en cada producto y proceso para poder estandarizarlo. Tan sólo con una buena planificación de la producción unida a la medición de las mermas en cada proceso y subproceso nos permitirá cuantificar las mermas totales y, por tanto, su coste.

En primer lugar las causas, las más frecuentes son: caducidad, rotura, sobreproducción, procesado inadecuado, error administrativo y robo. En todas ellas influyen la mala planificación (poca rotación de género, error en la previsión de necesidades de producción) y la falta de supervisión (control de los procesos a los que sometemos a los alimentos, falta de formación a los operarios).

Entre los procedimientos de control de desechos o mermas se tienen:

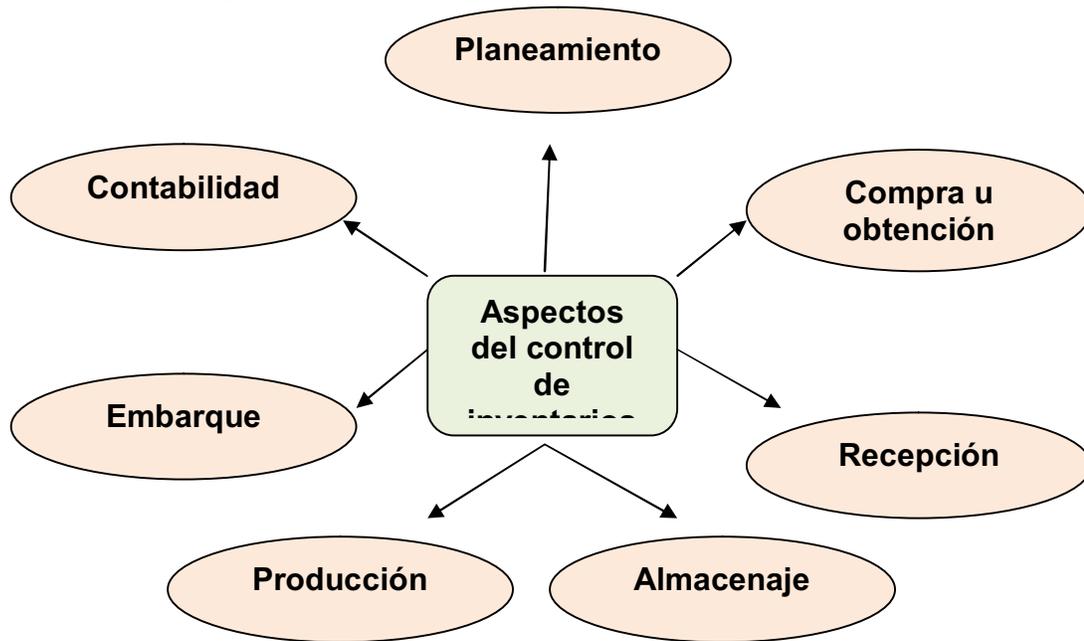
- Llevar un control de todos los desechos o mermas.
- Llevar a cabo la revisión de los desechos o mermas, firmando la revisión (formato) y siendo verificada por la gerencia.
- Registrar los desechos y mermas generadas por el mal manejo en un reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso.
- Llevar a cabo un listado de desechos o mermas con el costo de cada producto mermado el cual será revisado con la gerencia para tomar las decisiones pertinentes.

Aspectos del control de inventarios

Según Mallo y Meljem (2006), los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo pro el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, los cuales pueden aplicarse en caso de tratarse de control de inventarios en las empresas agrícolas.

De acuerdo a Mallo y Meljem (2006), entre los aspectos implícitos en el control de inventarios y que pueden aplicarse en las empresas agrícolas se tienen: planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad; señaladas en la figura 2:

Figura 2. Aspectos del control de inventarios



Fuente: Peña (2011)

De acuerdo a la figura anterior se tiene que:

Planeamiento

Según Mallo y Meljem (2006), la base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas. Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas.

Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.

Compra u Obtención

Para Mallo y Meljem (2006), en la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren; compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material; distribución y ventas.

Recepción

De acuerdo a Mallo y Meljem (2006), debe ser responsable de lo siguiente:

- La aceptación de los productos recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad.
- La prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. Como precaución contra la apropiación indebida de activos.

Almacenaje

Según Mallo y Meljem (2006), las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente: comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta; facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas; y extracción de materiales

contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

De esta manera, todos los productos deben almacenarse en un lugar limpio siguiendo un sistema organizado, los códigos y la rotación de inventarios son importantes para minimizar el tiempo que el producto permanece almacenado; si no se manejan cuidadosamente los productos en el almacén aumentarían los costos, ya sea por desperdicios, derrames o por tener dinero invertido en inventario que no se usa o que se vence, y si no se tiene la cantidad necesaria se puede poner en peligro la producción.

Producción

Según Mallo y Meljem (2006), los productos en proceso se encuentran, generalmente bajo control físico, así como el control interno de los inventarios, lo cual incluye lo siguiente: la información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios; notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales dañados, otros; de modo que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios, puedan ser debidamente ajustados en los registros. La información rápida y precisa, constituye una necesidad para el debido funcionamiento del sistema de costo y los procedimientos de control de producción.

Embarque

De acuerdo a Mallo y Meljem (2006), todos los embarques, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse, preferiblemente, a base de órdenes de embarque, debidamente revisadas, aprobadas y preparadas independientemente.

Contabilidad

Según Mallo y Meljem (2006), con respecto a los inventarios, se mantener control contable sobre los costos de los inventarios, procesos de adquisición de materia prima, producción y venta. Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son esenciales para las utilidades.

De manera general, para las empresas incluyendo las agrícolas, es de suma importancia determinar cuál es la cantidad más óptima para invertir en un inventario, para el gerente de producción su interés será el que se cubra la materia prima necesaria para la producción en el momento que esta va a ser procesada, y para los agentes de venta, el saber que cuentan con unidades suficientes para cubrir su demanda y cualquier eventualidad que pueda aumentar las utilidades de la empresa, y para ésta conocer de qué manera puede disminuir sus costos por tener inventarios que cubran todas estas características.

Empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida.

La Empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; siguiendo la tradición agrícola de Venezuela, se encuentra ubicada en la Carretera Trasandina, galpón sin número urbanización Chijos Timotes estado Mérida, esta empresa se dedica a la comercialización, producción y distribución de diferentes productos hortícolas que son transportados a diversos lugares del país, ofreciendo así una gran diversidad de hortalizas de mejor calidad para satisfacer las necesidades de los clientes.

La Empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; es un centro agrícola único, que por su clima y características propias

garantizan la existencia de productos durante todo el año. Dentro de sus potencialidades se pueden destacar la aptitud que presentan sus tierras para la producción y cultivo de hortalizas y verduras, que constituye una actividad de gran importancia para nuestra economía, ya que garantiza los requerimientos alimenticios de la población venezolana en gran cantidad de rubros.

Por razones de carácter estratégicos en el año de 1996, la Corporación de Abastecimiento y Servicios Agrícolas “La Casa S.A. y la Asociación Cooperativa de Servicios Agrícolas “La Andina”, deciden fusionarse, dando origen a Horticultores de los Andes “HORTIANDES” C.A., basando dicha decisión en la necesidad de proveer un servicio integral de calidad a nivel nacional.

En sus inicios la empresa Horticultores de los Andes C.A; prestaba servicios de arrendamientos a empresas comercializadoras de hortalizas, luego para el año 2002, la empresa comienza sus actividades de producción, y comercialización de hortalizas a nivel nacional, llevando un producto de calidad a sus clientes, cumpliendo con sus exigencias y necesidades.

Actualmente la empresa cuenta con un amplio reconocimiento en el mercado, además de la estabilidad operativa y financiera que la caracterizan, lo que la convierte en una de las empresas más sólidas en el ramo. Cuenta con un personal calificado, actualmente laboran 28 personas clasificadas de la siguiente manera: Junta Directiva, Coordinadores, Administradora, Contadora, Secretarias, Jefes de mantenimiento y del personal, Choferes, Obreros y personal de seguridad, al igual posee 2 vehículos de transporte (camión y tritón).

Asimismo, brinda una excelente oportunidad de comercializar una variedad de rubros producidos por los agricultores de la zona y sus

alrededores ya que es una población que se caracteriza por poseer grandes extensiones de tierra para el cultivo de diferentes clases de hortalizas, garantizándole su receptividad y pagos puntuales a cada uno de los agricultores. Diariamente se distribuyen 3000 kilos y a Cadena de Tiendas Venezolanas Cativen y 1100 cestas a Sigo, C.A, Margarita.

Ofrece beneficios a la población y sus alrededores en cuanto al empleo ya que todos los obreros son residentes de Timotes y lugares vecinos, el pago se realiza semanalmente y además les proporciona los siguientes beneficios: Seguro médico, cesta ticket, ley de política habitacional, vacaciones anuales y comisiones.

Para optimizar el funcionamiento de la empresa los empleados reciben capacitación y actualización a través de talleres y cursos sobre salud y seguridad laboral. De la misma manera, se promueve un clima de buenas relaciones entre los empleados lo que contribuye a crear un ambiente adecuado para el desarrollo de las diferentes actividades productivas.

La empresa cuenta con un centro de acopio de 1000 mts² donde se lleva a cabo el proceso de selección de los rubros, un estacionamiento, una oficina de gerencia administrativa, una de compras y recepción, una de despacho y la garita.

Además, existen ocho extinguidores y una salida de escape claramente señalada. Cada empleado cuenta con su respectivo uniforme (chemis, bata, botas y guantes). La limpieza diaria de los sanitarios está bajo la responsabilidad del personal seleccionado de los diferentes grupos. Cuenta con un espacio físico dedicado al lavado de hortalizas como: el ajo porro, la berenjena, la acelga y el pepino. Hay un departamento de empaque cuya función es la selección de los productos y su respectivo empaque esto contribuye a protegerlos y a mostrar un aspecto limpio y agradable.

Los medios tecnológicos con los que cuenta la empresa son: un sistema operativo privado en red, internet, computadoras, impresoras y fotocopidora. Para asegurar el funcionamiento de estos recursos la empresa cuenta con una planta eléctrica.

La misión de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; es ser una empresa dedicada a la comercialización de hortalizas, bajo los más altos estándares de calidad; nuestras políticas de compras, manejo de alimentos y transporte garantizan un óptimo margen de frescura en el tiempo, satisfaciendo las exigencias del mercado a nivel nacional. Estamos comprometidos con nuestro talento humano y con los agricultores, quienes representan el primordial impulso hacia el desarrollo y solidez financiera de nuestra empresa, lo que nos convierte en una compañía pionera en la región.

Su visión es convertirse en los líderes de la comercialización de hortalizas, desarrollando nuevos productos que nos permitan ampliar nuestros horizontes en aras de incrementar nuestra cartera de clientes, y de este modo asegurar la sustentabilidad de la empresa en el tiempo.

El objetivo general de la empresa es satisfacer las necesidades de nuestros clientes, producir y distribuir productos agrícolas de primera calidad en todo el territorio nacional. Entre los objetivos específicos se tienen:

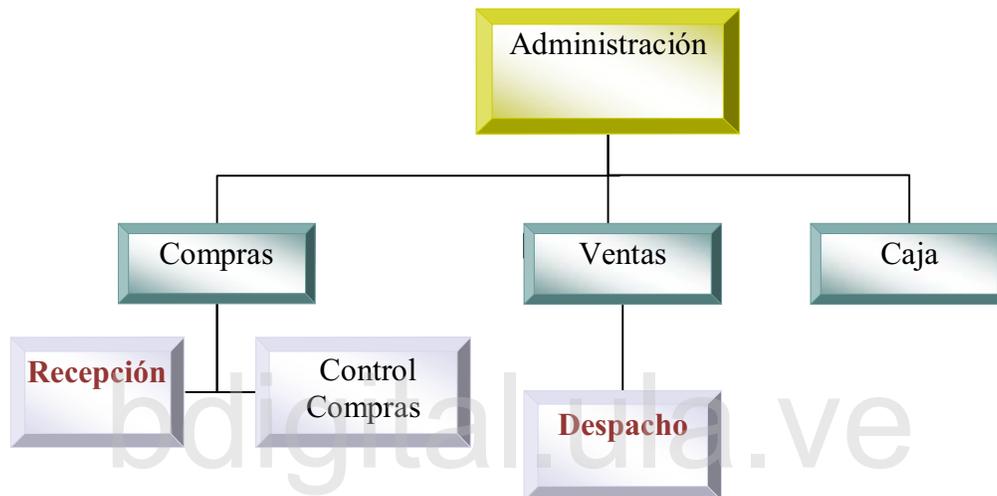
- 1.- Manejar información de los departamentos que conforman la empresa, para verificar que las actividades y funciones que se realizan, sean de buena calidad.

- 2.- Contribuir mediante planteamientos y propuestas al mejoramiento del desarrollo de las actividades para garantizar el suministro de productos frescos al cliente.

3.- Lograr una atención eficiente al proveedor y cliente de acuerdo a los requerimientos y necesidades de servicio de los rubros que se quieren.

En la siguiente figura se muestra la estructura del departamento de administración de la empresa:

Figura 3. Estructura del Departamento de Administración de la empresa Horticultores de los Andes, C.A



Fuente: Peña (2011)

Entre las funciones que desempeña el Departamento de Administración se tienen: fiscaliza todo lo concerniente a la Administración de la Empresa; dirige otros departamentos con el fin de llevar una buena Organización y Planificación. Se encarga de las Cuentas por cobrar, manejo y control de los Libros de Bancos, programación, emisión y control de cheques, revisión y seguimiento de las prestaciones sociales, asimismo el control de pagos pendientes, como también fiscaliza y arquea diariamente la caja chica.

Definición de Términos Básicos

Administración de inventarios: Comprender el concepto, características y los fundamentos de los sistemas de inventarios pueden ser de gran utilidad para la empresa, pues son estos los que realmente fijan el punto de producción que se pueda tener en un periodo. Brito (2005).

Control Interno: Es el conjunto de actividades puesta en práctica en una empresa para que sustentadas en métodos sistemáticos. Brito (2005)

Desperdicio o merma: Es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tiene ningún valor contable o económico (ej.: evaporación en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal. Pérez (2005).

Desecho: Son los que se producen respecto del proceso de transformación; a diferencia del desperdicio tiene un valor de recupero (ej.: viruta de acero en la industria metalúrgica) pero la materia prima no es recuperada para la industria de que se trata. Pérez (2005).

Inventario: Representa la existencia de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un período económico determinado. Brito (2005).

Materia prima recuperada: Es la que una industria recupera para sí misma, pudiendo utilizarla en la fabricación de nuevos productos. Pérez (2005).

Producción defectuosa: Es la que en algún departamento, por alguna razón, está mal concebida. Debe ser sometida a un reproceso, lo que implica un costo adicional, y que no debe ser cargado ni al costo original ni al precio de venta; sino que debe imputárselo al departamento que lo generó. Si tiene

mucha importancia se imputa como una pérdida o gasto del período. Pérez (2005).

Procedimientos: Son aquellas que establecen el orden cronológico y la secuencia de efectividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo. Holmes (2003).

Sistema: Es un conjunto de elementos dinámicamente relacionados entre si, formando una actividad para alcanzar un objetivo operando sobre datos, energía y materia, para proveer información, energía y materia. Guajardo (2005).

bdigital.ula.ve

Cuadro 2. Mapa de Variables

Objetivo General: Analizar el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida.				
Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
Identificar los tipos de inventarios que maneja la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida.	Sistema de control del inventario	Tipos de inventarios	Mercancías. Productos terminados. Productos en proceso. Materia prima. Suministros y materiales. Mercancías en tránsito.	1 2 3 4 5 6
Describir los procedimientos de control del inventario utilizados en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida.		Procedimientos de control del inventario	Inspección de la toma física de inventario. Confirmación de materiales en poder de terceros. Valuación. Verificación de operaciones aritméticas. Control de desechos o mermas.	7 8 9 10 11
Describir los aspectos del control de inventarios aplicados en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida.		Aspectos del control de inventarios	Planeamiento. Compra u obtención. Recepción. Almacenaje. Producción. Embarque. Contabilidad.	12 13 14 15 16 17 18

Fuente: Peña (2011).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se presenta la metodología utilizada para el desarrollo de la investigación, considerando para tal fin el tipo y diseño de investigación, la población, la técnica e instrumentos de recolección de datos, así como el cálculo de la validez, confiabilidad del instrumento, el tratamiento y presentación de los resultados.

Tipo de Investigación

De acuerdo a la naturaleza del presente trabajo, el tipo de investigación es descriptiva, definida por Méndez (2006:89), como aquella “que identifica características del universo de investigación, señala forma de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”.

Siguiendo las ideas planteadas anteriormente, esta investigación se considera de tipo descriptiva, por cuanto se buscó analizar el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida.

Diseño de la Investigación

El diseño es definido por Hurtado (2006: 267), como “aquel donde se pretende comparar un evento en varios grupos o contextos, en el presente, obteniendo información de fuentes múltiples: vivas y documentales”. De acuerdo a la naturaleza del presente trabajo, el tipo de investigación es de campo, no experimental.

El diseño no experimental, es definido por Arias (2006, p. 135) como “un estudio que se realiza sin manipular deliberadamente variable alguna”; es decir; que es una investigación en la que resulta imposible asignar de manera aleatoria los sujetos o las condiciones, debido a que son observados en su realidad o ambiente natural.

Al respecto, Arias (ob. Cit: 136) define el diseño de campo como “estudios científicos que buscan las relaciones y las pruebas de variables que no sean experimentadas y que se lleven a cabo en situaciones diversas de la vida como: comunidades, escuelas, fábricas, organizaciones, entre otras”.

Es decir, la característica principal de este estudio es que ubicó a la investigadora en contacto con el objetivo o sujeto investigado, para la ejecución del estudio lo constituyó el Departamento Administrativo de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; a partir de la aplicación del instrumento metodológico diseñado exclusivamente para la recolección de los datos.

Población

En estadística se denomina población al mundo ideal, teórico cuyas características se quieren conocer y estudiar. Para Selltiz (citado por Hernández, Fernández y Baptista 2006:.238), la población es “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”.

La población para este estudio estuvo conformada por tres (3) personas que conforman el Departamento Administrativo de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida. Debido a que la población no es extensa se consideró lo expuesto por Vara (2008:18), “si la población es pequeña y se puede acceder a ella sin restricciones, entonces se trabajará con toda la población”.

Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

La técnica según Sabino (2005), es indispensable en el proceso de la investigación científica, ya que integra la estructura por medio de la cual se organiza la investigación”. La técnica pretende los siguientes objetivos: ordenar las etapas de la investigación; aportar instrumentos para manejar la información; llevar un control de los datos y orientar la obtención de conocimientos.

En este caso, se aplicó como técnica la encuesta la cual según Balestrini (2001: 154), es considerada “como un proceso de comunicación verbal recíproca, con el fin último de recoger informaciones a partir de una finalidad previamente establecida”. De igual manera, es definida por Hernández, Fernández y Baptista (2002, p.189), como “un método en el cual se puede recoger simultáneamente información de todos los sujetos relacionados con el fenómeno”.

Se seleccionó la técnica de la encuesta porque permitió obtener la información requerida de una manera cómoda, sin afectar la disponibilidad de presencia del mismo, además los encuestados pudieron responder lo más tranquilamente la encuesta, originando así resultados lo más certeros posibles.

En tal sentido, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario, para Balestrini (2001: 82) un cuestionario es:

un medio de comunicación escrito y básico, entre el encuestador y el encuestado, que facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares, previamente preparadas de forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación al problema estudiado.

En efecto, el cuestionario estuvo conformado por un total de dieciocho (18) ítems, con alternativas de respuestas múltiples. (Ver anexo 1).

Validez del Instrumento

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006, p.236) la validez se refiere al “grado en que su instrumento realmente mide la variable que se pretenda medir o investigar”. Este aspecto de validez es bastante importante y deseable en un trabajo de investigación, garantiza al investigador que la información obtenida le podrá ayudar en su propósito.

Debido a las características del instrumento, se consideró pertinente aplicar la validez de contenido, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2006, p.238) “consiste en hacer un análisis racional de los ítems a través del juicio de expertos en la materia”. Para tal fin se elaboró un listado de ítems para luego consultar a un panel de jueces, quienes emitieron su opinión sobre la viabilidad del instrumento.

De la consulta realizada al juicio del panel de expertos, se realizaron una serie de correcciones, tanto en los ítems como en las alternativas de respuestas que conformaron el cuestionario, de tal manera que el mismo se ajustó a los requerimientos exigidos para su validación y posterior aplicación. (Ver anexos 2).

Presentación y Análisis de los Resultados

La presentación y análisis de los resultados se realizó mediante la estadística descriptiva, se elaboraron tablas de frecuencias absolutas y relativas (%), se realizaron gráficos de barra, es decir, la representación gráfica de datos porcentuales en forma de barras que distingue sus categorías por colores diversos y sirve de apoyo a la toma de decisiones; y posteriormente se interpretaron los mismos. Asimismo, se confrontaron los

resultados partiendo de criterios de autores en el área, de la teoría plasmada en el capítulo II en cuanto al sistema de control del inventario.

Posteriormente, a partir de los resultados obtenidos se procedió a analizar el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; fundamentado en las premisas teóricas vinculadas, así como en las particulares relacionadas a la empresa estudiada.

bdigital.ula.ve

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo está referido a la presentación y análisis de los resultados estadísticos obtenidos durante la recolección de los datos aportados por la población objeto de estudio. El análisis de los datos se efectuó a partir de la revisión de todas las tablas de frecuencia y porcentaje, realizando un análisis descriptivo de las frecuencias observadas en cada uno de los ítems del instrumento, los cuales se presentan en tablas con sus respectivos gráficos.

En cuanto al primer objetivo específico; identificar los tipos de inventarios que maneja la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida, se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 1. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: mercancías

1.- La empresa cuenta actualmente con un inventario de mercancías conformado por:	Fi	Fr (%)
Hortalizas	3	100%
Productos agrícolas	0	0%
Granos	0	0%
Ninguna de las Anteriores	0	0%
Otro	0	0%
Total	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

De acuerdo a la tabla 1, en respuesta del total de las personas encuestadas, la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, cuenta actualmente con un inventario de mercancías conformado por hortalizas; es decir, un conjunto de plantas cultivadas para el consumo como alimento; siguiendo lo expuesto por Brito (2006), ya que este rubro de inventario está compuesto por aquellos bienes comprados a terceros y que serán destinados a la venta sin someterlos a ninguna modificación o transformación.

Tabla 2. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: productos terminados

2.- El inventario de productos terminados de la empresa está dado por:	Fi	Fr (%)
Frutas	0	0%
Hortalizas	0	0%
Granos	0	0%
Ninguno de los anteriores	3	100%
Otro	0	0%
Total	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Según el total de las personas encuestadas, los datos de la tabla 2, muestran que la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, no posee inventario de productos terminados, esto puede deberse a que se dedica esencialmente a la compra y venta de hortalizas. Cabe destacar a Brito (2006), para quien este tipo de inventario incluye aquellos productos que son transformados para ser vendidos como productos elaborados y como esta empresa no se dedica a esta actividad, no cuenta con estos inventarios.

Tabla 3. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: productos en proceso

3.- Dentro del inventario de productos en proceso que posee la empresa se incluyen:	Fi	Fr (%)
Raíces	0	0%
Árboles en crecimiento	0	0%
Frutos no madurados	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra: Hortalizas varias	3	100%
Total	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

En la tabla 3 se observa de acuerdo al total de las personas encuestadas que dentro del inventario de productos en proceso que posee la

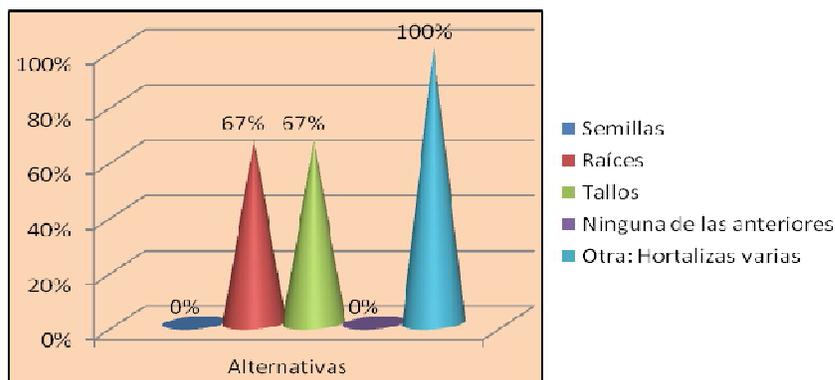
empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, se incluyen las hortalizas varias; por cuanto esta empresa se dedica a la siembra de hortalizas para lo cual hace uso de raíces, y mientras no estén disponibles para la venta, es decir, se recoja la cosecha, son clasificadas como productos en proceso, hecho este fundamentado por Gaither (2006), quien manifiesta que esta clase de inventario está formado por aquellos productos que están siendo elaborados pero que, para una fecha concreta, aún no han sido terminados.

Tabla 4. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: materia prima

4.- La empresa agrupa en su inventario de materia prima lo siguiente:	Fi	Fr (%)
Semillas	0	0%
Raíces	2	67%
Tallos	2	67%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otra: Hortalizas varias	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 1. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: materia prima



Con base al gráfico 1, se determina de acuerdo al total de personas encuestadas que la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, agrupa en su inventario de materia prima a las hortalizas varias. Asimismo, para el 67% agrupa raíces y para otro 67% tallos. Esto indica que la empresa agrupa de manera inadecuada el

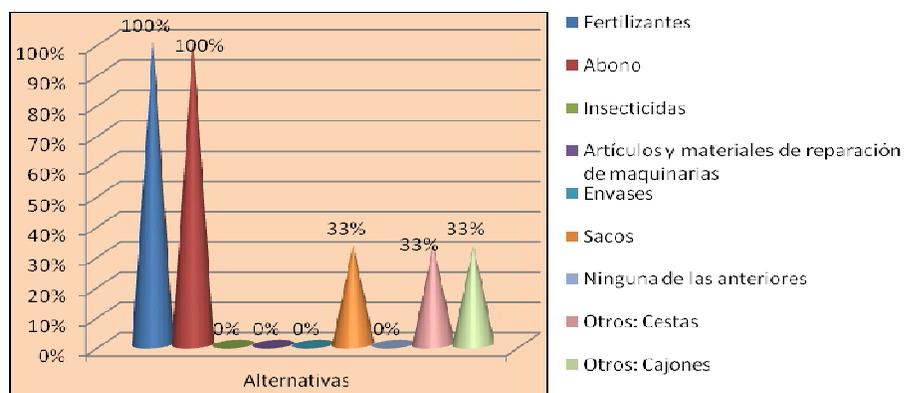
inventario de materia prima pues las hortalizas varias no constituyen material primario para la siembra. En efecto, se contradice lo expuesto por Brito (2006), para quien este inventario está compuesto por la existencia de aquellos materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento, en este caso, estaría dado por las semillas, raíces y tallos.

Tabla 5. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: suministros y materiales

5.- El inventario de suministros y materiales de la empresa está determinado por:	Fi	Fr (%)
Fertilizantes	3	100%
Abono	3	100%
Insecticidas	0	0%
Artículos y materiales de reparación de maquinarias	0	0%
Envases	0	0%
Sacos	1	33%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otros: Cestas	1	33%
Otros: Cajones	1	33%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 2. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: suministros y materiales



En el gráfico 2 se refleja según el total de las personas encuestadas que el inventario de suministros y materiales de la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, está determinado por

fertilizantes y abono. Asimismo, un 33% indicó que también se incluyen cestas y cajones. Esto indica que la mencionada empresa utiliza suministros y materiales que le permite cumplir con sus funciones dentro de la agricultura, pues como lo indica Brito (2006), en el inventario de materiales y suministros de una empresa agrícola se incluye: herbicidas, insecticidas, fungicidas y fertilizantes, para evitar cualquier contaminación cruzada entre los productos que pueda producir la pérdida del cultivo, entre otros elementos.

Tabla 6. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: mercancías en tránsito

6.- El inventario de mercancías en tránsito adoptado por la empresa se vincula a:	Fi	Fr (%)
Frutas	0	0%
Hortalizas	3	100%
Granos	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otros	0	0%
Total	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

A criterio del total de las personas encuestadas, en la tabla 6 se observa que el inventario de mercancías en tránsito de adoptado por la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida; se vinculada a las hortalizas, por ser este el principal rubro que la misma siembra. En este caso se hace referencia a Brito (2006), quien expresa que este rubro está compuesto por aquellos bienes que fueron comprados para la venta pero que, para la fecha del inventario, todavía no han llegado a los almacenes de la empresa.

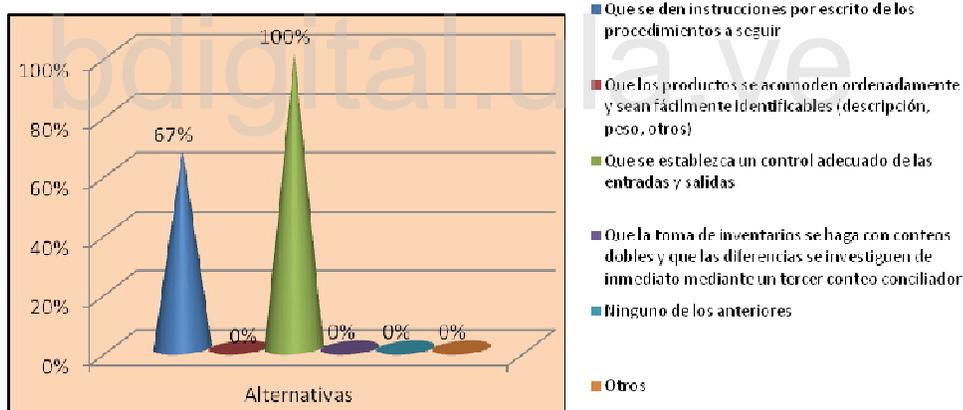
En relación al segundo objetivo específico; describir los procedimientos de control del inventario utilizados en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida, se obtuvieron como resultados:

Tabla 7. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Inspección de la toma física de inventario

7.- La inspección de la toma física de inventario se realiza en la empresa para asegurar:	Fi	Fr (%)
Que se den instrucciones por escrito de los procedimientos a seguir	2	67%
Que los productos se acomoden ordenadamente y sean fácilmente identificables (descripción, peso, otros)	0	0%
Que se establezca un control adecuado de las entradas y salidas	3	100%
Que la toma de inventarios se haga con conteos dobles y que las diferencias se investiguen de inmediato mediante un tercer conteo conciliador	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 3. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: inspección de la toma física de



Según el gráfico 3, el total de las personas encuestadas indicó que la inspección de la toma física de inventario se realiza en la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida para asegurar que se establezca un control adecuado de las entradas y salidas. Asimismo el 67% señaló que además se inspeccionada para el aseguramiento de que se den instrucciones por escrito de los procedimientos a seguir. En efecto, se puede decir que en esta empresa no se aplica de

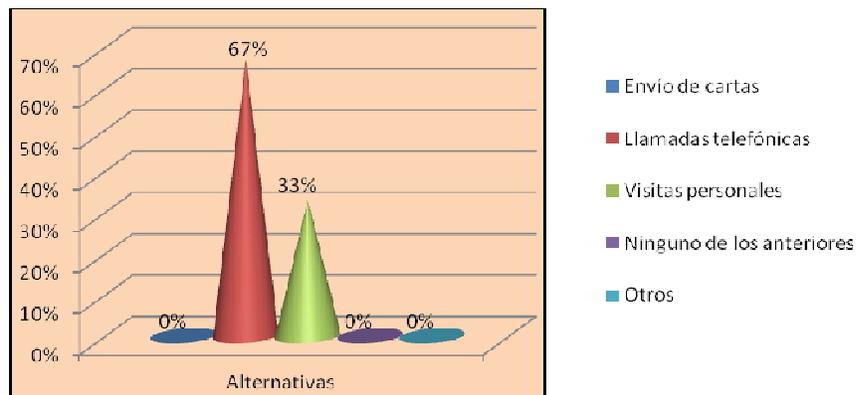
manera adecuada todos los procedimientos de control del inventario, por cuanto los mismos no permiten asegurar que los productos (hortalizas) se acomoden ordenadamente y sean fácilmente identificables hecho que contradice a Render y Heizer (2004), cuando dicen que para garantizar una buena toma de inventarios, se debe vigilar que se cubran todos los puntos anteriormente.

Tabla 8. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Confirmación de materiales en poder de terceros

8.- Cuando la empresa posee productos en poder de terceros, procede a confirmar la existencia de los mismos a través de:	Fi	Fr (%)
Envío de cartas	0	0%
Llamadas telefónicas	2	67%
Visitas personales	1	33%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
Total	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 4. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: confirmación de materiales en poder de terceros



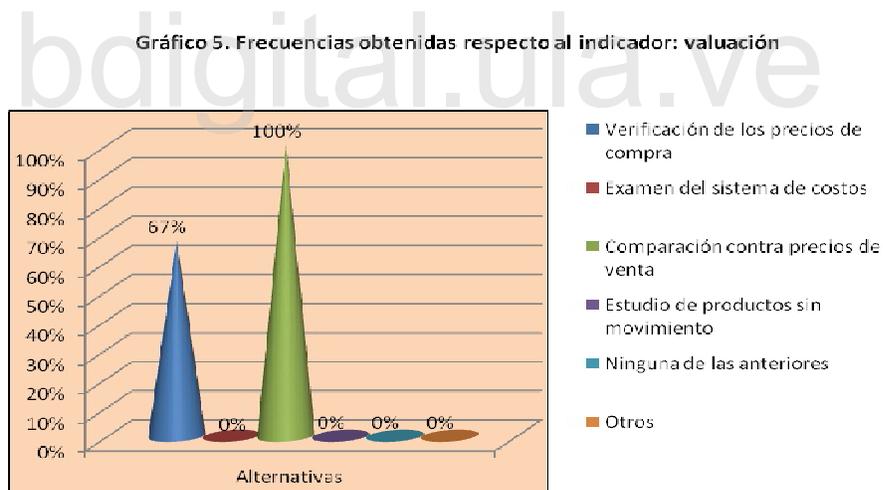
Siguiendo lo mostrado en el gráfico 4, el 67% de las personas encuestadas permite inferir que cuando la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, posee productos en poder de terceros, procede a confirmar la existencia de los mismos a través de

llamadas telefónicas, mientras el 33% indica que lo hace mediante visitas personales. Es decir, la confirmación de hortalizas en poder de otras personas se realiza de manera directa y oral; hecho contradice lo expuesto por Medivil (2003), quien afirma que cuando la empresa tiene parte de sus productos en poder de terceros, se debe proceder a solicitar por escrito la ratificación de esas circunstancias mediante el envío de cartas.

Tabla 9. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: valuación

9.- La valuación de los inventarios de la empresa se lleva a cabo mediante:	Fi	Fr (%)
Verificación de los precios de compra	2	67%
Examen del sistema de costos	0	0%
Comparación contra precios de venta	3	100%
Estudio de productos sin movimiento	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otros	0	0%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)



El gráfico 5 muestra en respuesta del total de las personas encuestadas que la valuación de inventarios en la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, se lleva a cabo mediante comparación contra precios de venta. Asimismo, el 67% indicó que también se realiza a través de la verificación de los precios de compra. Esto permite evidenciar que en la empresa la valuación de los inventarios se realiza

mediante la aplicación de procedimientos sencillos que incluyen: la ratificación de si los costos asignados a los materiales corresponden al valor de factura, y el compararse los costos unitarios asignados contra los precios de venta relativos

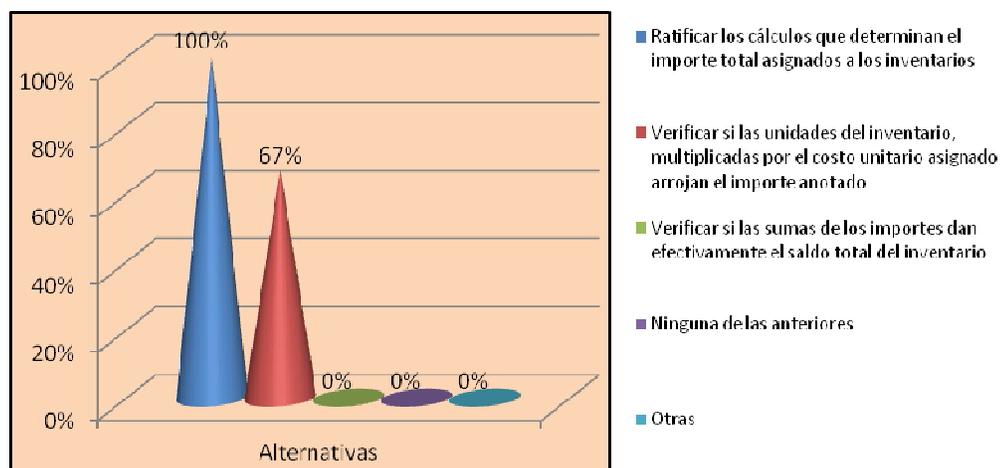
Se evidencia la poca importancia dada a la realización de un examen del sistema de costos, así como al estudio de productos sin movimientos, lo cual les impide juzgar la razonabilidad de la integración correcta de los elementos del costo de producción: materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en este caso se presentan discrepancias con Render y Heizer (2004), para quienes la valuación consiste en verificar que dichas existencias se hayan valuado por métodos aceptables contablemente, aplicados en forma consistente y que se hayan establecido los castigos necesarios para deducir el costo de los inventarios defectuosos u obsoletos, o sea, hortalizas en mal estado o presentes como desechos.

Tabla 10. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Verificación de operaciones aritméticas

10.- La verificación de operaciones aritméticas vinculadas a los inventarios en la empresa consiste en:	Fi	Fr (%)
Ratificar los cálculos que determinan el importe total asignados a los inventarios	3	100%
Verificar si las unidades del inventario, multiplicadas por el costo unitario asignado arrojan el importe anotado	2	67%
Verificar si las sumas de los importes dan efectivamente el saldo total del inventario	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 6. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: verificación de operaciones



En el gráfico 6, según el total de las personas encuestadas, la verificación de operaciones aritméticas vinculadas a los inventarios en la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, consiste en ratificar los cálculos que determinan el importe total asignados a los inventarios. Así, el 67% agregó que además implica verificar si las unidades del inventario, multiplicadas por el costo unitario asignado arrojan el importe anotado, sin considerar la verificación de si las sumas de los importes dan efectivamente el saldo total del inventario.

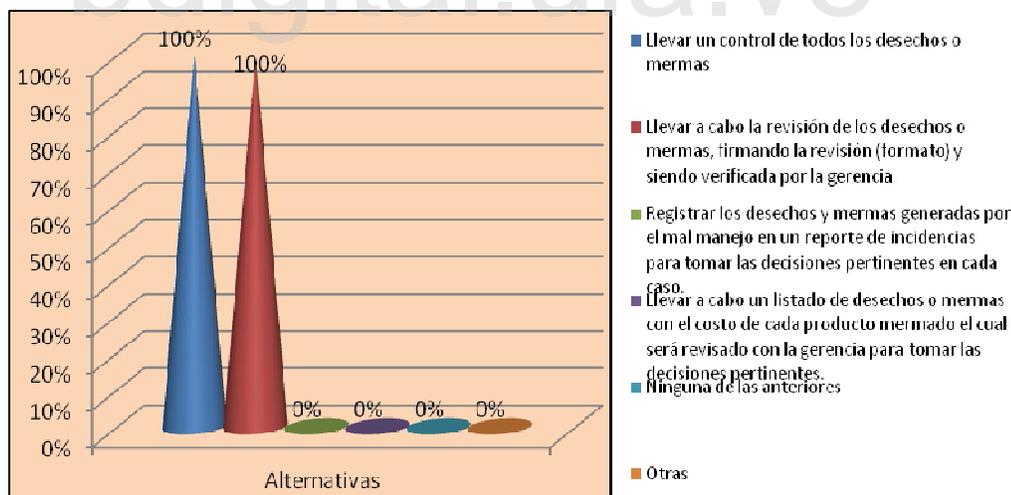
De estos resultados se infiere que en la empresa se verifica el diseño de cada una de las operaciones relacionadas a los inventarios, lo cual a criterio de Medivil (2003), permite el control eficiente de los mismos, tomando en cuenta todos aquellos elementos que posibiliten que las operaciones, transacciones y actividades se ejecuten de forma homogénea por las unidades organizativas de la empresa.

Tabla 11. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: Control de desechos o mermas

11.- Entre los procedimientos de control de desechos o mermas aplicados por la empresa se tienen:	Fi	Fr (%)
Llevar un control de todos los desechos o mermas	3	100%
Llevar a cabo la revisión de los desechos o mermas, firmando la revisión (formato) y siendo verificada por la gerencia	3	100%
Registrar los desechos y mermas generadas por el mal manejo en un reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso.	0	0%
Llevar a cabo un listado de desechos o mermas con el costo de cada producto mermado el cual será revisado con la gerencia para tomar las decisiones pertinentes.	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 7. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: control de desechos o mermas



Los datos del gráfico 7 determinar de acuerdo al total de personas encuestadas, que entre los procedimientos de control de desechos o mermas aplicados por la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en

Timotes, estado Mérida, se tienen: el llevar un control de todos los desechos o mermas y llevar a cabo la revisión de los desechos o mermas, firmando la revisión (formato) y siendo verificada por la gerencia.

No se hallaron evidencias de que en la empresa se registran los desechos y mermas generadas por el mal manejo en un reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso o se lleva a cabo un listado de desechos o mermas con el costo de cada producto mermado el cual será revisado con la gerencia para tomar las decisiones pertinentes.

En efecto, el comportamiento irregular de los desechos genera en la empresa la necesidad de aplicar controles sencillos, sin la consideración de otros procedimientos que a juicio de Pérez (2005), les permita además el control de los procesos a los que someten las hortalizas, como listados o registros por mal manejo de las mismas.

En relación al tercer objetivo específico; describir los aspectos del control de inventarios aplicados en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida, se determinaron como resultados:

Tabla 12. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: planeamiento

12.- ¿Cuáles de las siguientes herramientas utiliza la empresa para el planeamiento de sus inventarios?	Fi	Fr (%)
Pronósticos de ventas	0	0%
Programas de producción	0	0%
Presupuestos de inventarios	3	100%
Detalles de materia prima	0	0%
Detalles de mano de obra necesaria	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%
Total	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

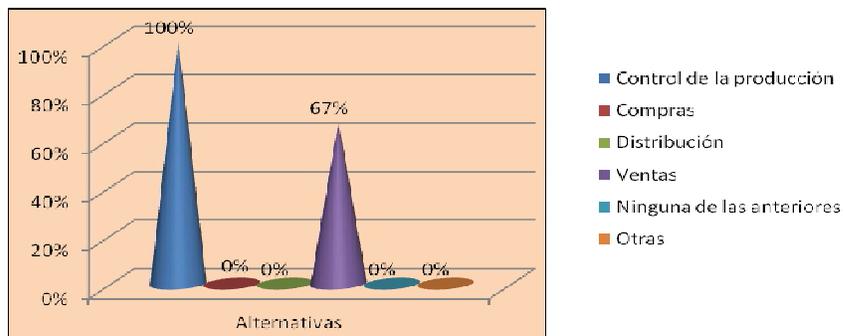
En la tabla 12 se observa en respuestas del total de las personas encuestadas que la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, para el planeamiento de sus inventarios utiliza como herramienta principal el presupuesto de inventarios, es decir, se planifican los inventarios para no tener en exceso o faltantes a la hora de vender las hortalizas. Sin embargo, se nota que la empresa no hace uso de todas las herramientas disponibles, por cuanto no pronostica sus ventas, no elabora programas de producción (siembra), no realiza detalles de materia prima o mano de obra necesaria, lo cual puede afectar el correcto planeamiento de los inventarios, pues como lo indican Mallo y Meljem (2006), la base para planearlos y estimar las necesidades, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas.

Tabla 13. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: compra u obtención

13.- La compra u obtención de inventarios induce a la empresa a separar las funciones vinculadas a:	Fi	Fr (%)
Control de la producción	3	100%
Compras	0	0%
Distribución	0	0%
Ventas	2	67%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 8. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: compra u obtención



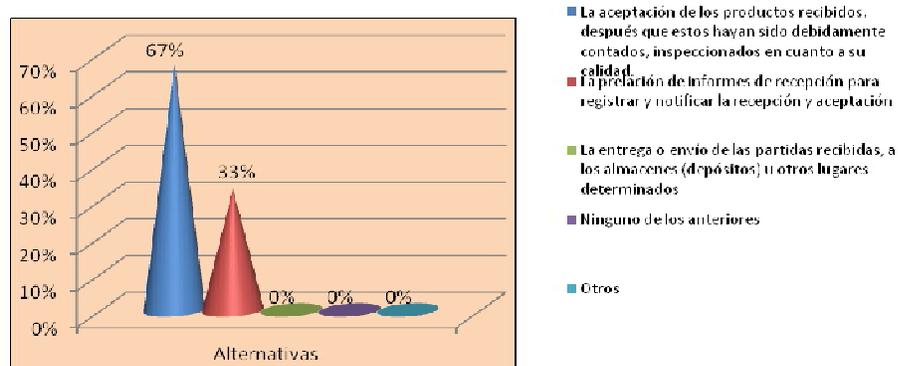
De manera general, partiendo del gráfico 8 según las respuestas emitidas por el total de personas encuestadas, la compra u obtención de inventarios induce a la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, a separar las funciones vinculadas al control de la producción. No obstante, el 67% agregó que además induce a la separación de funciones relacionadas a las ventas. Es decir, en esta empresa no se distinguen las funciones relacionadas al control de la siembra, lo cual se considera inadecuado, por cuanto otra persona diferente debería ser responsable de las compras, así como lo indica Mallo y Meljem (2006), mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna de las hortalizas.

Tabla 14. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: recepción

14.- La recepción de los inventarios en la empresa es responsable de:	Fi	Fr (%)
La aceptación de los productos recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad.	2	67%
La prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación	1	33%
La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
Total	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 9. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: recepción



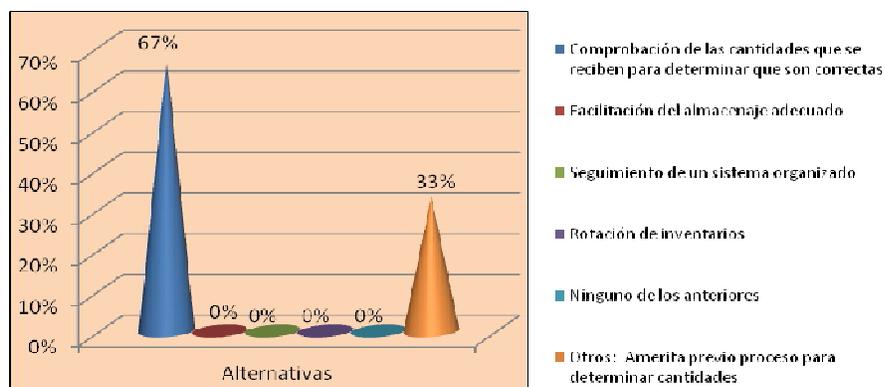
De acuerdo al gráfico 9, el 67% de las personas encuestadas asegura que la recepción de los inventarios en la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, es responsable de la aceptación de los productos recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad. No obstante, para el 33% tiene la responsabilidad de la prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación. En este sentido, la recepción de hortalizas cumple con funciones específicas que a criterio de Mallo y Meljem (2006), están destinadas al recibimiento de los inventarios posterior a su verificación por parte de la empresa.

Tabla 15. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: almacenaje

15.- En el almacenaje de los inventarios que posee la empresa incluye aspectos como:	Fi	Fr (%)
Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correctas	2	67%
Facilitación del almacenaje adecuado	0	0%
Seguimiento de un sistema organizado	0	0%
Rotación de inventarios	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros: Amerita previo proceso para determinar cantidades	1	33%
Total	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 10. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: almacenaje



Con base al gráfico 10, en respuestas del 67% de las personas encuestadas, el almacenaje de los inventarios que posee la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, incluye aspectos como: la comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correctas. Mientras que para el 33% amerita previo proceso para determinar cantidades. Se observa que en la empresa, el almacenaje de las hortalizas presenta debilidades por cuanto no se facilita su almacenaje adecuado, no se da seguimiento de un sistema organizado, ni se rotan con mayor frecuencia los inventarios; lo cual puede afectar la calidad de las hortalizas y por ende, aumentan los costos, ya sea como lo dice Mallo y Meljem (2006), por desechos o por invertir en inventarios de hortalizas dañados.

Tabla 16. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: producción

16.- La producción como aspecto del control de los inventarios en la empresa incluye:	Fi	Fr (%)
Información adecuada sobre el movimiento de los inventarios	3	100%
Información adecuada sobre el movimiento de la producción	0	0%
Notificación rápida sobre desperdicios producidos	3	0%
Debido funcionamiento del sistema de costo	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Según el total de las personas encuestadas, los datos de la tabla 16, muestran que la producción como aspecto del control de los inventarios en la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, incluye la información adecuada sobre el movimiento de los inventarios, mas no especifica información sobre la producción, tampoco notifica respecto desperdicios o sobre el debido funcionamiento del sistema de costos, lo cual se traduce en desventaja por cuanto tomando el enfoque de Mallo y Meljem

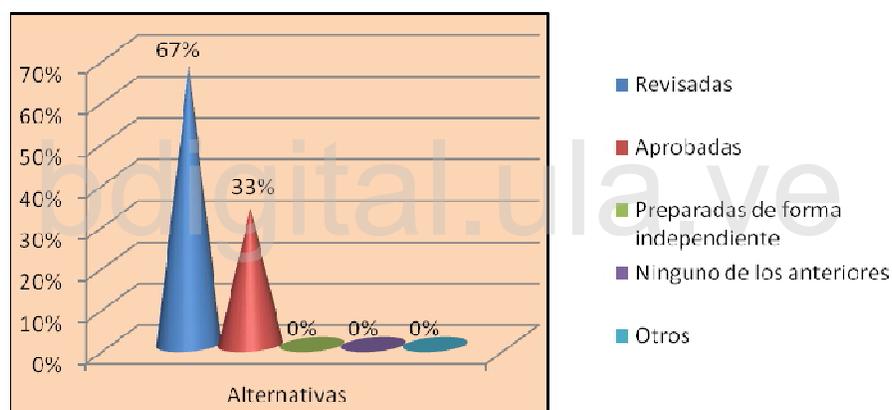
(2006), no asegura el correcto control de la producción, es decir, de la siembra de hortalizas.

Tabla 17. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: embarque

17.- Los embarques de los inventarios se realizan en la empresa a base de órdenes de embarques:	Fi	Fr (%)
Revisadas	2	67%
Aprobadas	1	33%
Preparadas de forma independiente	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
Total	3	100%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 11. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: embarque



Observando el gráfico 11, el 67% de las personas encuestadas indicó que los embarques de los inventarios se realizan en la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, a base de órdenes de embarques revisadas. Mientras para el 33% partiendo de órdenes de embarques aprobada. Esto permite inferir que en la empresa se embarcan las hortalizas según revisiones realizadas, pero no es necesaria su aprobación, lo cual limita la formalidad de las órdenes, pues para Mallo y Meljem (2006), todos los embarques, deben efectuarse, preferiblemente, a

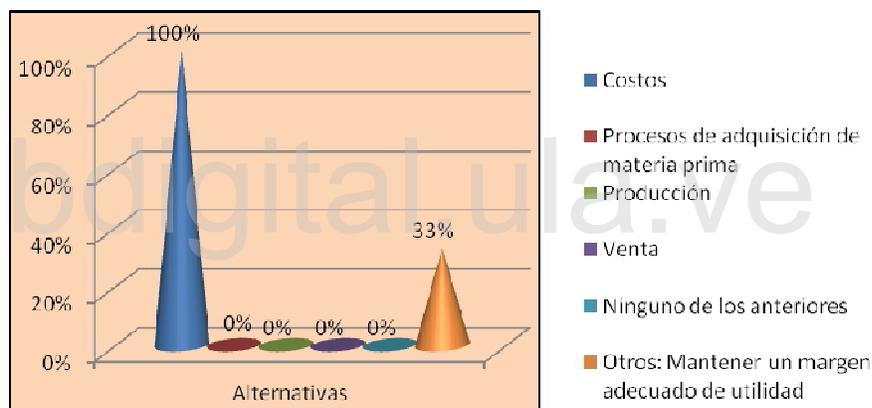
base de órdenes de embarque, debidamente revisadas, aprobadas y preparadas independientemente.

Tabla 18. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: contabilidad

18.- La contabilidad de la empresa implica para los inventarios mantener un control sobre:	Fi	Fr (%)
Costos	3	100%
Procesos de adquisición de materia prima	0	0%
Producción	0	0%
Venta	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros: Mantener un margen adecuado de utilidad	1	33%

Fuente: instrumento de recolección de información (2011)

Gráfico 12. Frecuencias obtenidas respecto al indicador: contabilidad



El gráfico anterior refleja en respuestas del total del personal encuestado que la contabilidad de la empresa Horticultores de los Andes C.A; ubicada en Timotes, estado Mérida, implica para los inventarios mantener un control sobre los costos, asimismo, el 33% agregó además el mantener un margen adecuado de utilidad. Esto indica que en la empresa los inventarios se tratan contablemente para mantener un control de los costos implícitos, los cuales a criterio de Mallo y Meljem (2006), implica determina la cantidad más óptima para invertir en un inventario.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

De los resultados obtenidos durante el proceso de investigación sobre el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; se concluyó lo siguiente:

En cuanto al primer objetivo específico; identificar los tipos de inventarios que maneja la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida, se evidenció que los inventarios están conformados por: Mercancías: hortalizas, productos en proceso (hortalizas varias) materia prima (raíces, tallos), suministros y materiales (fertilizantes, abono) y mercancías en tránsito (hortalizas)

En relación al segundo objetivo específico; describir los procedimientos de control del inventario utilizados en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida, se determinó que no se aplica de manera adecuada todos los procedimientos de control del inventario, por cuanto los mismos no permiten asegurar que los productos (hortalizas) se acomoden ordenadamente y sean fácilmente identificables. Aunque se confirma la existencia de los inventarios a través de llamadas telefónicas; la valuación se realiza mediante la ratificación de si los costos asignados a los materiales corresponden al valor de factura, y el compararse los costos unitarios asignados contra los precios de venta relativos.

Aunado a lo anterior, se verifica el diseño de cada una de las operaciones relacionadas a los inventarios, se lleva un control de todos los

desechos o mermas y llevar a cabo la revisión de los desechos o mermas, firmando la revisión (formato) y siendo verificada por la gerencia. No obstante, no se examina el sistema de costos, ni las hortalizas sin movimientos, además no se registran los desechos y mermas generadas por el mal manejo ni se lleva un listado de las mismas.

En relación al tercer objetivo específico; describir los aspectos del control de inventarios aplicados en la empresa Horticultores de los Andes, C.A; Timotes, estado Mérida, se evidenció que no se aplican todas las herramientas disponibles para el planeamiento del inventario, se separan las funciones inherentes a la producción; la recepción de hortalizas cumple con sus funciones específicas; el almacenaje de los inventarios presenta debilidades por cuanto no se da seguimiento de un sistema organizado, además los embarques se realizan a base de órdenes de embarques revisadas; y la contabilidad implica mantener un control sobre los costos.

En general, el sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; presenta debilidades, aunque se clasifican de manera adecuada los inventarios, no se aplican todos los procedimientos ni herramientas necesarias, que permitan a la empresa mantener un correcto control ni disminuir sus costos por las actividades vinculadas a los inventarios.

Recomendaciones

De conclusiones determinadas con respecto al sistema de control del inventario de la empresa Horticultores de los Andes C.A; Timotes, estado Mérida; se recomienda lo siguiente:

Tomar en cuenta la aplicación de nuevos procedimientos de control sobre el inventario que permita a la empresa el aseguramiento que de las hortalizas se acomodan de manera ordenada y sean fácil de identificar.

Examinar el sistema de costos a fin de ejecutar correctivos en pro de la mejora del control aplicado a las hortalizas.

Disponer de un mecanismo de registro de desechos y mermas que permita determinar conocer certeramente los costos acarreados de los mismos.

Llevar un listado anual que permita a la empresa realizar comparaciones de cantidades, motivos y costos generados por los desperdicios y mermas al inventario.

Realizar pronósticos de siembra y de comercialización de las hortalizas a fin de planear de manera adecuada los inventarios y eliminar la cantidad de desperdicios generados en hortalizas y mermas al inventario.

Dar seguimiento al sistema organizado de control sobre los inventarios, de tal manera puedan detectarse fallas y disminuir las cantidades mermadas de los inventarios por hortalizas en mal estado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F (2006). Metodología de la Investigación. 1º Edición. McGraw-Hill Editores, S.A. de C.V. Colombia.
- Brito, J (2005). Contabilidad Básica e Intermedia (Contabilidad I y II) Ediciones Centro de Contadores, 5ta edición. Caracas.
- Chase, J y Aquilano, N (2005). Administración de la producción y operaciones para una ventaja competitiva. México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Gaither, F (2006). Administración de Producción y Operaciones. México: Internacional Thomson.
- Guajardo, G (2005). Contabilidad Financiera. México, 2da. Ed. Editorial McGraw-Hill.
- Hernández, R. S.; Fernández, C. C. y Baptista, L. P. (2006). Metodología de la Investigación. 4º Edición.. México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Holmes, A (2003). Auditoría. México: UTEHA.
- Hurtado, J. (2006). Metodología de la Investigación Holística. 5ª Edición. Caracas: SYPAL.
- Mallo, C y Meljem, S (2006). Contabilidad de costos y estratégica de gestión. Editorial Prentice Hall Iberia. Universidad Carlos III. Madrid. Proyecto CIFAED
- Montiel, Y (2007). Sistema de Administración 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.
- Morillo, S. (2007). Administración de Inventario en las Empresas del sector farmacéutico del Municipio Trujillo Estado Trujillo. Trabajo Especial de Grado presentado a la Ilustre Universidad de los Andes, Núcleo Universitario "Rafael Rangel".
- Programa de Entrenamiento y Desarrollo de Agricultores (EDA, 2007). Boletín Técnico de Negocios y Finanzas. Manejo de Inventarios.

(Documento en línea) Disponible:
http://www.mcahonduras.hn/documentos/PublicacionesEDA/Habilidades%20de%20negocios/EDA_Hab_Neg_Manejo_Inventarios_05_07.pdf
(Consultado: 05 de Noviembre de 2011)

Render, B y Heizer, J (2004). Principios de administración de Operaciones (5ª. ed.). México: Pearson Educación.

Sabino, C (2005). El Proceso de Investigación. 5ta Edición. Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.

Universidad Experimental El Libertador (UPEL) (2003). Elaboración de Trabajos de grado, Doctorales, de Maestría e investigación. 4ta Edición. Caracas.

bdigital.ula.ve

ANEXOS

bdigital.ula.ve

ANEXO 1
CUESTIONARIO

bdigital.ula.ve



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

bdigital.ula.ve

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA HORTIANDES, C.A.**

**Autora: Andrea Peña
C.I. N° 18.619.013**

Noviembre, 2011



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

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LAS PERSONAS QUE CONFORMAN EL
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA
HORTICULTORES DE LOS ANDES C.A; TIMOTES, ESTADO MÉRIDA**

Instrucciones

1. Lea detenidamente cada pregunta de opción múltiple.
2. Marque con una equis (x) el literal de la alternativa que se ajusta a su opinión.
3. Si tiene alguna duda referente al mismo, pregúntele directamente a la persona que se lo entregó.
4. Cada una de sus respuestas son de gran importancia, por favor responder todas las preguntas.
5. La información que usted facilite es de carácter confidencial.

1. La empresa cuenta actualmente con un inventario de mercancías conformado por:

- | | |
|--------------------------|---------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Hortalizas |
| <input type="checkbox"/> | Productos agrícolas |
| <input type="checkbox"/> | Granos |
| <input type="checkbox"/> | Ninguna de las Anteriores |
| <input type="checkbox"/> | Otro ¿Cuál? _____ |

2.- El inventario de productos terminados de la empresa está dado por:

- Frutas
- Hortalizas
- Granos
- Ninguno de los anteriores
- Otro ¿Cuál? _____

3.- Dentro del inventario de productos en proceso que posee la empresa se incluyen:

- Raíces
- Árboles en crecimiento
- Frutos no madurados
- Ninguna de las anteriores
- Otra ¿Cuál? _____

4.- La empresa agrupa en su inventario de materia prima lo siguiente:

- Semillas
- Raíces
- Tallos
- Ninguna de las anteriores
- Otra ¿Cuál? _____

5.- El inventario de suministros y materiales de la empresa está determinado por:

- Fertilizantes
- Abono
- Insecticidas
- Artículos y materiales de reparación de maquinarias
- Envases
- Sacos
- Ninguna de las anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____

6.- El inventario de mercancías en tránsito adoptado por la empresa se vincula a:

- Frutas
- Hortalizas
- Granos
- Ninguna de las anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____

7.- La inspección de la toma física de inventario se realiza en la empresa para asegurar:

- Que se den instrucciones por escrito de los procedimientos a seguir
- Que los productos se acomoden ordenadamente y sean fácilmente identificables (descripción, peso, otros)
- Que se establezca un control adecuado de las entradas y salidas
- Que la toma de inventarios se haga con conteos dobles y que las diferencias se investiguen de inmediato mediante un tercer conteo conciliador
- Ninguno de los anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____

8.- Cuando la empresa posee productos en poder de terceros, procede a confirmar la existencia de los mismos a través de:

- Envío de cartas
- Llamadas telefónicas
- Visitas personales
- Ninguno de los anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____

9.- La valuación de los inventarios de la empresa se lleva a cabo mediante:

- Verificación de los precios de compra
- Examen del sistema de costos
- Comparación contra precios de venta
- Estudio de productos sin movimiento
- Ninguna de las anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____

10.- La verificación de operaciones aritméticas vinculadas a los inventarios en la empresa consiste en:

- Ratificar los cálculos que determinan el importe total asignados a los inventarios
- Verificar si las unidades del inventario, multiplicadas por el costo unitario asignado arrojan el importe anotado
- Verificar si las sumas de los importes dan efectivamente el saldo total del inventario.
- Ninguna de las anteriores
- Otras ¿Cuáles? _____

11.- Entre los procedimientos de control de desechos o mermas aplicados por la empresa se tienen:

- Llevar un control de todos los desechos o mermas
- Llevar a cabo la revisión de los desechos o mermas, firmando la revisión (formato) y siendo verificada por la gerencia
- Registrar los desechos y mermas generadas por el mal manejo en un reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso.
- Llevar a cabo un listado de desechos o mermas con el costo de cada producto mermado el cual será revisado con la gerencia para tomar las decisiones pertinentes.
- Ninguna de las anteriores
- Otras ¿Cuáles? _____

12.- ¿Cuáles de las siguientes herramientas utiliza la empresa para el planeamiento de sus inventarios?

- Pronósticos de ventas
- Programas de producción
- Presupuestos de inventarios
- Detalles de materia prima
- Detalles de mano de obra necesaria
- Ninguna de las anteriores
- Otras ¿Cuáles? _____

13.- La compra u obtención de inventarios induce a la empresa a separar las funciones vinculadas a:

- Control de la producción
- Compras
- Distribución
- Ventas
- Ninguna de las anteriores
- Otras ¿Cuáles? _____

14.- La recepción de los inventarios en la empresa es responsable de:

- La aceptación de los productos recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad.
- La prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación
- La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados
- Ninguno de los anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____

15.- En el almacenaje de los inventarios que posee la empresa incluye aspectos como:

- Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta
- Facilitación del almacenaje adecuado
- Seguimiento de un sistema organizado
- Rotación de inventarios
- Ninguno de los anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____ -

16.- La producción como aspectos del control de los inventarios en la empresa incluye:

- Información adecuada sobre el movimiento de los inventarios
- Información adecuada sobre el movimiento de la producción
- Notificación rápida sobre desperdicios producidos
- Debido funcionamiento del sistema de costo
- Ninguno de los anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____

17.- Los embarques de los inventarios se realizan en la empresa a base de órdenes de embarques:

- Revisadas
- Aprobadas
- Preparadas de forma independiente
- Ninguno de los anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____

18.- La contabilidad de la empresa implica para los inventarios mantener un control sobre:

- Costos
- Procesos de adquisición de materia prima
- Producción
- Venta
- Ninguno de los anteriores
- Otros ¿Cuáles? _____

Fin del cuestionario.
Muchas gracias por su colaboración.

ANEXO 2
CONSTANCIAS DE VALIDACIÓN



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

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Suscribe Yanceth Paredes C.I. 11.569.797, Certifico que he revisado el instrumento presentado por la Br. Andrea Peña, titular de la Cédula de Identidad No. V- 18.619.013, aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado: **ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA HORTIANDES, C.A.**


Validador
C.I. N° 11569797
Fecha: 24-11-11



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

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Suscribe **MIRIAM GIL**, C.I, **3.739.279**, Certifico que he revisado el instrumento presentado por la Br. Andrea Peña, titular de la Cédula de Identidad No. V- 18.619.013, aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado: **ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA HORTIANDES, C.A.**


Validador
C.I. N°: 3739279
Fecha: 29-11-2011



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

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Suscribe **JOSE LUIS VALERA**, C.I. **5.784.920**, Certifico que he revisado el instrumento presentado por la Br. Andrea Peña, titular de la Cédula de Identidad No. V- 18.619.013, aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo de grado titulado: **ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA HORTIANDES, C.A.**


Validador
C.I. N°: 5.784.920
Fecha: 30/11/2011