



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECCION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



**DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE INFORMACIÓN CONTABLE
EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA UBICADAS EN LA
ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA**

Autor:
Lic. Ivan A. Da Silva P.
C.I: V.- 15.649.181
Tutor:
Dr. David Zambrano

La Morita, Julio 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECCION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



**DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE INFORMACIÓN CONTABLE
EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA UBICADAS EN LA
ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA**

Autor:
Lic. Ivan A. Da Silva P.
C.I: V.- 15.649.181

Trabajo de Grado presentado ante el Área de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Ciencias Contables.

La Morita, Julio 2015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES

VEREDICTO

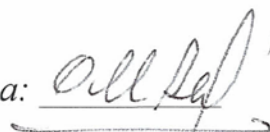
Nosotros, Miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado Titulado **"DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA UBICADAS EN LA ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA."**

Presentado por el/la **Lcdo. Iván A. Da Silva P. C.I. 15.649.181** para optar al Título de **Magister en Ciencias Contables**, estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como **Aprobado**.

Presidente: Alexi Colmenares

C.I: 3748830

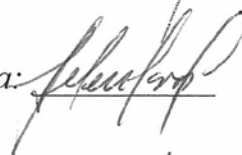
Firma:



Miembro: Belén Tovar

C.I: 4567883

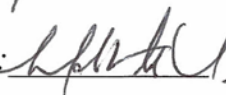
Firma:



Miembro: Carol Omaña

C.I: 3841.118

Firma:



Maracay, 15 de Junio de 2.015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE APROBACIÓN

DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE INFORMACIÓN CONTABLE
EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA UBICADAS EN LA
ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA

TUTOR ACADEMICO:
Dr. David Zambrano.

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Postgrado
Maestría en Ciencias Contables
Por: Dr. David Zambrano.
C.I: V.- 7.074.631

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'David Zambrano', is written over a horizontal line.

La Morita, Abril 2015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE APROBACIÓN

**DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE INFORMACIÓN CONTABLE
EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA UBICADAS EN LA
ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA**

TUTOR METODOLÓGICO:
Dr. David Zambrano.

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Postgrado
Maestría en Ciencias Contables

Por: Dr. David Zambrano.

C.I: V.- 7.074.631



La Morita, Abril 2015

DEDICATORIA

*A **Dios** por haberme bendecido con una familia que me ama y apoya en todo momento. Por darme vida y salud necesarias para poder alcanzar esta meta.*

*A **mis padres** por llenar mi vida de felicidad, amor y comprensión. Por ser mis modelos a seguir, guiándome por el camino del bien y enseñándome que el éxito solo se alcanza con esfuerzo y dedicación.*

*A **mis hermanos** por estar siempre dispuestos a ayudarme en todas las etapas de mi vida.*

*A **mis suegros y cuñados** porque me han hecho sentir desde el primer día parte de la familia, recibíendome como un hijo o un hermano más.*

*A mis hijas **Ana Patricia y Mariana Alejandra** que son la fuente de motivación e inspiración que me hace querer ser mejor cada día.*

*A **mi esposa**. La que llena mi corazón de amor. La que está a mi lado día y noche. Es mi fuerza y mi espíritu. Mi compañera, mi mejor amiga. Este logro no es mío es de ella.*

Ivan

AGRADECIMIENTOS

*A **Dios**, por ser la inspiración y la fuerza que guía nuestros caminos y brindarnos la fe que nos permite soñar en un futuro mejor.*

*A mis **Padres Manuel Da Silva Y María Dolores Pita de Da Silva** y mis **suegros Roberto Molina y Leticia de Molina**; por motivarnos a ser cada día mejores y no desfallecer en la consecución de nuestros sueños.*

*A mis **hermanos y cuñados** por siempre estar dispuestos a ayudarme para la culminación de esta meta.*

*Al **personal de las empresas de Transporte de Carga Pesada** que me recibieron con la mejor disposición para proporcionarme toda la información necesaria para la realización de la investigación.*

*A la **Universidad de Carabobo**, por ser nuestra casa de estudios y habernos formado como profesionales íntegros y con fuertes valores éticos y morales.*

*A todos los **Profesores de la Universidad de Carabobo**, por habernos brindado todos sus conocimientos, ya que sin ellos no hubiese sido posible la realización de este Trabajo de Grado.*

*A mi esposa **Patricia**. Gran parte de este trabajo es tuyo. Sin ti jamás hubiese logrado comenzar ni culminar esta investigación. Gracias por estar a mi lado.*

Ivan

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECCION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA

RESUMEN

**DISEÑO DE ESTRATEGIA DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL ÁREA
DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
UBICADAS EN LA ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA**

Autor: Da Silva I.

Tutor: Dr. David Zambrano.

Fecha: Julio, 2015.

La presente investigación se realizó por las debilidades encontradas en el área de inventario de las Pymes de Transporte de Carga Pesada ubicadas en la Zona Industrial de Cagua Estado Aragua. El objetivo fundamental fue diseñar una estrategia información contable para el área de inventario para las Pymes de Transporte de Carga Pesada. Se desarrolló una investigación bajo la modalidad de un proyecto factible, con apoyo de un proyecto de campo de tipo descriptivo y una revisión documental. La técnica de recolección de datos fue el cuestionario, lo cual nos permitió diseñar un instrumento necesario para la obtención de la información. La muestra quedó conformada por tres empresas de ocho que era nuestra población, a las cuales se les aplicó el cuestionario constituido por 16 ítems previamente validado mediante el juicio de expertos, el análisis de los resultados del diagnóstico se hizo de manera cuantitativa y cualitativa; posteriormente a la aplicación del instrumento obtuvimos la información necesaria para el diseño de la estrategia. En este sentido se le recomendó a las Empresas de Carga Pesada la implementación de la propuesta, así como la revisión y actualización constante de los procedimientos que se consideren apropiados para la optimización de los procesos en el departamento de almacén.

Palabras claves: Estrategia, Pymes, Inventario, Carga Pesada.

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECCION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA

SUMMARY

**DESIGN STRATEGY OF ACCOUNTING INFORMATION IN THE AREA OF
INVENTORY OF SMES HEAVY CARGO LOCATED IN THE INDUSTRIAL
ZONE STATE ARAGUA CAGUA**

Author: Da Silva I.

Tutor: Dr. David Zambrano.

Date: July, 2015.

This research was conducted by the weaknesses found in the area of inventory SMEs Heavy Haulage located in the Industrial Area Cagua Aragua. The main objective was to design an accounting information strategy for inventory area for SMEs Heavy Haulage. Research in the form of a feasible project was developed with the support of a field project and descriptive literature review. The technique of data collection was the questionnaire, which allowed us to design a need for obtaining information instrument. The sample consisted of three companies of eight was our population, to which we applied the questionnaire consists of 16 items previously validated by expert opinion, analysis of the results of the diagnosis was made quantitatively and qualitatively; subsequent to the application of the instrument we obtained the necessary information for the design of the strategy. In this sense it is recommended to Companies Heavy Haul implementation of the proposal and review and constant updating of procedures that are considered appropriate for the optimization of processes in the department store.

Keywords: Strategy, SMEs, Inventory, Heavy Load.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Resumen	viii
Índice de Cuadros	xii
Índice de Gráficos	xiii
Introducción	14
 CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
 Planteamiento del Problema	16
Objetivos de la investigación	20
Objetivo General	20
Objetivos específicos	20
Justificación	20
 CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	
 Antecedentes de la Investigación	22
Bases teóricas	25
Bases Legales	54
Definición de Términos	56
 CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
 Tipo de Investigación	58
Diseño de la Investigación	59
Nivel de la Investigación	60
Modalidad de la Investigación	61
Área de Investigación	62
Población y Muestra	62
Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	64
Validez del Instrumento de Recolección de Datos	66
Técnicas de Análisis de Datos	66

CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Análisis e Interpretación de los Resultados	68
Conclusiones	84
CAPÍTULO V	
LA PROPUESTA	
Situación Actual	86
Título de la Propuesta	86
Presentación de la Propuesta	87
Justificación de la Propuesta	87
Alcance de la Propuesta	88
Objetivo General	89
Objetivo Específicos	89
Factibilidad de la Propuesta	89
Factibilidad Técnica	90
Factibilidad Económica o Financiera	90
Factibilidad Operativa	90
Estructura de la Propuesta	91
Normas de Control Interno y Procedimientos para el Área de Inventario	92
RECOMENDACIONES	112
LISTA DE REFERENCIAS	114
ANEXOS	116

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N°	Pág.
1. Operacionalización de las Variables	57
2. Requisición de Repuestos o Suministros	68
3. Devolución de Repuestos y Suministros	69
4. Salidas de Inventario	70
5. Control de Almacén	71
6. Registro de Entradas y Salidas de Inventario	72
7. Ajustes de Inventario	73
8. Conteos Periódicos de Inventario	74
9. Niveles de Autorización	75
10. Pistas de Auditoría	76
11. Integridad y Exactitud de los Registros Contables	77
12. Reducción en los Tiempos de Reparación	78
13. Falla de Inventario	79
14. Seguimiento de los Costos	80
15. Directrices para el Registro de Inventarios	81
16. Formatos para el Área de Inventarios	82
17. Aseguramiento de la Calidad de Repuestos y Suministros	83
18. Flujograma Proceso de Pedido, Recepción y Registro Contable de Repuestos y Suministros	103
19. Flujograma de Despacho de Repuestos y Suministros	104

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N°	Pág.
20.Requisición de Repuestos o Suministros	68
21.Devolución de Repuestos y Suministros	69
22.Salidas de Inventario	70
23.Control de Almacén	71
24.Registro de Entradas y Salidas de Inventario	72
25.Ajustes de Inventario	73
26.Conteos Periódicos de Inventario	74
27.Niveles de Autorización	75
28.Pistas de Auditoría	76
29.Integridad y Exactitud de los Registros Contables	77
30.Reducción en los Tiempos de Reparación	78
31.Falla de Inventario	79
32.Seguimiento de los Costos	80
33.Directrices para el Registro de Inventarios	81
34.Formatos para el Área de Inventarios	82
35.Aseguramiento de la Calidad de Repuestos y Suministros	83

INTRODUCCION

En la actualidad la subsistencia de las empresas está cada vez más comprometida debido a las crecientes regulaciones legales, el incremento de la competitividad de los competidores y los problemas económicos tales como inflación, escases, acceso a las divisas entre otros. Es de vital importancia que toda organización vigile que todos sus procesos se ejecuten de la manera más eficiente posible para así evitar cualquier error y disminuir las posibilidades de fraude.

Es por ello que las empresas hoy en día buscan proteger su inversión mediante la implementación de sistemas de calidad, optimización de procesos, eliminación de aquellas actividades que no agregan valor y permiten el adecuado registro de sus actividades para así poder reflejar de una forma razonable la situación real de la empresa mediante la emisión de los Estado Financieros.

Dentro de estos sistemas se encuentra el de inventario que forma parte de la estructura de una organización encargada del registro de la entrada y salida de repuestos y suministros al almacén durante las labores de la empresa. Su correcto registro y control permite no solo un adecuado obtener información financiera fiable para la elaboración de los Estados Financieros sino también le permite a la gerencia contar con los datos necesarios para la adecuada toma de decisiones.

Tomando en cuenta lo dicho hasta el momento, se presenta a continuación la estructura del presente proyecto de trabajo especial de grado.

CAPITULO I: El Problema donde se presenta la problemática que se tienen las empresas en referencia, el objetivo general, el objetivo específico y la justificación sobre la cual se argumentaron los aportes de la investigación.

CAPITULO II: Marco Teórico donde se relacionan los antecedentes, las bases teóricas y legales que le dieron fundamentación conceptual a este estudio. También en esta sección se detallan los términos básicos correspondientes al tema de investigación.

CAPITULO III: Marco Metodológico, se indica el tipo, diseño y nivel de la investigación, la población y la muestra y las técnicas e instrumentos de recolección de datos necesarios que dieron respuesta a los objetivos propuestos. De igual forma se presenta la operacionalización de las variables objeto de estudio

CAPITULO IV: Análisis y presentación de los resultados, en este capítulo se muestran los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, su grafica y posterior análisis, los cuales sirvieron para llegar a las conclusiones de la investigación.

CAPITULO V: La propuesta, donde se puntualiza el título, presentación, justificación, objetivos y estructura de la misma, para dar paso al contenido detallado, en donde se establecieron las estrategias de información contable en el área de inventario de las pymes de transporte de carga pesada, indicando las normas, procedimientos, flujogramas y formularios referentes a esta área. Posteriormente se especifican las recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos de la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Con el pasar de los años las organizaciones empresariales se han visto obligadas a cambiar sus paradigmas fruto de un aumento de la población que incrementa la demanda, mayor competencia y escasez de recursos. Adaptarse a las nuevas necesidades de la economía requiere una reestructuración integral que permita no solo su crecimiento sino también su subsistencia.

Hace un par de décadas en la mayoría de las empresas imperaban los sistemas manuales de información. Eran necesarios grandes espacios con archivos y una mayor cantidad de personal para poder procesar la información administrativa que se generaba en las actividades normales de la organización. Como consecuencia de esto el análisis de los datos y la posterior toma de decisión se hacía cada vez más lenta. La creación de la computadora trajo consigo una revolución tecnológica en el manejo de la información.

En sus inicios solo las grandes empresas pudieron optar por computadoras y sistemas de información gerencial debido a su alto costo de adquisición y mantenimiento y el limitado personal capacitado para su operación. Gracias a la evolución de la informática, la aparición de mas fabricantes de hardware y software y, sobre todo, de cada vez mayor cantidad de profesionales graduados en esta área los costos bajaron

permitiéndole a las pequeñas y medianas empresas disfrutar de sus avances. El uso de sistemas administrativos y contables les permitió a los gerentes tomar decisiones mucho más rápido y con información más precisa. Más recientemente la popularización de la Internet a permitido a todas las personas tener acceso a un mar de información además de crear todo un nuevo mercado y abrir un sin número de facilidades a las organizaciones. Estas pueden mercadear sus productos de una forma directa con sus consumidores a través del llamado e-commerce. Pero un beneficio aún mayor es conectarse con proveedores de todo el mundo con el fin de verificar precios y disponibilidad en segundos.

La globalización es un proceso que tiende a la desaparición de fronteras y en donde la competencia se encuentra ya no solo en nuestro territorio. Fruto de ello es la adhesión de nuestro país a diferentes entes multilaterales así como de tratados binacionales de cooperación con otros Estados. Gracias a ellos nuestros productos y servicios pueden entrar en el mercado de otros países con menos restricciones y nosotros podemos adquirir los de ellos a un precio más razonable y justo.

En la actualidad el control cambiario genera restricciones a las importaciones de varios rubros comerciales como materias primas y suministros que dificultan el normal funcionamiento de toda empresa. Por ello las organizaciones están obligadas a realizar sus actividades de forma más eficiente, con mayor control y organización, para de esta forma maximizar la calidad de sus productos y servicios.

Un proceso clave en toda empresa ya sea esta una pequeña, media o grande, es el de Inventario ya que por lo general su actividad central es la compra y venta de productos y su debido control permite conocer si existen

fallas que tengan como consecuencia una paralización de la producción en el caso de empresas manufactureras o la imposibilidad de despachar un producto a un cliente en el caso de empresas comerciales; por otro lado se pueden detectar excesos que redunden en un costo excesivo para un periodo. Del mismo modo un adecuado sistema de inventario permite obtener el costo y la utilidad en cualquier momento en que se requiera para así tomar los correctores en el momento adecuado. Adicional a esto el proceso de compra juega un papel importante ya que es el responsable de la búsqueda del mejor proveedor en cuanto a disponibilidad y precio, así como de otros aspectos fundamentales para la organización.

Un sistema contable de inventarios dentro de una empresa, permite llevar un control adecuado de las existencias, bien sea de materias primas o productos terminados, con el fin de garantizar un mejor proceso productivo y/o satisfacer al cliente teniendo como premisas la organización, calidad y eficiencia de este proceso.

En este sentido para Gelinas, U. (2008):

Un sistema es un conjunto de elementos interdependientes que juntos logran objetivos específicos. Un sistema debe tener organización, interrelaciones, integración y objetivos centrales.

Las empresas de transporte de carga pesada se dedican a prestar el servicio de traslado de mercancías, materias primas, equipos, etc., que tengan un peso que sobrepase los 22.000 Kg, por todo el territorio nacional. Por las características de la organización el inventario está compuesto por repuestos para refaccionar los vehículos, así como suministros (aceites, refrigerantes y otros) y otros implementos necesarios para la operatividad de

los mismos. Este departamento es clave para el normal funcionamiento del negocio debido a que los problemas de escases que afectan al país motivado, entre otros, por la falta de divisas asignadas a importadores de repuestos, podrían dejar sin funcionamiento unidades que se traducirían en pérdidas para la empresa. Esto se puede agravar aun mas si tenemos en cuenta que los vehículos pueden haber sido comprados a crédito pagando giros con altos intereses. Esto se traduce en que una unidad inmovilizada son alrededor de Bs. 700.000 que no están en producción.

Por todo esto se requiere no solo un estricto y eficiente sistema que controle las entradas y salidas, las existencias, los nivel máximos y mínimos de inventarios, así como también todas aquellas etapas de adquisición de los productos que constituyen el inventario, es decir cotizaciones, requerimientos de compra, ordenes de despacho, y demás documentos que se generen en dichos procesos, ya que los mismos se consideran procesos claves dentro de la organización. Además se debe realizar un estudio de aquellos repuestos y suministros claves que se necesitan según la flota de vehículos (marca, modelo, año, etc.). Además se debe explorar la posibilidad de incursionar en negocio de la importación para así poder autoabastecerse y reducir el riesgo.

En la actualidad las empresas están realizando sus actividades de compra, así como el control de los inventarios de manera manual, sin ningún tipo de norma o procedimiento establecido que guíe dichos procesos.

Bajo este contexto, el presente trabajo de investigación se planteó la siguiente interrogante:

¿Cuál es la situación actual del sistema de información contable para el área de inventario de las Pymes de Transporte de Carga Pesada en la Zona Industrial de Cagua Estado Aragua?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer estrategias de información contable en el área de inventario de las Pymes de transporte de carga pesada.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual que presentan las empresas de transporte de carga pesada en el control de sus inventarios.
- Identificar las características que debe tener un sistema de información contable para el área de inventario de las empresas de transporte de carga pesada.
- Definir las normas y procedimientos necesarios para la elaboración del sistema de información contable para el área de inventario.
- Elaborar las estrategias de información contable para el área de inventario de las empresas de transporte de carga pesada.

Justificación

La situación actual pone en serio riesgo el normal funcionamiento las actividades de las empresas de transporte de carga pesada. Sin un efectivo

sistema de inventario que tome en cuenta por un lado las particularidades de este negocio y por otro el hecho de que la mayoría de los repuestos e insumos son importados, en un ambiente de control de cambio y inestabilidad económica, se pone en serio riesgo la continuidad de estas empresas.

Con un sistema que aporte información adecuada y oportuna los responsables de la administración de las empresas de carga pesada van a tener en sus manos todos los datos necesario para tomar las mejores decisiones e incluso la oportunidad de expandir los horizontes de compra de inventario en forma directa más allá de nuestras fronteras.

Esta investigación buscó sentar las bases de un nuevo enfoque en el manejo de los inventarios en este tipo de empresas prestadoras de servicios. Es poco común encontrar sistemas que aporten más que números de existencia.

Lo importante es que el sistema logre integrarse con todos los aspectos que rodean el normal funcionamiento de la organización permitiendo elevar la productividad y disminuyendo las amenazas que afronta.

Por último al tener a disposición el sistema de inventario se podrá usar como base para la creación de software informático que permita el manejo rápido de todos los datos y la generación de reportes a tiempo, además de incentivar el estudio en esta área para este tipo específico de negocio por parte de contadores públicos, economistas, administradores, ingenieros industriales, etc.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

Antecedentes de la Investigación

Con anterioridad se han realizado estudios que relacionados con el tema de investigación que han servido como marco referencial para el mismo. Entre ellos tenemos.

Awad, Maroun, (2011). **Los inventarios y su impacto financiero en una empresa metalmecánica de autopartes en el mercado venezolano.** Trabajo de Grado presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas. En este trabajo se analizo la situación particular de los inventarios en empresas venezolanas. Existen factores que agudizan aún más cualquier tipo de estimación de demanda para este sector en comparación a otros. Muchas de las materias primas de partes automotores son importadas. En el caso de la Empresa Metalcar, S.A. su materia prima consta de aceros especiales importados de Europa y Asia. Esta condición origina una serie de restricciones; hace que se descarte el empleo de modelos reaprovisionamiento convencionales. Por lo anterior, conviene analizar hasta qué punto se debe mantener el concepto de "inventarios Cero", o emplear el mínimo capital de trabajo si se pretende brindar un nivel de servicio elevado. Para el análisis se empleó como herramienta un cuestionario aplicado a personas con amplia experiencia en el manejo de los inventarios; El director de la empresa, la gerente de planificación y logística, el gerente de ventas, el

supervisor de materiales y el gerente de planta. Posteriormente, las personas entrevistadas procedieron a responder preguntas relativas al tema, ponderando sus respuestas bajo escala de Likert

Con este trabajo se evidencia la gran utilidad que genera a toda organización la implantación de un sistema de Inventario el cual puede alimentar otros sistemas como el de costos permitiendo mejores la tomas de decisiones.

Colmenares G., Eudy Yohana, (2012). **Optimización de la gestión en el manejo de inventario de materia prima a través de la filosofía justo a tiempo en las empresas manufactureras del sector automotriz en el municipio Valencia del Estado Carabobo, Venezuela.** Trabajo de Grado presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Administración de Empresas Mención Gerencia. La investigación se realizó con el objetivo de presentar acciones para optimizar la gestión en el manejo del inventario de materia prima a través de la filosofía Justo a Tiempo en las empresas manufactureras del sector automotriz del Municipio Valencia del Estado Carabobo, Venezuela. Se trata de una investigación de campo, descriptiva, enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, y apoyada en un diseño no experimental. Como técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta y la entrevista semi estructurada, apoyadas en un cuestionario y un guión de entrevistas respectivamente. La muestra de estudio estuvo constituida por diez (10) personas integrantes del área de control de inventarios y producción, tanto del departamento de Suministros y Materiales como de Finanzas y Manufactura. Se concluyó que existe un 40% de deterioro en los materiales causado por las condiciones de almacenamiento y por los altos niveles de inventario que se manejan en la actualidad, así como también el 60% de los casos apunta a que los costos de mantenimiento son

mayores a los presupuestados, sin dejar de mencionar la presencia de las actividades que no generan valor como duplicidad de controles, aumento de conteos cíclicos innecesarios, entre otros.

Podemos observar que esta investigación pone de relieve como un deficiente sistema de control inventario puede ocasionar perdidas a la empresa por el mal manejo de las cantidades y del almacenaje.

Rumbo, Daniel L, (2011). **Propuesta de un modelo de gestión de inventario a través de un sistema de planificación de requerimientos de materiales (MRP) en el sector construcción del Municipio Valencia Estado Carabobo.** Trabajo de Grado presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Administración de Empresas Mención Gerencia. La presente investigación enfocada en el sector de la construcción, plantea la situación que actualmente se desarrolla en las áreas de compras y almacén, donde existe la necesidad de establecer acciones de mejora que permitan optimizar el desarrollo de las actividades en el manejo de los inventarios de materiales. La investigación se desarrolla bajo la perspectiva descriptiva de campo no experimental, utilizando como muestra 4 empresas del sector constructor y las áreas funcionales involucradas en el proceso de compra y almacén. Como instrumento de recolección de información se empleo un cuestionario y la observación directa y una vez analizados éstos se diagnosticó la situación actual del sector construcción, determinado que existen fallas en los procesos de compras y almacenamiento que conllevan a un descontrol en los inventarios de materiales.

En este trabajo podemos observar el beneficio de implementar un modelo de gestión de inventarios a través de un sistema de planificación de

requerimientos de materiales (MRP), para el uso adecuado de los materiales desde la programación de compras hasta su almacenamiento y uso. Para así evitar fallas, errores. Omisiones en el proceso de inventario.

Bases Teóricas

Todo trabajo de investigación debe tener un sustento bibliográfico compuesto por publicaciones, las cuales expresen los puntos de vistas de diversos autores acerca del tema en cuestión, de manera tal, que le permita al investigador obtener una visión más amplia del mismo.

A continuación, se presentan algunas de las bases teóricas que respaldaron esta investigación:

Sistemas

Para Bernal, M. (2004:13), "Un sistema es un conjunto de partes interrelacionadas que poseen alguna singularidad dentro de su medio." Es decir los sistemas son un conjunto de engranes que trabajan conjuntamente para la consecución de una labor u objetivo

Características de los Sistemas

Los sistemas están formados por todos aquellos elementos que le permiten su normal funcionamiento. Entre estos tenemos: ambiente, entradas, proceso, salida y retroalimentación.

- Ambiente: es el medio en el que se ubica un sistema, esta representado por todos los elementos externos con los que de alguna manera debe interactuar.

- Entradas: Son los insumos que el sistema requiere para procesarlos y cumplir con su objetivo, los recibe de su medio ambiente en forma de bienes o servicios.

- Proceso: Consiste en la transformación de los insumos que entran en el sistema, a los cuales se les añade un valor agregado a fin de convertirlos en un producto o servicio que servirá como insumo para otro sistema.

- Salidas: Son los bienes o servicios que el sistema a procesado añadiendo un valor agregado a los insumos recibidos, que los entrega a ente externos (clientes).

- Retroalimentación: Es un medio catalizador del sistema, alerta sobre las fallas que el sistema pueda tener el proceso que afectan la calidad del producto o servicio que recibe el cliente.

Estos son los requisitos o condiciones que son necesarios para mantener la fortaleza de todo el sistema. Según Catacora, F (1997), estos se dividen en:

- Competencia del personal: Política y procedimiento que tiene una empresa para contratar, supervisar y entrenar el personal.
- Delimitación de responsabilidad: Segregación de actividades para los empleados.

- Establecimiento de niveles de autorización: Establece que las operaciones deben ser autorizadas por un funcionario competente.
- Segregación de funciones: Un empleado o departamento no puede realizar funciones que por su naturaleza sean incompatibles.
- Conciencia de control: Actitud de la alta gerencia y los empleados hacia el control interno.
- Canales de comunicación: Medios que la gerencia utiliza para hacer conocer sus objetivos, políticas, normas y procedimientos. (p.13-17)

Control Interno

El control interno es una función y responsabilidad de la gerencia que incluye los controles que pueden ser distinguidos como contables o administrativos. Por ejemplo en una empresa que maneja inventarios, el control interno en este aspecto no debe comprender solamente lo que esté relacionado con la contabilización adecuada de las entradas y salidas, sino también el presupuesto en relación con los costos estándar y sus variaciones, análisis estadístico de productos faltantes, obsoletos, y de lento movimiento; control de calidad periódico; estudios de la distribución del espacio físico y optimización del mismo, programas de capacitación para el personal que está a cargo tanto de la custodia como del control, etc.

En tal sentido, Perdomo, A. (2004:2), el control interno se define como "Plan de la organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable; salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a sus políticas administrativas".

Control Interno de Inventarios

El control interno de inventarios es importante puesto que este rubro es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente no sólo por su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón.

Para Cepeda, Gustavo (1997:15), "El Control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos".

Ventajas del Control Interno de Inventario

- Mantener el mínimo de capital invertido.
- Reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evitar que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Evitar o reducir pérdidas resultantes en baja de precios.
- Reducir el costo de la toma del inventario físico anual.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control operativo y Control contable.

- 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 sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo se le conoce como control preventivo (que compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva).

- Control contable: Conjuntamente con la auditoría y el análisis de inventario permite 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.

Objetivos del Control Interno de Inventarios

El control de los inventarios impide que haya exceso de mercancías improductivas en los estantes de un almacén, lo cual causa pérdida por el costo de mantenerlos, este control debe dar a conocer qué cantidad debe comprarse, y cuando debe colocarse la orden de compra para reabastecer el almacén.

Entre los principales objetivos de control interno de inventarios se encuentran:

- Incrementar el nivel de servicio al cliente.
- Racionalizar el nivel de servicio a clientes.
- Aumentar la productividad en la operación.
- Mejorar la toma de decisiones.

Encontrar el equilibrio más económico entre dos diferentes costos que están en conflicto, el de adquisición que es el costo de pedido de compra, que aumenta o disminuye según el número de veces que se hagan pedidos en el año y el costo de almacenamiento que aumenta o disminuye según la cantidad de unidades de cada pedido.

Métodos de Evaluación

El objetivo de estudiar y evaluar el control interno de inventarios es establecer la confianza que se pueda depositar en el mismo, al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.

La comprensión del sistema de contabilidad identifica los puntos en el procesamiento de las operaciones y el manejo de los inventarios donde pueda ocurrir error, los procedimientos de cumplimiento son pruebas diseñadas para determinar y obtener seguridad razonable, pero no absoluta, de que están en vigor aquellos controles internos en los que se va a depositar la confianza, estos procedimientos incluyen pruebas que requieren la inspección de documentos para obtener la evidencia de que los controles se han aplicado con propiedad, investigación acerca de los controles que no dejan rastro así como las observaciones de los mismos.

Hay distintas formas para hacer el estudio y evaluación del control interno y son las siguientes:

Descriptivo o de Memorando

Consiste en detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc.

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

La forma y extensión en la aplicación de este procedimiento dependerá desde luego de la práctica y juicio del Contador Público observada al respecto, y que puede consistir en preparar sus notas relativas al estudio de la compañía de manera que cubran todos los aspectos de su revisión.

Que las notas relativas contengan observaciones únicamente respecto a las deficiencias del control interno encontradas y deben ser mencionadas en sus papeles de trabajo también cuando el control existente en las otras secciones no cubiertas por sus notas es adecuado.

Método Gráfico o Flujograma

Es la representación gráfica del sentido, curso flujo o recorrido de una masa de información o de un sistema o proceso administrativo u operativo, dentro del contexto de la empresa, mediante la utilización de símbolos convencionales que representan operaciones, registros, controles, etc., que

ocurren o suceden en forma oral y escrita en el que hacer diario de la misma. Un diagrama de flujo transmite una clara imagen del sistema, muestra la naturaleza y secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes y la distribución de documentos.

Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aún cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del Auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos.

Método de Cuestionarios

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el Auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

Elementos de Control Interno de Inventarios

Los elementos de un buen control interno de inventarios son:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.

- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con ello el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Rotación de Inventarios como Método de Control

La rotación de los inventarios es un índice financiero que nos muestra el número de veces que un material o producto tiene que ser reabastecido, ya sea por compras o por fabricación en la planta. Esta información se obtiene de los registros de inventarios y de las compras realizadas en un período determinado.

Es de suma importancia porque al empresario o accionista le interesa saber qué tan rápido o cada cuanto tiempo recupera su inversión en mercancía comprada y almacenada obteniendo alguna ganancia.

Con todo lo anterior se llega a comprender la importancia de la información que se puede obtener. Por ejemplo si un artículo tiene una rotación de una vez al año, el empresario tendría que esperar mucho tiempo para recuperar toda su inversión y de igual forma soportar los gastos de almacenamiento durante todo ese tiempo.

Sin embargo al considerar el otro lado de la moneda, una rotación alta reduce los gastos de almacenamiento pero a la vez se incrementan los costos de abastecimiento por el mayor número de veces que se tiene que activar y registrar los costos de operación y de compras.

Código de Barras

El código de barras es conocido como la tecnología de captura automática de información que permite identificar productos y servicios mediante un código numérico combinado generalmente con otro alfabético; es un sistema sumamente fácil de implementarse en cualquier tipo de organización independientemente de su tamaño o función.

Los códigos numéricos y alfabéticos se representan gráficamente por un símbolo rectangular, un conjunto de barras y espacios que permiten la lectura automática de la información; con un láser de pistola, plano o de lápiz se realiza la lectura que identifica el producto.

El código de barras presenta dos características principales en su utilización: La rapidez y la seguridad en la transmisión de la información. Un código conteniendo información de veinte caracteres, puede ser leído, decodificado e ingresado a una computadora en menos de un segundo, constituyendo un ahorro en tiempo de más de siete veces que si se hiciera en forma manual. Además, la transmisión fiel garantiza una seguridad del 100% de los datos.

Aplicación del Código de Barras en el Control de Inventarios

En almacenes el empleo del código de barras para identificar los anaqueles y los productos reducirá significativamente el tiempo y el esfuerzo para efectuar inventarios físicos, aumentando al mismo tiempo la exactitud de los conteos.

Ventajas de la Identificación Mediante el Código de Barras

- Reduce errores en la captura de datos.
- Aumenta la velocidad para calcular datos.
- Aumenta la veracidad de los datos.
- Incrementa la eficiencia de operación.

Por eso es acertado decir que el código de barras se puede utilizar en cualquier parte donde se requiera capturar información codificada previamente en una base de datos, y es una herramienta que se puede aplicar para obtener una eficiente administración de inventarios.

Manuales

El diccionario define la palabra manual, como un libro que condensa la sustancia de un tema, y en este sentido, los manuales son vitales para incrementar y aprovechar el conjunto de conocimientos y experiencias de personas y organizaciones.

Para Álvarez, M. (2006:23), los manuales son “una de las herramientas más eficaces para transmitir conocimientos y experiencias, porque ellos documentan la tecnología acumulada hasta ese momento sobre un tema.”

Los manuales son una de las mejores herramientas administrativas porque le permiten a cualquier organización normalizar su operación.

Políticas

Una política es:

- Una decisión unitaria que se aplica a todas las situaciones similares.
- Una orientación clara hacia donde deben dirigirse todas las actividades de un mismo tipo.
- La manera consistente de tratar a la gente.
- Un lineamiento que facilita la toma de decisiones en actividades rutinarias.

- Lo que la dirección desea que se haga en cada situación definida.
- Aplicable al 90-95% de los casos. Las excepciones solo podrán ser autorizadas por alguien de un nivel inmediato superior.

Bajo este contexto, para Álvarez, M. (2006), las características de una política son:

- Establece lo que la dirección quiere o prefiere que se haga.
- No dice cómo proceder, eso lo dice el procedimiento.
- Refleja una decisión directiva para todas las situaciones similares.
- Ayuda a las personas de nivel operativo, a tomar decisiones firmes y congruentes con la dirección.
- Tiende a darle consistencia a la operación.
- Es un medio para que todos se les trate equitativamente.
- Orienta las decisiones operativas en la misma dirección.
- Ayuda a que todas las actividades de un mismo tipo, tomen la misma dirección.
- Les quita a los ejecutivos la molestia de estar tomando decisiones sobre asuntos rutinarios. (p.29).

Métodos y Procedimientos

Los métodos y procedimientos de uso cotidiano en las organizaciones, generalmente no son escritos, por lo que son informales y se pueden detallar en la forma cómo interactúan, en las costumbre y hábitos de las personas; mientras que los métodos y procedimientos escritos, además de asegurar la repetitividad de un trabajo, permiten que el usuario siga tranquilamente por

un camino seguro previamente aprobado, además de al usarlo continuamente podrá estar capacitado para irlo mejorando

En este mismo orden de ideas, Álvarez, M. (2006:35), define un Método y un Procedimiento como, "Un Método es la guía detallada que muestra secuencial y ordenadamente como una persona realiza un trabajo; mientras que un Procedimiento, es la guía detallada que muestra secuencial y ordenadamente como dos o más personas realizan un trabajo".

Sistema Contable

Según lo expresa Catacora F. (1997):

Un sistema contable debe enfocarse como un sistema de información que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de una empresa a una fecha o período determinado. (...). Este puede ser manual y/o mecanizado, y debe de estar adaptado a los requerimientos de la organización. (p. 110).

Componentes del Sistema Contable

Los sistemas contables deben tener los siguientes elementos para su correcto funcionamiento:

- **Recurso humano:** Indispensable en cualquier sistema de información.
- **Software:** Son los programas de computadora utilizados en el sistema.
- **Hardware:** Son los equipos donde se procesa la información.

- Políticas, normas y procedimientos de la empresa: Es el manual de
- normas y procedimientos que debe cumplir el sistema.
- Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: Las normas y procedimientos que maneje el sistema deben estar ajustados a principios de contabilidad.
- Información y datos: es todo aquello que utiliza el sistema como insumo para la emisión de los reportes.

Inventario

La base económica de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios; el registro de los inventarios es importante en el sistema de contabilidad, porque es parte del activo corriente en el Balance General y los gastos se registran en el costo de mercancías, en algunos casos el gasto es mayor y se refleja en el costo de ventas del Estado de Resultados.

Las normas contables establecen que dentro del rubro de inventario se debe incluir todos aquellos artículos o productos que posee la empresa, es decir, sobre los cuales tenga la propiedad independientemente del sitio en el cual se encuentran.

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización.

Particularmente, Julia, J. (2005:78), define a los Inventarios de Mercancía como “ la relación formada por el conjunto de elementos que componen el patrimonio de una empresa individual o colectiva, es decir, los bienes, derechos y obligaciones valorados según los principios contenidos en la legislación contable en un momento determinado, y detallado para cada elemento patrimonial las unidades, precios unitarios, cantidades parciales y totales, para por diferencia fijar el neto patrimonial.”.

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción, con vistas a esa venta; en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Clases de Inventarios

Por su naturaleza y para efectos de registro y control, los inventarios se clasifican en:

- **Inventario de Materias Primas:** Son materiales que sirven para elaborar componentes de productos terminados, tales como aceros, alimentos, maderas, químicos, etc. “Incluye los bienes adquiridos por la empresa para su transformación en un proceso productivo; sin embargo el inventario de materia prima puede ser de artículos manufacturados (terminados), que se obtienen de otra empresa, pero que forman parte de un producto terminado dentro del giro de la empresa que se maneja, realmente hay pocas materias primas que no sean un producto terminado de otro fabricante. El inventario de materia prima debe mantener niveles óptimos de existencias, que

sean los suficientes para abastecer las líneas de producción y no quedar sin stock durante el lapso que tome ordenar y recibir un nuevo pedido de materia prima.

- **Inventario de Materiales:** El inventario de suministros se distingue del inventario de materiales porque pueden asociarse directamente con el producto terminado y llegar a convertirse en parte de él, y son utilizados en cantidades suficientes para que sea práctico asignar su costo al producto.
- **Inventario de Producto en Proceso:** En este inventario se registra el valor acumulado a determinada etapa dentro de un proceso productivo de los bienes que están parcialmente terminados; estos valores incluyen no solo el de las materias primas agregadas sino que incorporan el valor de otros renglones como mano de obra y gastos de fabricación a determinada fase o etapa del proceso productivo.
- **Inventario de Producto Terminado:** Consiste en los artículos de que dispone la empresa para atender sus ventas. El nivel de producto terminado se establece con relación a la demanda de ventas proyectada, el proceso de producción y la inversión que se necesita en producto terminado. El objetivo general de la empresa es mantener un nivel óptimo de producto terminado, tomando en consideración su grado de liquidez, mientras más liquidez y menos posibilidad de obsolescencia tenga el producto terminado de una empresa, más altos serán los niveles de inventario que se pueden mantener.

Sistemas de Inventarios

Perpetuo o Permanente

Es uno de los sistemas que en la actualidad es utilizado por pocas empresas, debido a que requiere demasiado trabajo manual que ha sido sustituido por el trabajo computarizado. Con este sistema se logra que los inventarios se mantengan siempre actualizados, para ello, se debe llevar un juego completo de kárdex para registrar ingresos, salidas y saldos de cada uno de los artículos que integran el inventario. Aunque no es necesario, bajo este sistema se realizan inventarios físicos para verificar y conciliar los saldos obtenidos.

Por medio del sistema de inventario perpetuo, la empresa puede preparar Estados Financieros mensuales, trimestrales o provisionales, que determina el costo del inventario final y el costo de la mercadería vendida directamente de las cuentas.

- **Asientos bajo el Sistema Perpetuo:** En el sistema de inventario perpetuo, se realizan las compras de mercadería cargando a la cuenta inventario y cuando efectúa una venta, se necesitan dos asientos, uno: La empresa registra la venta de la manera usual y carga a efectivo o a cuentas por cobrar y dos: Abona a ingresos por ventas el valor de las mercaderías vendidas. Otra forma es: cargar a costo de mercaderías vendidas y abonar el costo a inventario. El cargo a inventario (por las compras), sirve para llevar un registro actualizado del inventario disponible. La cuenta inventario y la cuenta costo de mercancías vendidas llevan un saldo actual durante el período.

Periódico o físico

Es el más utilizado por las empresas pues aquí se requiere el uso de la computadora para su utilización. En el sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo de inventario disponible, al final del período se hace un conteo físico y se aplican los costos unitarios para determinar el costo total, éste es conocido también como sistema físico; porque se apoya en el conteo físico real de las existencias, se utiliza generalmente para contabilizar artículos que tienen un costo unitario bajo, teniendo la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual.

Conteo de un Inventario

Actualmente se utilizan varios métodos para determinar las cantidades físicas de un inventario, muchos de los cuales requieren o permiten la utilización de un equipo de trabajo.

En el método más sencillo un miembro del grupo de trabajo cuenta, pesa, mide o hace el estimativo de la cantidad, otro miembro se encarga de anotarla en una hoja de control de inventario, que es donde se registran todos los movimientos de las mercancías de una empresa, al final de cada período debe registrarse en el libro de inventarios las existencias.

El funcionamiento del sistema de inventarios periódico es el siguiente:

- Se toma inventario físico al final del año para determinar el monto del inventario final este conteo físico también determina el inventario

inicial debido a que el inventario final del año anterior es el inventario inicial del año en curso.

- Las compras de mercancías durante el año se asientan en los registros contables.
- El inventario inicial se suma a las compras netas para determinar el costo de las mercancías disponibles para la venta durante el período.
- Asientos bajo el Sistema de Inventarios Periódico: En el sistema periódico se registran las adquisiciones en la cuenta compras (como cuenta de gasto); por su parte la cuenta Inventario continúa llevando el saldo inicial que quedó al final del período anterior. Sin embargo, al final del período, la cuenta Inventario debe ser actualizada en los Estados Financieros.

Un asiento de diario elimina el saldo inicial abonándolo a inventario y cargándolo a una de resultados. Un segundo asiento de diario establece el saldo final, basándose en el conteo físico. El cargo es a inventario, y el abono a ganancias y/o pérdidas. Estos asientos pueden realizarse en el proceso de cierre o como ajustes.

Valuación de Inventarios

Cuando se adquieren lotes idénticos de mercancías en diferentes fechas del año, existe la posibilidad de fluctuaciones en los precios de los productos, cada lote tiene un costo diferente, razón por la cual existen diversos métodos de valuación que se utilizan para determinar qué costo debe aplicarse a las unidades en existencia al final del período.

Los principales métodos de valuación o fórmulas del costo de los inventarios son los siguientes:

Costo Identificado o Identificación Específica

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye a un producto determinado de los inventarios, pero la identificación específica de costos resultará inapropiada cuando en los inventarios hay gran número de productos que son habitualmente intercambiables.

En estas circunstancias, el método de seleccionar qué productos individuales van a permanecer en el inventario final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en la ganancia o pérdida neta del período.

En este método se valúan artículos que se compran y se venden en pequeñas cantidades y tienen un alto costo y precio de venta (por ejemplo automóviles) periódicamente se hace un inventario para su control, en los registros se puede identificar los artículos con toda precisión, para poder determinar su costo con toda exactitud.

Si los artículos en existencia pueden identificarse como pertenecientes a compras u órdenes de producción específica, pueden inventariarse a los costos que muestran las facturas o los registros de costos.

Costo Promedio

Tal y como su nombre lo indica, la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de los gastos aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos.

El cálculo consiste en que el total de pagos hechos a proveedores, se divide entre el número de unidades en existencia según el último inventario registrado, dando como resultado el costo promedio.

Para obtener el costo de las unidades en el inventario final, se divide el total de costo de mercancías disponibles para la venta dentro del número de unidades disponibles y éste será el costo por unidad de promedio ponderado aplicable a las unidades del inventario final.

Si se utiliza la fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa.

Primero en entrar, primero en salir “peps”

La fórmula FIFO asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y,

consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados más recientemente.

En este método el costo de la unidad vendida es igual al costo de cada unidad del inventario inicial, el PEPS o FIFO supone que la primera unidad vendida durante el periodo ha de tener un costo igual a la primera unidad comprada tal como aparece en el inventario inicial; de esta manera la primera unidad en entrar al inventario es la primera en salir.

Este método está basado en la presunción de que la primera mercancía adquirida es la primera que se vende, es decir que cada venta se hace de las mercancías más antiguas en reserva; por tanto el inventario final contiene las mercancías recientemente adquiridas y además la valuación del inventario refleja los costos más recientes, es decir un valor real que se adapta a las condiciones que prevalecen a la fecha del Balance General.

Método Detallista

Con la aplicación de este método el importe de inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, así se obtiene el costo por grupo de artículos producidos.

Para la operación de este método, es necesario cuidar los siguientes aspectos:

- Mantener el control y revisión de los márgenes de utilidad bruta, considerando tanto las nuevas compras, como los ajustes al precio de venta.
- Agrupación de los artículos homogéneos.
- Control de los traspasos de artículos entre departamentos o grupos.
- Inventarios físicos periódicos para la verificación del saldo teórico de las cuentas y en su caso hacer los ajustes que se producen.

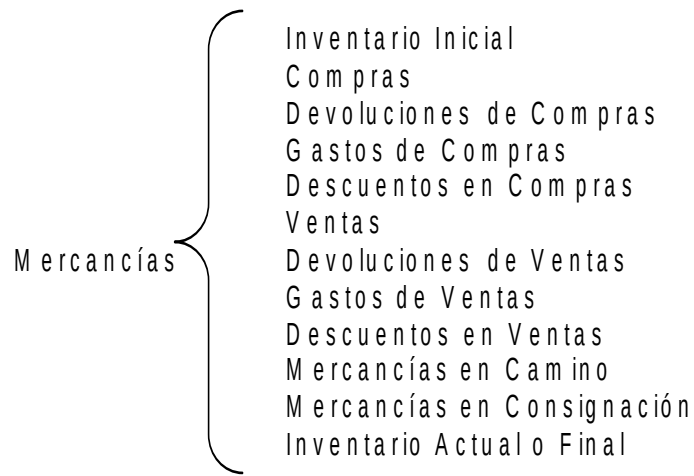
Existencias de Reserva o Seguridad de Inventarios

La mayoría de las empresas deben mantener ciertas existencias de seguridad para hacer frente a una demanda mayor que la esperada. Estas reservas se crean para amortiguar los choques o situaciones ocasionados por cambios impredecibles en las demandas de los artículos.

La existencia de reserva de inventarios es el precio que pagan las empresas por la filosofía de servicio a la clientela que produce un incremento en la participación del mercado que se atiende.

División de la Cuenta Mercancía

La importancia de la cuenta Mercancía nos obliga a proporcionar una amplia información a la Gerencia, para lo cual nos vemos precisados a dividirla en diversas cuentas que nos ayuden, en forma clara y precisa, al fin que perseguimos. Por lo expuesto, el control de mercancías lo realizaremos por medio de las siguientes cuentas que tienen una relación directa con la misma:



- Inventario Inicial: Representa la existencia de mercancías que tiene la empresa en el momento de comenzar su periodo económico. Durante el ejercicio no tiene movimiento y únicamente sirve para indicarnos las mercancías que teníamos al comenzar el ejercicio económico.
- Compras: En esta cuenta, incluimos todas las mercancías que compramos durante el periodo económico con el objeto de volver a venderlas.
- Devoluciones en compras: Cuando la empresa devuelve, por cualquier circunstancia, mercancías compradas, aunque esta operación disminuirá la compra de mercancía, no se abonará a la cuenta "Compras". Se abrirá una nueva cuenta llamada devoluciones en compras que servirá para dar una mayor información a la Gerencia por las compras de mercancías. Tendrá saldo Acreedor o Cero y no entra en el Balance General. Se cancela por Costo de Ventas o Pérdidas y Ganancias, aunque algunos contadores la cierran por la cuenta "Compras" con el objeto de que esta refleje las Compras Netas.

- **Gastos de Compras:** Esta cuenta controla todos los gastos ocasionados por las compras de mercancías. Como toda cuenta de Gastos, tendrá siempre saldo deudor o cero. No entra en el Balance General. Se cancela por Costos de Ventas o Pérdida y Ganancias.
- **Descuentos en compras:** Existen ciertas costumbres comerciales por parte de algunas empresas de conceder descuentos sobre las compras y ventas de mercancías a crédito, si estas son pagadas dentro de ciertos límites de tiempo.
- **Ventas:** Esta cuenta controlara todas las ventas de mercancías realizadas por la empresa y que fueron compradas con este fin.
- **Devoluciones en ventas:** En algunas ocasiones, los clientes nos devuelven mercancías que les hemos vendido y que, por diversas razones, no están conformes con la misma, por ejemplo: calidad diferente a la solicitada, mala condiciones de la mercancía, roturas, etc. Se debe crear la cuenta Devoluciones en Ventas con saldo deudor o cero.
- **Gastos de ventas:** Lo indicado en tratar sobre descuentos en compras, tiene aplicación a los descuentos en compras en ventas. Puede considerarse como una disminución en el producto de las ventas o bien o bien como un Descuento en Financiamiento.
- **Mercancías en Tránsito:** En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuados ciertos desembolsos o adquirirlos compromisos de

pagos (documentos de giro) por mercancía que la empresa compro pero que por razones distantes o cualquier otra circunstancia.

- Mercancías en Consignación: Fíjese bien: cuando compramos una determinada mercancía, aunque sea a crédito, en el momento de formalizar el contrato de compra, la mercancía pasó a ser nuestra propiedad. A la persona que nos vendió la mercancía no le debemos Mercancías, le debemos el valor de esta.
- Inventario Final o Actual de mercancías: Al finalizar el periodo económico-contable, se realiza un inventario de mercancías, que se denomina inventario final o actual, para que, al relacionarse con el inventario inicial, las compras y ventas de la empresa, determina la Ganancias o venta del ejercicio.

Sistema de Administración de Inventarios

La Administración de inventarios según Donald W. Fogarty C.F. Pim. Blackston, John H. J.R.; Howffman, Thomas R. (2005), es:

Es la eficiencia en el manejo adecuado de registro, de la rotación y valuación del inventario de acuerdo a cómo se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. (p.202).

La administración de inventarios requiere de una coordinación entre los Departamentos de Ventas, Compras, Producción y Finanzas; una falta de coordinación podría llevar al fracaso financiero.

Objetivos de la Administración de Inventarios

La administración de inventarios persigue:

- Determinar la cantidad de inventarios que deberá mantenerse.
- Determinar la fecha en que deberán colocarse los pedidos y cuantificar las unidades a ordenar.
- Identificar los artículos del inventario que merecen una atención especial.

La meta de la administración de inventarios es proporcionar las existencias necesarias para sostener las operaciones al más bajo costo posible. El hecho de controlar el inventario de manera eficaz representa como todo, ventajas y desventajas.

Una de las ventajas consiste en satisfacer las demandas de sus clientes con mayor rapidez que implica como desventaja un costo generalmente alto (almacenamiento, manejo y rendimiento), y peligro de obsolescencia.

Importancia de un Sistema de Administración de Inventarios

Un Sistema de Administración de Inventarios es primordial dentro de un proceso de producción, ya que existen diversos procedimientos que nos

van a garantizar como empresa, lograr la satisfacción de llegar a obtener un nivel óptimo de producción o compras. Un sistema consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que ayudan a la empresa a que se cumpla lo siguiente:

- Asegurar la continuidad de las compras, brindando la seguridad que no exista escasez de materia prima o mercadería para la venta.
- Reducir el riesgo de pérdidas o robos de inventarios.
- Detectar inventarios obsoletos
- Tener un control real de las existencias.
- Detectar consumos excesivos de materiales
- Contar con el inventario de mercadería suficiente para hacer frente a la demanda de los diferentes clientes.
- Obtener una correcta salvaguarda, custodia, distribución, acomodo y movimiento de inventarios.
- Tener el inventario asegurado contra siniestro y robos.
- No pagar precios altos por la mercadería al cotizar previamente en el mercado.
- Contar con una codificación del inventario para facilitar los conteos.

Determinación del costo de los inventarios en una empresa de servicio

En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de

administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Bases Legales

Esta investigación, por sus objetivos a tratar, se relaciona con las siguientes bases legales:

1. El Código de Comercio de Venezuela publicado en la Gaceta Oficial N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955 en los siguientes artículos:
 - Artículo 32. - Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el Libro Diario, el Libro Mayor y el de Inventarios.
 - Artículo 33. - El Libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de la mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el Juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

- Artículo 34. - En el Libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién es el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar todas las operaciones, día por día.
- Artículo 35. - Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos, así como cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con la anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento del comercio que se hallen presentes en su formación.
- Artículo 38. - Los libros llevados con arreglo a los artículos anteriores podrán hacer prueba entre comerciantes por hechos de comercio. Respecto a otra persona que no fuere comerciante, los asientos de los libros sólo harán fe contra su dueño; pero la otra parte no podrán aceptar lo favorable sin admitir también lo adverso que ellos contengan.

Definición de Términos

- **Flujograma:** Consiste en representar gráficamente hechos, situaciones, movimientos o relaciones de todo tipo, por medio de símbolos.
- **Norma:** Principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción o el correcto desarrollo de una actividad.
- **Procedimiento:** Consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz.
- **Repuesto:** Pieza de un mecanismo o aparato que es igual a otra y puede sustituirla en caso de necesidad.
- **Suministros:** Puede definirse como la provisión o abastecimiento material, de algo que es útil o necesario para quien la recibe.
- **Transporte de Carga Pesada:** Transporte terrestre de carga que pese más de 22.000 Kg y que en su totalidad no sobrepase los 48.000 Kg.

A continuación se muestra el cuadro de Operacionalización de Variables de la investigación. (ver cuadro 1)

Cuadro 1
Operacionalización de Variables

Objetivo General	Proponer estrategias de información contable en el área de inventario de las Pymes de transporte de carga pesada.					
Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores	Técnica	Instrumento	Ítem
Diagnosticar la situación actual que presentan las empresas de transporte de carga pesada para en el control de sus inventarios	Situación actual que presentan las empresas de carga pesada en el control de sus inventarios	Operatividad del Inventario	- Requisición de repuestos o suministros. - Devolución de repuestos o suministros. - Orden de salida de almacén - Tarjeta kardex - Registro en libros - Ajustes contables	Cuestionario	Cerrado Dicotómico	De la 1 a la 6
Identificar las características que debe tener un sistema de información contable para el área de inventario de las empresas de carga pesada	Características que debe tener un sistema de información contable para el área de inventario de las referidas empresas	Control Interno	- Conteo periódico de los inventarios - Nivel de autorización - Pistas de auditoría - Integridad y Exactitud de los datos	Cuestionario	Cerrado Dicotómico	De la 7 a la 10
		Funcionalidad	- Reducción de los tiempos de reparación - Continuidad de los procesos - Disminución de los costos	Cuestionario	Cerrado Dicotómico	De la 11 a la 13
Definir las normas y procedimientos necesarios para la elaboración del sistema de información contable para el área de inventario	Normas y procedimientos necesarios para la elaboración del sistema de información contable para el área de inventario	Normativa	Directrices a cumplir para el funcionamiento de los procesos	Cuestionario	Cerrado Dicotómico	14
		Procedimiento	- Formatos adecuados - Aseguramiento de la calidad de los insumos y repuestos	Cuestionario	Cerrado Dicotómico	De la 15 a la 16
Elaborar las estrategias de información contable para el área de inventario de las empresas de transporte de carga pesada.	Operacionalización de las Variables					

Fuente: Elaboración Propia. (2015)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación

En todo trabajo de investigación es necesario basarse en una sólida teoría metodológica que le de las herramientas necesarias al investigador para obtener la información, procesarla y analizarla para entonces realizar su aporte para la solución del problema planteado.

En tal sentido la presente investigación fue de carácter Cuantitativo. Según Silva, J (2006:22) esta se define como "aquella que de manera predominante utiliza información de tipo cuantitativo directo, lo que permite cuantificar la relevancia de un fenómeno, poniendo énfasis en la confiabilidad de los datos e intentando generalizar sus conclusiones"

Podemos afirmar con lo anteriormente planteado que por requerir la investigación de información que se pueda medir y cuantificar para así obtener los datos para la elaboración del sistema de información de inventario que pueda ser aplicado a toda empresa de transporte de carga pesada se debe aplicar la corriente de pensamiento positivista o cuantitativa

Para que exista Metodología Cuantitativa debe haber claridad entre los elementos de investigación desde donde se inicia hasta donde termina, el abordaje de los datos es estático, se le asigna significado numérico. En base a este concepto entendemos que el objeto de estudio debe ser concreto y

medible. Debemos estar completamente seguros de la capacidad de cuantificarlo para así obtener resultados confiables.

Por lo anteriormente planteado podemos decir que el investigador debe usar esta corriente del pensamiento debido a que su objeto de estudio, que es el sistema de inventario de las empresas de carga pesada, es completamente medible y podemos ubicarlo fácilmente para su estudio.

Diseño de la Investigación

El diseño de investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder el problema planteado. En base a esto la presente investigación va a ser de campo. En tal sentido Arias, F (2006):

Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (p.31)

Es decir que el investigador debe trasladarse hasta donde se encuentra la fuente del problema para poder investigarla. Es evidente que se necesita en la presente investigación hacer presencia en las empresas para conocer la forma de trabajo que se viene llevando a cabo y de esta forma obtener de primera fuente los datos y la información. No obstante debemos afianzar la investigación de campo con la documentación y teorías existentes sobre el tema de estudio. Para Silva, J (2006:) la investigación documental "se orienta hacia el análisis de diferentes hechos o fenómenos a través de

estudios rigurosos, apoyándose en técnicas muy precisas y fuentes de carácter documental". Esto es necesario porque sin la consulta de los textos especializados la propuesta va a carecer de basamento teórico.

Para Ramírez, T (2007:66) la investigación de campo "es aquel tipo de investigación a través del cual se estudian los fenómenos sociales en su ambiente natural". Es decir el investigador se acerca directamente a la realidad para estudiarla. En el presente trabajo el investigador se va a ir directamente a los transportes de carga pesada para aplicar los instrumentos de recolección de datos y así obtener la información necesaria.

Nivel de investigación

El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio. En referencia a la presente investigación la misma es descriptiva. Para Silva, J (2006:90) con este tipo de investigación "se utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta: señala sus características y propiedades, interpreta lo que es y describe la situación de las cosas en el presente". Esto nos permite tener un contacto directo con la realidad para poder analizarla y con ello darnos cuenta de las carencias que tenga.

Por otro lado Arias, F (2006) define la investigación descriptiva de la siguiente forma.

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en

cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.
(p. 24)

Es evidente que la investigación busca realizar una caracterización de los procesos de inventario de las empresas de transporte para de esa forma aportar soluciones a los problemas de información que se presentan

En base a la investigación que se va a llevar a cabo es primordial analizar la situación actual de los procesos de inventario que existen en las empresas de transporte de carga pesada para, de esta forma, obtener los requerimientos de información y las debilidades de los controles que van a nutrir la elaboración de la propuesta.

Modalidad de la Investigación

Según el manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2003:9), un Proyecto Factible “Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales”. Es decir que este tipo de investigación se aplica para la búsqueda de una solución a un problema planteado. En nuestro caso la problemática viene referida por las carencias de un sistema de inventario acorde a los nuevos tiempo y exigencias que se presentan en la actualidad además de aportar teoría referida específicamente al sector transporte que hoy en día es muy escasa.

Área de Investigación

El área geográfica en donde se enfocó el estudio es en la ciudad de Cagua ubicada en el Estado Aragua. Como consecuencia de estar ubicada en una zona en donde confluyen las mayorías de vía terrestres tanto para la zona de oriente como la de occidente y los llanos, esta zona ha visto el nacimiento de muchas empresas de transporte que aprovechan esta ubicación permitiéndoles acceso a una mayor cantidad de empresas a nivel nacional reduciendo costos de traslados y abarcando un mayor mercado.

Cabe destacar en este punto que el área temática de la investigación es las ciencias contables. Aplicando los conocimientos de sistema de información en el área de inventario se pudo realizar una propuesta que cumpla con todos los requerimientos que tengan los usuarios además de cumplir con toda la normativa contable vigente.

Población y Muestra

Para la consecución de los objetivos planteados se debe definir en primer lugar la población de estudio. Según Arias, F (2006):

La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. (p.81)

Para Arias la definición de la población tiene una estrecha relación del problema y el objeto de estudio. Entonces una vez teniendo claro estos dos puntos se hace sencillo identificar la población.

Para Silva, J (2006:96) la población "está determinada por ciertas características que la distinguen, por lo tanto el conjunto de los elementos que posean esas características se denomina población". En este caso la población estuvo definida por las ocho (08) empresas de transporte de carga pesada ubicadas en Cagua Estado Aragua, las cuales son: Transporte Varela C.A., Transporte Jackmar C.A. y Transjovar C.A., Transporte e Inversiones Los Roques, C.A., Transporte Taguapic, C.A., Transporte La Maquina C.A., Transporte Dos Patrias C.A. y Transporte e Inversiones PyP, C.A.

La muestra está definida por Silva, J (2006:97) como la "parte de un colectivo, un sub-conjunto de unidades de análisis representativas de la población, que el investigador selecciona con la finalidad de obtener la información precisa que caracteriza el colectivo".

En algunas ocasiones es necesario estudiar el objeto bajo análisis a través de una muestra debido a que su gran tamaño hace imposible que el investigador abarque toda la población y en otras ocasiones si la población es pequeña es posible que se estudie toda para así simplificar el trabajo y obtener datos más confiables.

Para la presente investigación se van a tomar en cuenta solo aquellas empresas que tengan las siguientes cualidades: En primer lugar que tengan un departamento contable con personal especializado y en segundo lugar que dispongan de almacén de repuestos y suministros.

De esta forma se asegura de obtener información de calidad al momento de aplicar los instrumentos. En base a lo anterior la muestra fue de tipo no probabilístico que según Silva, J (2006:100) "es aquel que no ofrece a todos los elementos de la población una oportunidad conocida de ser incluidos en la muestra". Se van a tomar solo aquellas empresas que pueden ofrecer información relevante. Dentro del muestreo no probabilístico encontramos el intencional que según Ramírez, T (2007:98) es el que "implica que el investigador obtiene información de unidades de la población escogida de acuerdo con los criterios previamente establecidos".

En base a estos dos conceptos se tomo como muestra a las Empresas: Transporte Varela, C.A., Transporte e Inversiones Los Roques, C.A y Transporte Dos Patrias, C.A.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para Arias, F (2006:67) la técnica se refiere a "el procedimiento o forma particular de obtener datos o información". Las técnicas son particulares y específicas de una disciplina, por lo que sirve de complemento al método científico, el cual posee una aplicabilidad general.

Por otro lado los instrumentos de recolección de datos para Arias, F (2006:69) "es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información." Para nosotros serán todos los instrumentos aplicados al personal de los transportes de carga pesada que tengan relación con el área de inventario.

Una vez definida la muestra sobre la cual se trabajó, se debe establecer cuáles van a ser las técnicas que se van a utilizar para

aproximarse a la realidad. En nuestra investigación vamos a aplicar dos de ellas: la observación y la encuesta.

En primer lugar la observación esta definida por Silva, J (2006:107) como el "examen atento de los diferentes aspectos de un fenómeno a fin de estudiar sus características y comportamientos dentro del medio donde se desenvuelve". Este examen atento no es otro que hacer acto presencial en la organización durante los procesos normales de inventario que se lleven en la actualidad para así darnos cuenta de las debilidades que posea el sistema actual.

En segundo lugar tenemos la encuesta, definida por Arias, F (2006:72), como "una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular".

La encuesta se aplico a través de un cuestionario, definida por Silva, J (2006:112) como, "un formulario impreso, con una serie de preguntas ordenadas y lógicas, destinado a obtener información objetiva de una determinada muestra".

A su vez, el cuestionario se elaboró mediante preguntas cerradas de tipo dicotómico, definido por Silva, J (2006:113), como "preguntas que ofrecen dos tipos de opciones para la respuesta".

Por último, como fuente secundaria para la recolección de datos, se empleo el soporte documental, definido por Silva, J (2006:43), como "los antecedentes de trabajos realizados por otros investigadores en determinadas líneas de investigación". Dentro de este tipo de fuente

conseguimos los libros, revistas, informes, monografías, bases legales, enciclopedias, etc.

Validez del Instrumento de Recolección de Datos

Para evaluar la validez y confiabilidad de los instrumentos aplicados se va a aplicar el juicio de expertos que para Silva, J (2006:115) "consiste en consultar a tres, cinco o siete (siempre en número impar) expertos con experiencia en el tema que se estudia y en metodología de la investigación". En base a sus aportes el investigador podrá realizar los ajustes necesarios a los instrumentos para obtener la mayor confiabilidad y de esa forma asegurarse de que los datos obtenidos van a estar ajustados a la realidad y se podrá realizar una propuesta que en realidad valla en beneficio del sector transporte.

Técnica de Análisis de Datos

Una vez culminado el trabajo de recolección de los datos se va a proceder a la tabulación y realzar las graficas de los resultados obtenidos para así proseguir con la propuesta y las debidas recomendaciones.

En primer lugar las tablas son según Silva, J (2006:122) "un método sistemático de presentar datos estadísticos en columnas (disposición vertical) y filas (disposición horizontal) de acuerdo con alguna clasificación de sujetos o materias". Las tablas le permiten al lector manejar una gran cantidad de información en forma rápida y sencilla. Esto facilitaría al investigar el análisis de los datos.

De igual manera se utilizarías gráficos para representar los resultados. Para Silva, J (2006:124) “es una representación bidimensional de una relación (o relaciones) de variables mediante coordenadas, esquemas o dibujos; de toda clase de datos numéricos, o de hechos y fenómenos susceptibles de observación y tabulación estadística”.

Los gráficos permiten tener un acceso visual rápido a los resultados obtenidos así como comparar y analizar las tendencias que existan. Para la presente investigación esto se hace necesario permitiendo un mejor análisis de los resultados.

Estos procedimientos anteriores constituyeron la base para el diseño de la propuesta y la elaboración de las conclusiones y recomendaciones finales de la investigación.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

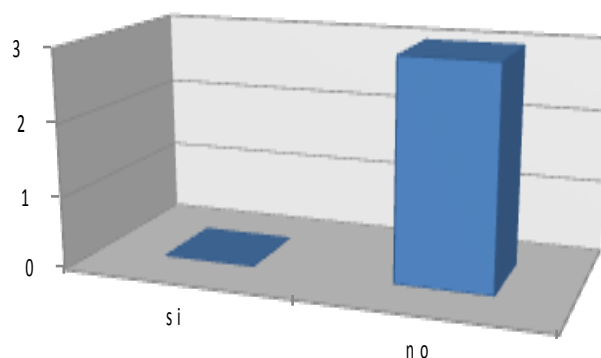
Ítem 1: ¿Se realiza la requisición de repuestos o suministros al departamento de compras mediante un documento?

Cuadro 2
Requisición de Repuestos o Suministros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	00	00
No	03	100%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Grafico 1
Requisición de Repuestos o Suministros



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: El 100% de los encuestados respondió que no existía ningún formulario de requisición de repuestos y suministros por parte del área del almacén. Al haber algún requerimiento es realizado en forma verbal al área de compra. Esto es una gran debilidad en el proceso porque no existe ningún

documento que sustente el requerimiento de repuestos al departamento de compras.

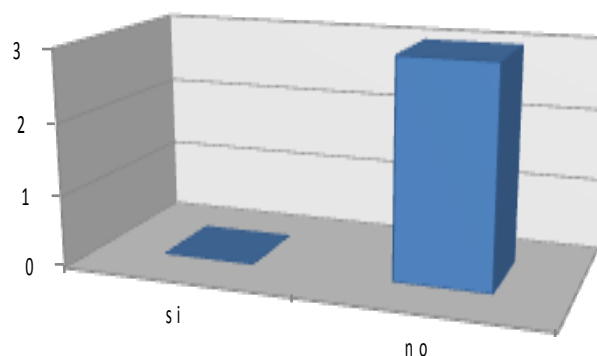
Ítem 2: ¿La devolución de repuestos y suministros está respaldada con un documento por parte de almacén?

Cuadro 3
Devolución de Repuestos y Suministros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	00	00
No	03	100%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Grafico 2
Devolución de Repuestos y Suministros



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: En relación a las devoluciones de repuestos y suministros el 100% de los encuestados respondió que no existía ningún documento que respalde esta acción. Al ocurrir una devolución esta es informada en forma verbal al departamento de compra para que contacte al proveedor y realice la devolución y luego este se comunica con el departamento de contabilidad para el ajuste.

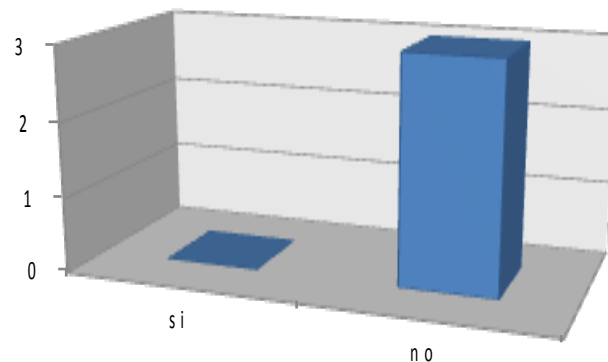
Ítem 3: ¿Las salidas del inventario son realizadas con un formato que sustente esta acción?

Cuadro 4
Salidas de Inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	00	00
No	03	100%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Gráfico 3
Salidas de Inventario



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: Con relación a las salidas del inventario al área de taller el 100% de los encuestados respondió que no existía un documento que sustente las salidas del almacén al área operativa. Al haber un pedido de repuesto o suministro es simplemente despachado al taller sin que se registre quien recibe tal repuestos o suministro a que vehículo va ser instalado.

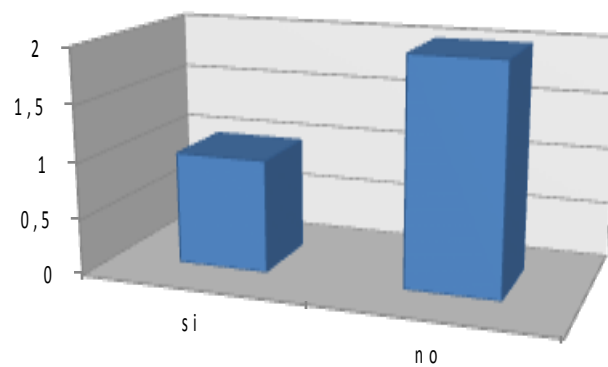
Ítem 4: ¿Se lleva un control del almacén a través de una tarjeta Kardex o programa para el control de los inventarios?

Cuadro 5
Control de Almacén

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	01	33,33 %
No	02	66,67 %
Totales	03	100 %

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Gráfico 4
Control de Almacén



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: En este caso dos de los encuetados respondió que no tenían ningún tipo de documento de control de existencia. El control del almacén depende por entero del encargado del mismo quien dice saber que hay en el inventario y en qué cantidades. Por otro lado uno respondió que tienen un archivo rudimentario en donde se hacen anotaciones de entrada y salida de almacén. Aunque no existe ningún tipo de directriz ni normativa para estas anotaciones.

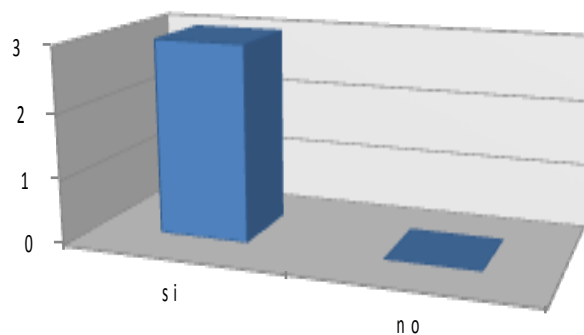
Ítem 5: ¿El personal de contabilidad realiza el registro de las entradas y salidas de inventario?

Cuadro 6
Registro de Entradas y Salidas de Inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	03	100 %
No	00	00 %
Totales	03	100 %

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Grafico 5
Registro de Entradas y Salidas de Inventario



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: El personal de contabilidad de las tres empresas responde que realizan los registros de entrada y salida de inventario aunque esto se realiza solo con la factura de compra como documento de respaldo. No existe conexión con el departamento de almacén ni de compra.

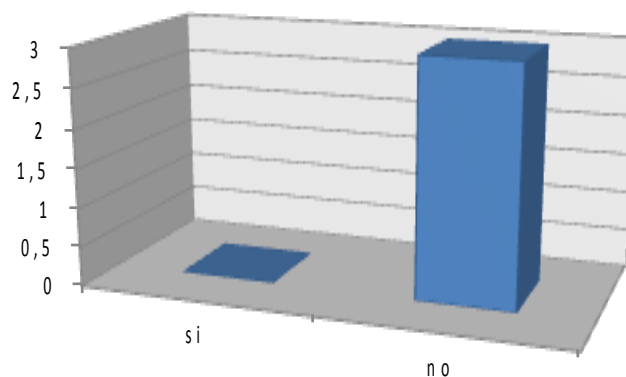
Ítem 6: ¿El personal contable realiza los ajustes necesarios para la que la contabilidad represente razonablemente la situación de la empresa?

Cuadro 7
Ajustes de Inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	00	00%
No	03	100%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Gráfico 6
Ajustes de Inventario



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: El personal de las tres empresas responde que no realizan los ajustes necesarios para que la contabilidad represente razonablemente la situación financiera al no proporcionarles la información necesaria para realizar tales ajustes. Evidentemente al no haber comunicación entre los departamentos involucrados en el proceso de inventario los ajustes no se pueden realizar.

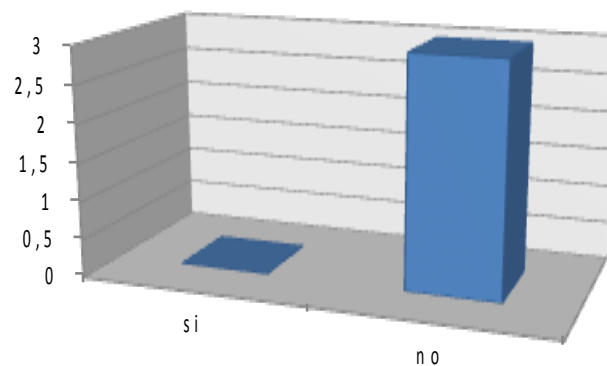
Ítem 7: ¿Se realizan conteos periódicos de los inventarios?

Cuadro 8
Conteos Periódicos de Inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	00	00
No	03	100%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Gráfico 7
Conteos Periódicos de Inventarios



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: La totalidad de la población encuestada indica que en las empresas no se realizan conteos físicos del inventario de forma periódica. Esto demuestra una gran debilidad de la actividad de control, el cual señala la necesidad de realizar controles físicos patrimoniales, conteos, arqueos y recuentos de ser necesario.

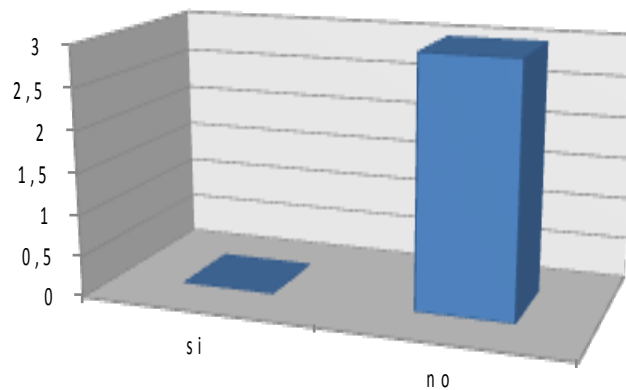
Ítem 8: ¿Están establecidos los niveles de autorización en el proceso de inventario?

Cuadro 9
Niveles de Autorización

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	00	00
No	03	100%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Gráfico 8
Niveles de Autorización



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: El total de las personas encuestadas respondió que no existen niveles de autorización en el proceso de inventario. Las obligaciones de cada persona son dictadas en forma verbal por parte de la gerencia general y responde directamente a ella. Al no existir organigramas, directrices, normativas ni formularios cada persona asume muy poca responsabilidad sobre sus errores u omisiones.

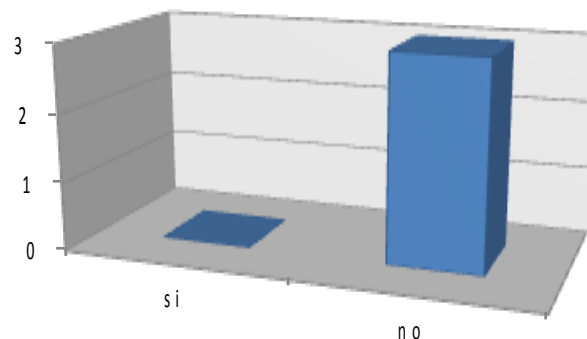
Ítem 9: ¿Se generan las pistas de auditoría necesarias para la posterior revisión del proceso?

Cuadro 10
Pistas de Auditoria

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	00	00
No	03	100%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Grafico 9
Pistas de Auditoria



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: Con relación a la pistas de auditoría se puede observar en la tabla y el grafico 9, el 100% de los encuestados en las empresas responde que no se generan pistas de auditoría durante el proceso de inventario. No hay formularios numerados, niveles de autorización, conteos periódicos ni controles internos que permitan tener información para posteriormente hacer las revisiones de fallas, errores u omisiones del proceso.

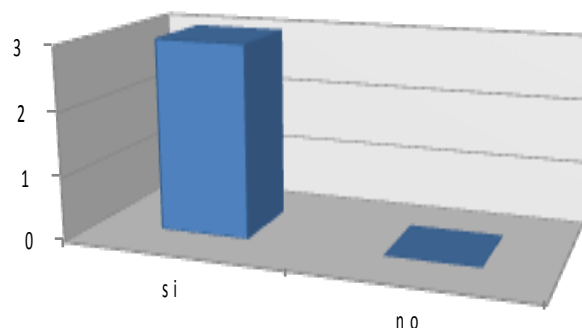
Ítem 10: ¿Existen integridad y exactitud en los registros contables del área de inventario?

Cuadro 11
Integridad y Exactitud de los Registros Contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	03	100%
No	00	00
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Grafico 10
Integridad y Exactitud de los Registros Contables



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: El total de las personas encuestadas responde que existe integridad y exactitud en los registros contables aunque anteriormente han respondido que no realizan los ajustes contables por no tener información para hacerlos, no existen formularios ni niveles de autorización en el proceso, no se realizan conteos periódicos, entre otras fallas.

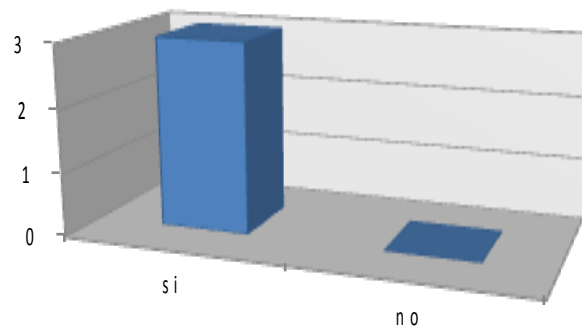
Ítem 11: ¿Un adecuado proceso de inventario permitiría un mejor control sobre los mismos lo que tendría como consecuencia la reducción de los tiempos de reparación de las unidades?

Cuadro12
Reducción de los Tiempos de Reparación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	03	100%
No	00	00%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Gráfico 11
Reducción de los Tiempos de Reparación



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: El total del personal de las tres empresas respondieron que un adecuado proceso de inventario permitiría un mejor control sobre los mismos lo que tendría como consecuencia la reducción de los tiempos de reparación de las unidades al permitir tener siempre existencia de los repuestos y suministros y mejorar la comunicación entre los departamentos.

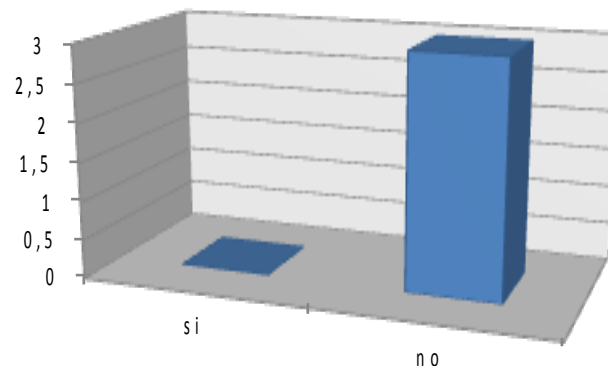
Ítem 12: ¿Se han quedado vehículos de la empresa inactivos por falla en los inventarios obstaculizando la continuidad de los procesos en la empresa?

Cuadro 13
Falla de Inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	03	100%
No	00	00
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Grafico 12
Falla de Inventario



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: El 100% de los responsables del área de inventario respondieron que si han quedado vehículos de la empresa inactivos por falla en los inventarios obstaculizando la continuidad de los procesos en la empresa.

Al no tener un registro de inventario actualizado y no existir una adecuada comunicación entre los departamentos algunos camiones han permanecido en el taller más tiempo de lo normalmente aceptado. Deben existir niveles máximos y mínimos que alerten a la gerencia de las necesidades del almacén.

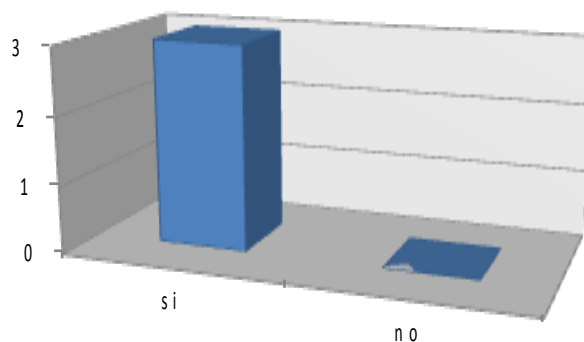
Ítem 13: ¿Un adecuado control y registro de los inventarios permitiría obtener información de mejor calidad lo que facilitaría la toma de decisiones y así reducir los costos?

Cuadro 14
Seguimiento de los Costos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	03	100 %
No	00	00 %
Totales	03	100 %

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Gráfico 13
Seguimiento de los Costos



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: En las empresas encuestadas todas las personas involucradas con el proceso de inventario respondieron que un adecuado control y registro de los mismos permitiría obtener información de mejor calidad de este proceso para de esta forma realizar estructuras d costos para su análisis y mejorar la toma de decisiones.

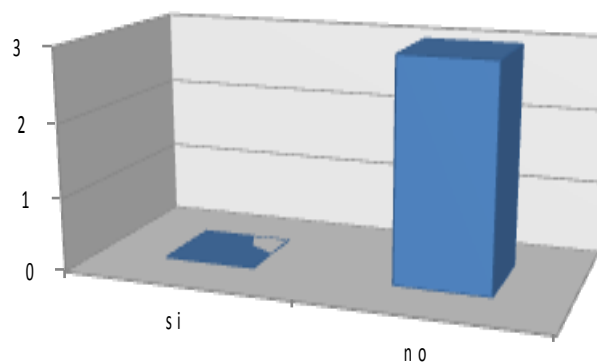
Ítem 14: ¿Existen directrices a cumplir para el funcionamiento y registro del proceso de inventario?

Cuadro 15
Directrices para el Registro de Inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	00	00
No	03	100%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Gráfico 14
Directrices para el Registro de Inventario



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: En relación a la existencia de directrices para el funcionamiento y registro del área de inventario el 100% del personal encuestado responde que no existen directrices por parte de la gerencia para el cumplimiento de sus funciones. Se confía en que cada persona realice su función y no hay un seguimiento para evaluar su gestión dentro de la empresa.

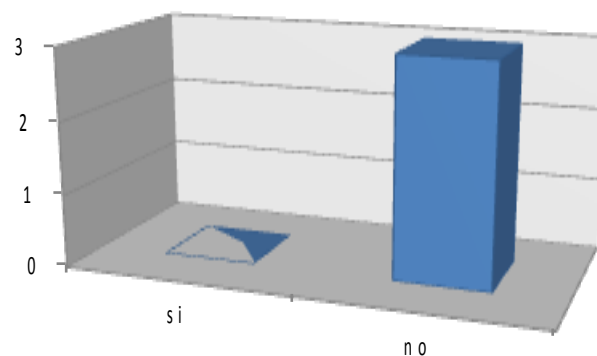
Ítem 15: ¿Existen formatos adecuados para la obtención de la información del proceso de inventario?

Cuadro 16
Formatos para el Área de Inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	00	00
No	03	100%
Totales	03	100%

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Gráfico 15
Formatos para el Área de Inventario



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: Cuando se les pregunto al personal de las empresas en referencia a la existencia de formularios adecuados para la obtención de información en el área de inventario todos respondieron que no. Evidentemente no existen formularios que sustenten esta actividad lo que demuestra una gran debilidad en el proceso.

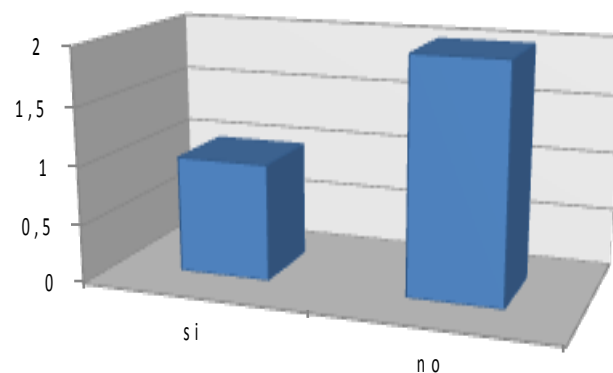
Ítem 16: ¿El proceso de inventario permite un aseguramiento de la calidad de los repuestos y suministros?

Cuadro 17
Aseguramiento de la Calidad de Repuestos y Suministros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	01	33,33 %
No	02	66,67 %
Totales	03	100 %

Fuente: Elaboración Propia (2015)

Grafico 16
Aseguramiento de la Calidad de Repuestos y Suministros



Fuente: Elaboración Propia (2015)

Análisis: En relación al aseguramiento de la calidad de los repuestos y suministros solo uno de los encuestados respondió que si mientras que los otros dos respondieron en forma negativa. Es imposible que en unas empresas que no existan ningún tipo de control sobre sus actividades de compra y despacho de mercancía ni controles de calidad se asegure la integridad de repuestos y suministros.

CONCLUSIONES

Con el estudio del presente trabajo, se ha logrado alcanzar las metas y objetivos planteados inicialmente. Es decir después de haber analizado el proceso de inventarios se detectaron las debilidades que existen en las empresas, y se ha desarrollado una propuesta estrategia de sistema de información contable para el área de Inventario para las Pymes de Transporte de Carga bajo la modalidad proyecto factible. La elaboración de una estrategia de sistema de información contable para el área de Inventario permitirá la asignación de tareas, y mejorarán los procesos, lo que dará como resultado que todo el personal activo en la empresa esté orientado y haya confiabilidad en el desempeño de sus funciones.

En primer lugar, se evidenció la ausencia de una persona encargada únicamente del almacén, esa función es desempeñada por múltiples personas con acceso al mismo (mecánicos, gerente de operaciones y directivos), lo cual aumenta los niveles de riesgos en cuanto a faltantes de inventario y diferencias en los registros de la contabilidad de las empresas.

En otro orden, se pudo constatar la falta de documentación apropiada que soporte las operaciones de las empresas en estudio, relacionadas con el inventario. Sus controles son rudimentarios o inexistentes. Debido a la competitividad del mercado, existe la necesidad de implementar controles que coadyuven al mejoramiento de sus procesos y permitan generar pistas de auditoría que permitan la revisión posterior del proceso.

A su vez, se identificó la necesidad de implementar una adecuada asignación de funciones, bajo niveles de autorización y responsabilidad, donde cada empleado se dedique únicamente a sus actividades, con el

objeto de alcanzar la eficiencia y la eficacia de acuerdo al rol que desempeñan dentro de las empresas.

Adicionalmente la inexistencia de toma física de inventario obstaculiza la verificación oportuna de posibles diferencias encontradas y los necesarios ajustes del inventario. Además no permite tomar los correctivos necesarios por parte de la gerencia.

Aunado a lo antes mencionado no existen manuales de normas y procedimientos en el área de inventario que funcionen como guía para el personal, obstaculizando su inducción y seguimiento de las actividades diarias, funciones, responsabilidades y direccionamiento al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Finalmente, se puede concluir afirmando la necesidad de implementar la estrategia de información contable propuesto que identifique los flujogramas y sus respectivas descripciones, los formatos planteados para el registro de los movimientos de repuestos y suministros, lo que en su conjunto representa de forma integral las operaciones detalladas del área caso en estudio los cuales facilitarán la visualización de los objetivos y jerarquías. En las recomendaciones se presentan una serie de aspectos que contribuirán al logro de los objetivos propuestos.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

Situación Actual

La información obtenida a través de la aplicación de la técnica de recolección de datos como el cuestionario evidenciaron que las empresas bajo estudio carecen de medidas de control interno para el área de Inventario así como flujogramas que detallen los pasos a seguir durante los procesos de inventario. Todo es realizado en forma empírica.

Cada persona que está incluida en el proceso realiza su actividad siguiendo su experiencia personal y según su propio criterio careciendo totalmente del orden necesario para el adecuado control del inventario, con muy poca dirección por el personal gerencial. Hay inexistencia de formatos que permitan el registro de las entradas y salidas del inventario así como la multiplicidad de funciones en una sola persona. Los cargos no están delimitados así como sus funciones y responsabilidades.

Título de la Propuesta

Diseño de un sistema de información contable en el área de inventario de las PYMES de transporte de carga pesada ubicadas en la Zona Industrial de Cagua Estado Aragua.

Presentación de la Propuesta

Las empresas de Transporte de Carga Pesada, objeto de estudio en la presente investigación, tienen como actividad comercial principal la prestación del servicio de fletes a nivel nacional de productos terminados, cargas a granel, suministros industriales entre otros a diferentes clientes. Las empresas seleccionadas cuentan en sus instalaciones almacenes con gran cantidad de repuestos y suministro así como personal encargado para su manejo

Con el fin de percibir la situación real que confrontan las empresas con sus inventarios, se obtuvieron datos primarios directamente del área de estudio, y se pudo determinar la necesidad de la adopción de una estrategia de control de Inventario para el Control Interno de los mismos así como de los flujogramas de los procesos.

Justificación de la Propuesta

La presente investigación, se realizó a empresas de Transporte de Carga Pesada, la cual ameritó la aplicación de un instrumento de recolección de datos, y se pudo determinar que la ausencia de los controles pertinentes para el desarrollo de sus actividades, lo que hace necesaria la adopción de una estrategia para el control del área de Inventarios, ya que mediante su aplicación se logrará minimizar el margen de error al momento de procesar cualquier tipo de información, aumentar el control en todas las etapas y permitir una gestión eficiente del inventario.

Todo lo anterior es de vital importancia para estas empresas porque además de los vehículos, el inventario de repuestos y suministros representa

un alto porcentaje de la inversión total de estas empresas lo que su adecuado manejo es clave en la continuidad de las mismas.

Procesos ineficientes conllevan a posibles errores o fraudes.

Por otro lado un adecuado manejo y registro de los inventario permitirá obtener información valiosa para el cálculo de los costos de servicios.

Este cálculo está totalmente ausente en la mayoría de las Pymes de transporte de carga pesada lo que no le permite contar con una información vital para la planificación de las actividades presentes y futuras de las referidas empresas.

Alcance de la Propuesta

El diseño de la estrategia de información contable para el área de inventario tiene como fin proporcionar a las empresas de un conjunto de controles y procedimientos en donde se detallen la normativa que va a regir todos los procesos desde las personas encargadas, sus funciones, las normas y los formularios que permitirán un adecuado control de los procesos.

Por otro lado los flujogramas proporcionaran una visión grafica de todos los procesos lo que permite identificar las diferentes etapas en la que se deben realizar las actividades así como el manejo de los formularios y los departamentos involucrados.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Proponer un sistema de información contable que fomente la competitividad en el área de inventario de las Pymes de transporte de carga pesada.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar las especificaciones que el sistema de información contable para el área de inventario deberá cumplir para satisfacer las necesidades de las empresas.
- Identificar los factores a tomar en cuenta para la realización de un sistema de información contable para el área de inventario de las referidas empresas.
- Establecer las normas y procedimientos necesarios para la elaboración del sistema de información contable para el área de inventario.
- Elaborar el sistema de información contable para el área de inventario de las Pymes de transporte de carga pesada.

Factibilidad de la Propuesta

El análisis de la factibilidad permite establecer si se cuenta con los recursos técnicos, económicos y operativos necesarios para la aplicación del sistema de información contable para el área de inventario. A continuación hacemos este análisis:

Factibilidad Técnica

Durante la aplicación del instrumento de recolección de datos y la observación realizada en las empresas se pudo apreciar que se cuenta con las áreas necesarias para el manejo del sistema de información contable. Se cuenta con espacios adecuados, computadoras, redes de información, sistemas de impresión así como el software necesario para su implantación.

Factibilidad Económica o Financiera

Debido a la necesidad de mejorar los procesos de inventario las empresas están totalmente dispuestas a realizar las inversiones necesarias en productos y servicios que permitan una aplicación efectiva del manual de normas y procedimientos. Así como aportar el personal necesario para el éxito de su aplicación.

Factibilidad Operativa

El personal administrativo y operativo de las empresas han mostrado un gran interés en la aplicación del manual de normas y procedimientos así como de los flujograma debido a que se les explico que al realizar los procesos en forma eficiente se minimizan las posibilidades de errores u omisiones permitiendo la agilización de los registros lo que permitirían generara información financiera con más rapidez para la toma de decisiones lo que traería una ventaja competitiva con el restos de competidores.

Estructura de la Propuesta

Habiendo realizado el diagnóstico de la situación actual de las empresas de carga pesada en sus áreas de inventario se procedió a establecer las normas y procedimientos adecuados para el debido control de los inventarios así como de los flujogramas que representen en forma gráfica los documentos, procesos y departamentos.

Seguidamente se realizó el diseño del manual de normas y procedimientos para el área de inventario para las Pymes de transporte de carga pesada ubicadas en la Zona Industrial de Cagua Estado Aragua. La cual cuenta con la siguiente estructura: Normas de Control Interno y Flujogramas del proceso.

**NORMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS
PARA EL AREA DE INVENTARIO**

O b j e t i v o

Establecer un instrumento que permita hacer más eficiente el proceso de registro, control y toma física de los inventarios de repuestos y suministros, así como la distribución adecuada de tareas y responsabilidades entre las áreas que participan en este proceso; además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen durante los procesos.

A l c a n c e

El control de los inventarios contempla una serie de disposiciones que incluyen desde la recepción de repuestos y suministros por el almacén, pasando por el registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho para la reparación de las camiones

El personal que tiene a su cargo la ejecución del proceso de control de los inventarios son el departamento de compra, el de contabilidad, almacenista y gerente de operaciones.

A continuación se establecerán una serie de disposiciones que permitirán a las áreas operativas del proceso conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, tales como el manejo físico de los insumos, la emisión de la información correcta, oportuna y confiable que deben proporcionar las áreas respectivas para el adecuado registro. Se contempla a su vez, la necesidad de establecer una coordinación estrecha entre las áreas participantes para efecto de conciliación, de movimientos y manejo de información homogénea y veraz.

Las disposiciones contenidas en esta estrategia son de aplicación obligatoria, por lo que las áreas operativas y de registro del proceso deberán observarlas en la ejecución de sus trabajos.

Marco jurídico

Esta investigación, por sus objetivos a tratar, se relaciona con las siguientes bases legales:

El Código de Comercio de Venezuela publicado en la Gaceta Oficial N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955 en los siguientes artículos:

- Artículo 32. - Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el Libro Diario, el Libro Mayor y el de Inventarios.
- Artículo 33. - El Libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de la mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el Juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.
- Artículo 34. - En el Libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién es el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo

menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar todas las operaciones, día por día.

- Artículo 35. - Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos, así como cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con la anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento del comercio que se hallen presentes en su formación.
- Artículo 38. - Los libros llevados con arreglo a los artículos anteriores podrán hacer prueba entre comerciantes por hechos de comercio. Respecto a otra persona que no fuere comerciante, los asientos de los libros sólo harán fe contra su dueño; pero la otra parte no podrán aceptar lo favorable sin admitir también lo adverso que ellos contengan.

Normas de Control Interno para el Área de Inventario

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son

confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Un sistema de control interno es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de:

- Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente.
- Asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras.
- Asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad.
- Evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad.

Normas Generales de Control Interno para el Área de Inventario

- Hacer conteos periódicos y permanentes para verificar los registros de la contabilidad y disminuir las posibilidades de robos o fraudes. Deben realizarse el ultimo día hábil de cada mes.
- El control de inventarios debe realizarse por medio de sistemas computarizados, especialmente al moverse una gran variedad de repuestos y suministros. El sistema debe proveer control permanente

de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.

- Deben efectuarse conteos físicos, periódicos y sistemáticos del 10% de los productos almacenados y cotejar los resultados.
- Los repuestos y suministros saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de reparación o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a paralización de la flota de camiones
- Involucrar al personal en el control de repuestos y suministros: realizar concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
- Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar repuestos y suministros

- Todo documento elaborado para el movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
- Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de los repuestos y suministros para poder cubrir en forma eficiente la reparación de la flota
- Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa.
- Entrada de mercancías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad.
- Todos los desperdicios aprovechables o reutilizables por la empresa, deben ser controlados con igual rigor que la mercancía corriente.

Normas para la Recepción y Registros de los Repuestos y Suministros

- Es responsabilidad compartida entre el departamento de almacén y el departamento de compras, revisar las existencias de inventario a nivel de sistema, con la finalidad de determinar la mercancía necesaria para reponer el inventario.

- El departamento de compras deben realizar por lo menos 3 cotizaciones para la compra de repuestos y suministros.
- Una vez aprobado el pedido solicitado al proveedor, se deberá emitir la Orden de Compra.
- El almacenista deberá verificar que la cantidad de mercancía recibida a través de la Nota de Entrega del proveedor, corresponda con la Orden de Compra emitida.
- La persona responsable de inspeccionar la mercancía y verificar que se encuentre en óptimas condiciones, será el almacenista.
- Es responsabilidad del almacenista, emitir la Nota de Recepción de la mercancía recibida.
- La mercancía adquirida deberá ser ordenada y clasificada por el almacenista, dentro del almacén.
- Las Notas de Entrega serán emitidas por el almacenista, de acuerdo a los pedidos de repuestos o suministros generados por el gerente de operaciones.
- El departamento de contabilidad es quien registra en libros las operaciones y únicamente tiene acceso al inventario durante los conteos físicos.
- El despacho de la mercancía será realizado por el almacenista.

Procedimientos del Área de Inventario

Los procedimientos en el área de inventario son el conjunto de tareas o acciones que llevan a cabo los integrantes de la organización durante el proceso.

En el caso de un transporte de carga pesada el proceso viene de cuando el camión entra al taller y es revisado por el mecánico el caula emite una orden de reparación que envía al gerente de operaciones.

Este emite una requisición de repuestos y suministros que es en donde comienza el proceso de inventario. A continuación la explicación del proceso.

Procedimiento de Recepción de Repuestos y Suministros

1. El almacenista genera la requisición de repuesto o suministros por triplicado. Envía original al Departamento de compra. El duplicado contabilidad y archiva triplicado
2. El departamento de compra revisa la requisición y genera la orden de compra por triplicado. Envía original al proveedor, envía duplicado a contabilidad y archiva triplicado
3. El proveedor recibe la orden de compra y despacha los repuestos y suministros con la factura
4. El almacenista compara la requisición de repuestos y suministros, la factura y la mercancía recibida
5. El almacenista elabora nota de recepción por triplicado. Envía original a contabilidad, duplicado al departamento de compras y archiva triplicado.
6. Contabilidad recibe la orden de compra, la nota de recepción y la factura para el registro en los libros
7. El encargado de compra recibe la nota de recepción y la archiva junto a la orden de compra.

Normas para la Salida del Almacén

- El gerente de operaciones es quien realiza el pedido al almacenista de los repuestos y suministros
- El departamento de mecánicos no está autorizado a realizar pedido de repuestos y suministros directamente
- Solo el almacenista tiene autorización de entrar al área de almacén

Procedimiento de Salida del Almacén

1. El Gerente de Operaciones emite nota de pedido de repuestos o suministros
2. El almacenista recibe nota de pedido de repuesto o suministros
3. Emite nota de entrega y despacha el repuesto o suministro
4. Envía nota de entrega a contabilidad
5. Registra en sistema o Kardex
6. Contabilidad actualiza cuenta de inventario

Normas en el Caso de Pérdida o Hurto

- Semanalmente se llevará a cabo la revisión de las pérdidas o hurtos (de existir) con el Jefe de Almacén y el personal gerencial.
- Las pérdidas generadas por el mal manejo de mercancía o por mal uso de productos deberán ser registradas en un reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso.
- Las pérdidas producidas por circunstancias propias del producto ajenas a la operación se registrarán en un reporte de incidencias y se

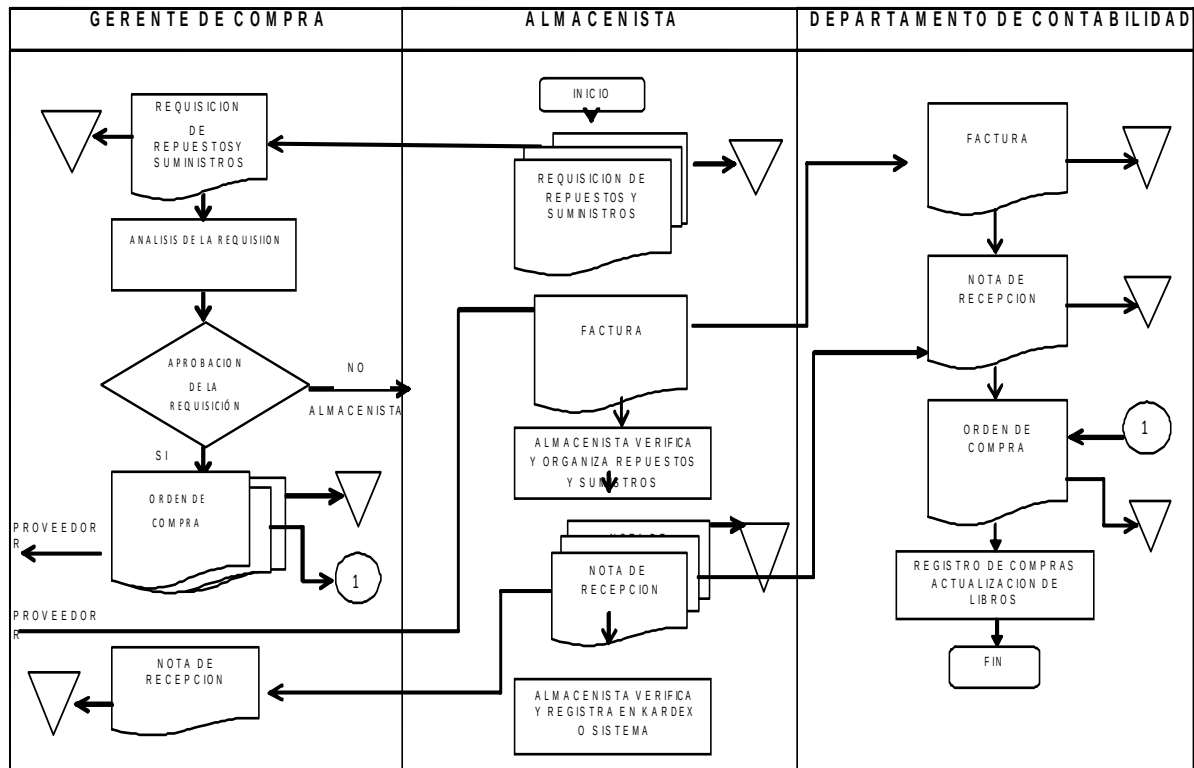
notificará al proveedor, tratando de llegar a un acuerdo para el cambio físico de dicha mercancía.

- Se llevará un listado de perdidas con el costo de cada producto el cual será revisado semanalmente con la gerencia y el área contable para el ajuste de los registros y tomar las decisiones pertinentes.
- Se atacarán inmediatamente las pérdidas producidas por errores del personal, teniendo como prioridad los repuestos de alto valor y las que se tengan como reincidencias en varios departamentos.

Flujograma

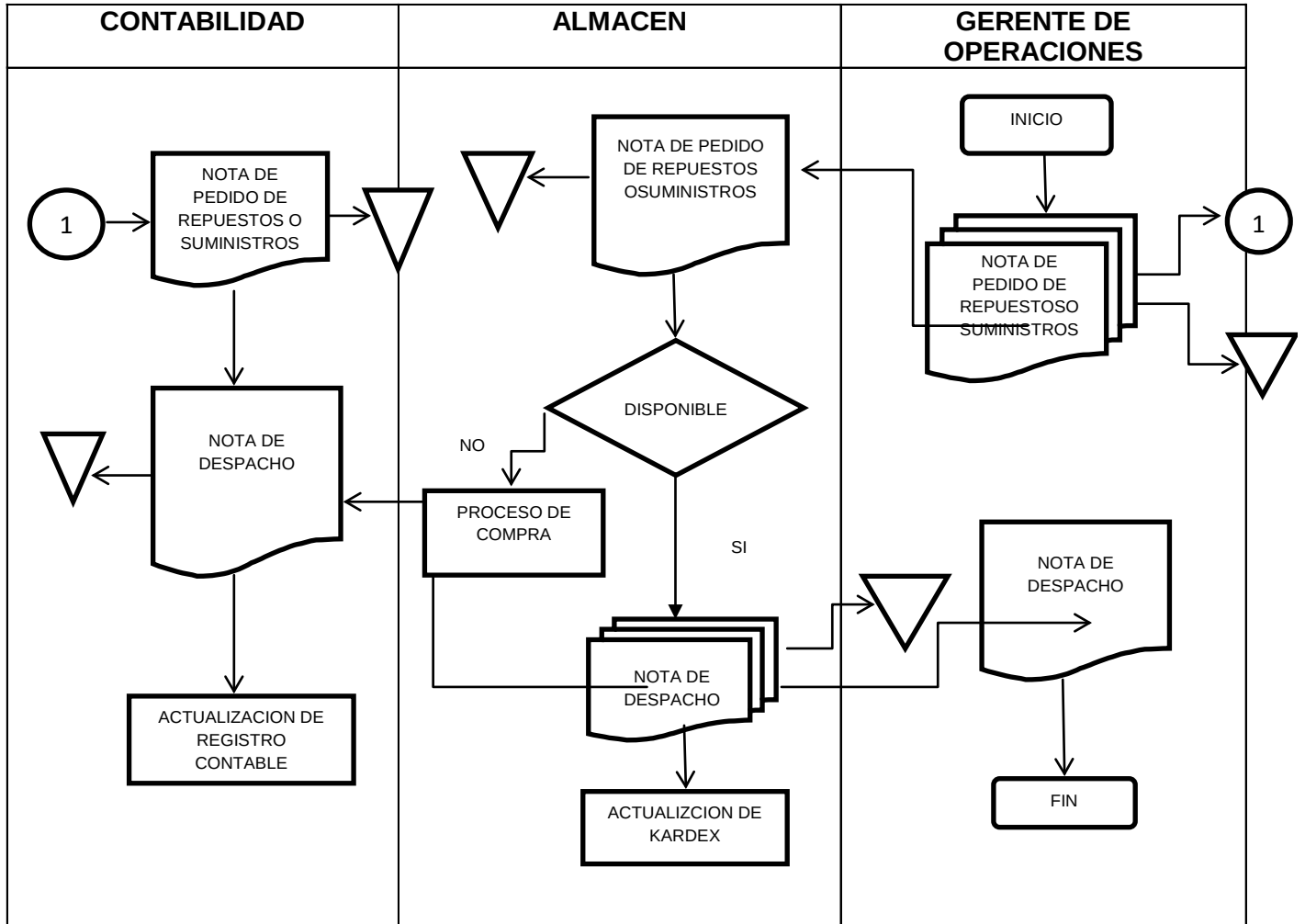
Los flujogramas son considerados como la herramienta más sencilla para el desarrollo de cualquier procedimiento ya que permite ahorrar muchas explicaciones y las mismas son representadas en forma gráfica y en orden cronológico.

Cuadro 18
Flujograma Proceso de Pedido, Recepción y Registro Contable de
Repuestos y Suministros



Fuente: Elaboración Propia. (2015)

Cuadro 19
Flujograma de Despacho de Repuestos y Suministros



Fuente: Elaboración Propia. (2015).

Formatos Empleados en el Área de Inventario

REQUISICIÓN DE REPUESTOS Y SUMINISTROS

EMPRESA DE TRANSPORTE		FECHA		REQUISICION DE REPUESTO Y SUMINISTRO		
				Nro. DE UNIDADES		
COD	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDADES	TOTAL	EXISTENCIA	PEDIDO
AUTORIZADO POR			PREPARADO POR			

ORDEN DE COMPRA

EMPRESA TRANSPORTE		Nro.
00000		
ORDEN DE COMPRAS		
Para: PROVEEDOR		
Fecha: 00/00/00		
COD	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD
	RECIBIDO	
TOTAL DE UNIDADES		
GERENTE COMPRAS		

NOTA DE RECEPCION

EMPRESA DE TRANSPORTE		Nro.
00000		
NOTA DE RECEPCION		
Para: Almacén		
Fecha: 00/00/00		
COD	DESCRIPCION DEL REPUESTO O SUMINISTRO	CANTIDAD
TOTAL DE UNIDADES		
GERENTE		ALMACENISTA

NOTA DE PEDIDO DE REPUESTO Y SUMINISTRO

EMPRESA DE TRANSPORTE			Nro.
00000			
NOTA DE REPUESTO Y SUMINISTRO			
Para: Almacén			
Fecha: 00/00/00			
COD	DESCRIPCION DEL REPUESTO O SUMINISTRO	PLACA UNIDAD	CANTIDAD
TOTAL DE UNIDADES			
GERENTE DE OPERACIONES		ALMACENISTA	

NOTA DE DESPACHO

EMPRESA DE TRANSPORTE		Nro.	
00000			
NOTA DE DESPACHO			
Para: Almacén			
Fecha: 00/00/00			
COD	DESCRIPCION DE REPUESTO O SUMINISTRO	PLACA UNIDAD	CANTIDAD
TOTAL DE UNIDADES			
ALMACENISTA		GERENTE DE OPERACIONES	

KARDEX O CONTROL DE INVENTARIO

EMPRESA DE TRANSPORTE	CODIGO	NOMBRE DEL REPUESTO O SUMINISTRO	
FECHA			
MOVIMIENTO	ENTRADA	SALIDAS	EXISTENCIA
PREPARADO POR		AUTORIZADO POR	
FECHA		FECHA	

Registro Contables.

Durante el proceso de Inventario el primer registro contable que se realiza es el de la recepción de los Repuestos y Suministros. A continuación se presenta el modelo de asiento:

FECHA	1	DEBE	HABER
xx-xx-xxxx	Inventario de Repuestos o Suministros	x.xxx,xx	
	IVA Credito Fiscal	x.xxx,xx	
	Cuentas por Pagar Comerciales o Banco		x.xxx,xx
	<i>Para registro de entrada de Mercancia</i>	<u>x.xxx,xx</u>	<u>x.xxx,xx</u>

En segundo lugar se registra la salida del inventario para el uso por el personal mecánico y de mantenimiento. A continuación mostramos el modelo para el registro de la salida de inventario y del gasto:

FECHA	2	DEBE	HABER
xx-xx-xxxx	Gastos Repuestos o Suministros	x.xxx,xx	
	Inventario de Repuestos o Suministros		x.xxx,xx
	<i>Para contabilizar la salida de inventario</i>	<u>x.xxx,xx</u>	<u>x.xxx,xx</u>

De existir una devolución de mercancía por error, mal estado o equivocación del pedido se realizara el siguiente registro de Ajuste:

FECHA	3	DEBE	HABER
xx-xx-xxxx	Cuenta por Pagar Comerciales o Banco	x.xxx,xx	
	Inventario de Repuestos y Suministros		x.xxx,xx
	IVA Credito Fiscal		x.xxx,xx
	<i>Para contabilizar devoluciones de mercancia</i>	<u>x.xxx,xx</u>	<u>x.xxx,xx</u>

RECOMENDACIONES

El desarrollo de la presente investigación demostró un conjunto de debilidades en el área de inventarios de las empresas objeto de estudio. A continuación se detallan una serie de recomendaciones que contribuirán al mejoramiento de los sus procesos en dicha área:

- Evaluar y aplicar los procedimientos que se detallaron en todo el ciclo de inventarios, a fin de garantizar un eficiente desarrollo de este proceso.
- Implementar la presente estrategia de información contable para el área de Inventarios, permitirá a las empresas contar con una herramienta que documente los procesos y los pasos a seguir en el ciclo de recepción y despacho de la mercancía.
- Se recomienda, contar con un empleado que se encargue exclusivamente del almacén de la compañía, con el fin de que exista una adecuada segregación de funciones, y la responsabilidad de la custodia y control de inventario forme parte de su rol como trabajador. Esto evitará posibles errores en la recepción y despacho de la mercancía e irregularidades que se pudieran presentar, como por ejemplo: hurto o pérdida intencional del inventario.
- Se propone la pronta aplicación de los formularios presentados, para el desarrollo y puesta en marcha del presente estudio. Esto permitirá contar con documentación que soporten las operaciones de las empresas, relacionadas con el inventario.

- Implementar la estrategia propuesta, la cual está diseñada y adaptada a los procesos de las empresas de Transporte de Carga Pesada; para ello se sugiere informar a las áreas involucradas. Esta estrategia deberá ser revisada periódicamente para realizar las modificaciones que se consideren pertinentes, a fin de mantener su vigencia en el tiempo.
- Tomar muestras semanales de los inventarios y realizar un inventario completo trimestralmente que permita verificar las existencias de mercancía y disminuir la probabilidad de disparidades. Mantener una supervisión constante en el área del almacén para comprobar que los mecanismos de control propuesto se cumplan a cabalidad.
- Realizar talleres de capacitación, motivación, mejorar el ambiente de trabajo y comunicación entre las áreas relacionadas con la finalidad de reforzar los conocimientos e incentivar al personal reconociendo los logros por metas establecidas.
- Incentivar la comunicación entre los diferentes departamentos de las empresas. Se evidencia un creciente aislamiento de cada uno de ellos lo que atenta contra el normal funcionamiento de las empresas. Realizar reuniones entre los departamentos incentivando la retroalimentación entre ellos permitiría mejorar la comunicación.

LISTA DE REFERENCIAS

Alvarez, M. (2006). **Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos**. Mexico: Panorma

Arias, F. (2006). **El Proyecto de Investigación**. (5ª ed.). Caracas: Episteme.

Awad, Maroun (2011). Presentó un Trabajo de Grado titulado: **Los inventarios y su impacto financiero en una empresa metalmecánica de autopartes en el mercado venezolano**. Valencia. Universidad de Carabobo. Venezuela.

Bernal, M. (2004). **Contabilidad, Sistema y Gerencia**. Caracas: CEC, S.A.

Catacora, F. (1997). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Caracas: McGraw Hill.

Cepeda A, G. (1997). **Auditoría y Control Interno**. Colombia.

Código de Comercio de Venezuela (1955). **Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 475**, Diciembre 21, 1955.

Colmenares G., Eudy Yohana. (2012). Presentó un Trabajo de Grado titulado: **Optimización de la gestión en el manejo de inventario de materia prima a través de la filosofía justo a tiempo en las empresas manufactureras del sector automotriz en el municipio Valencia del Estado Carabobo, Venezuela**. Valencia. Universidad de Carabobo. Venezuela.

Donald W. Fogarty CF. Pim. Blackston, John H. J.R.; Howffman, R. (2005). **Administración de la Producción e Inventarios**. (2ª ed.). México.

Julia, J. (2005). **Contabilidad Financiera**. Valencia: Editorial UPV.

Perdomo, A. (2004). **Fundamentos del Control Interno**. España: Thomson.

Ramírez, T. (2007). **Cómo Hacer un proyecto de Investigación**. Caracas: Editorial Panapo.

Rumbo, Daniel L. (2011). Presentó un Trabajo de Grado titulado: **Propuesta de un modelo de gestión de inventario a través de un sistema de planificación de requerimientos de materiales (MRP) en el sector construcción del Municipio Valencia Estado Carabobo.** Valencia. Universidad de Carabobo. Venezuela.

Silva, J. (2006). **Metodología de la Investigación.** Caracas: Colegio Bolivariana, c.a

Universidad de Carabobo. (2003). **Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Investigación.** Valencia: Autor.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2003). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas: Autor.

ANEXOS

**DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE INFORMACIÓN CONTABLE
EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA UBICADAS EN LA
ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA**

CUESTIONARIO

Instrucciones:

- Lea detenidamente todas las interrogantes antes de responder.
- Seleccione la alternativa con la que más esté de acuerdo
- Seleccione solo una alternativa por cada interrogante.
- Marque con una equis (x) la alternativa seleccionada.

Interrogantes:

1. ¿Se realiza la Requisición de repuestos o suministros al departamento de compras mediante un documento?

Si

☐

No

☐

2. ¿La devolución de repuestos y suministros está respaldada con documento por parte de almacén?

Si

☐

No

☐

3. ¿Las salidas del inventario son realizadas con un formato que sustente la esta acción?

Si

☐

No

☐

4. ¿Se lleva un control del almacén a través de una tarjeta Kardex o programa para el control de los inventarios?

Si

☐

No

☐

5. ¿El personal de contabilidad realiza el registro de las operaciones de inventario en forma diaria?

Si

☐

No

☐

6. ¿El personal contable realiza los ajustes necesarios para la que la contabilidad represente razonablemente la situación de la empresa?

Si ☐

No ☐

7. ¿Se realizan conteos periódicos de los inventarios?

Si ☐

No ☐

8. ¿Están establecidos los niveles de autorización en el proceso de inventario?

Si ☐

No ☐

9. ¿Se generan las pistas de auditoría necesarias para lo posterior revisión del proceso?

Si ☐

No ☐

10. ¿Existen integridad y exactitud en los registros contables del área de nómina?

Si ☐

No ☐

11. ¿Un adecuado proceso de inventario permitiría un mejor control sobre los mismos lo que tendría como consecuencia la reducción los tiempos de reparación de las unidades?

Si ☐

No ☐

12. ¿Se han quedado vehículos de la empresa inactivo por falla en los inventarios obstaculizando la continuidad de los procesos en la empresa?

Si ☐

No ☐

13. ¿Una adecuado control y registro de los inventarios permitiría obtener información de mejor calidad lo que facilitaría la toma de decisiones y así reducir los costos?

Si ☐

No ☐

14. ¿Existen directrices a cumplir para el funcionamiento y registros del proceso de inventario en la empresa?

Si ☐

No ☐

15. ¿Existen formatos adecuados para la obtención de información del proceso de inventario?

Si ☐

No ☐

16. ¿El proceso de inventario permite un aseguramiento de la calidad de los repuestos y suministros?

Si ☐

No ☐

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA

VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

Apreciado Experto:

El instrumento que se presenta es para validar el cuestionario que se aplicará durante el desarrollo del Trabajo de Grado titulado: **DISEÑO DE ESTRATEGIAS DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN LA ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA**; elaborado por el Licenciado: Ivan Alexander da Silva Pita, cédula de identidad No V.-15.649.181, para optar al Título de Magíster en Ciencias Contables.

Lea el instrumento y marque con una (x) su criterio en cuanto a los aspectos que a continuación se señalan:

Pertinencia: Relación estrecha entre la pregunta, los objetivos a lograr y el aspecto o parte del instrumento que se encuentra desarrollado.

Redacción: El ítem está escrito con claridad y precisión, utilizando para ello un lenguaje técnico y se interpreta un solo significado.

Adecuación: Es la correspondencia del contenido de la pregunta con el nivel de preparación o desempeño del entrevistado.

CÓDIGO	APRECIACIÓN
B	BUENO: El indicador se presenta en grado igual o ligeramente superior al mínimo aceptable.
R	REGULAR: El indicador no llega al mínimo aceptable, pero se acerca a él.
D	DEFICIENTE: El indicador está lejos de alcanzar el mínimo aceptable.

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INSTRUMENTO

Especialista en Contenido

Quien suscribe, José Cabeza, C.I. N° 10752084, mediante la presente hago constar que el instrumento de recolección de datos del Trabajo Especial de Grado titulado: **DISEÑO DE ESTRATEGIA DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN LA ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA**, cuyo autor es la Licenciado: Ivan Alexander Da Silva Pita, cédula de identidad No V.- 15.649.181, aspirante al título de Magíster en Ciencias Contables, reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser aplicado en el logro de los objetivos que se desean obtener en esta investigación.

Constancia de Aprobación que se expide a solicitud de la parte interesada en Maracay a los 29 días del mes de 4 de 2015.

Atentamente;

C.I. 10752084

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INSTRUMENTO

Especialista en Investigación

Quien suscribe, Jenny Guzmán, C.I. N° 4.566.488, mediante la presente hago constar que el instrumento de recolección de datos del Trabajo Especial de Grado titulado: **DISEÑO DE ESTRATEGIA DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS PYMES DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN LA ZONA INDUSTRIAL DE CAGUA ESTADO ARAGUA**, cuyo autor es la Licenciado: Ivan Alexander Da Silva Pita, cédula de identidad No V.- 15.649.181, aspirante al título de Magíster en Ciencias Contables, reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser aplicado en el logro de los objetivos que se desean obtener en esta investigación.

Constancia de Aprobación que se expide a solicitud de la parte interesada en Maracay a los 29 días del mes de Abril de 2015.

Atentamente;

C.I.

[Firma]
4.566.488