

**EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES
INTERNOS CONTABLES DEL ÁREA DE
INVENTARIO EN CUANTO A LA RECEPCIÓN
Y DESPACHO DE LA EMPRESA AUTO
REPUESTOS ALFREDO 2000 C.A., UBICADA
EN MARACAY, ESTADO ARAGUA**



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE APROBACIÓN

Yo, LIC. JOSÉ ANTONIO DURAN, C.I. V- 11.999.925, tutor del trabajo de grado titulado: EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES INTERNOS CONTABLES DEL ÁREA DE INVENTARIO EN CUANTO A LA RECEPCIÓN Y DESPACHO DE LA EMPRESA AUTO REPUESTOS ALFREDO 2000 C.A., UBICADA EN MARACAY, ESTADO ARAGUA, para optar al título de licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser entregado, presentado públicamente y evaluado por un jurado calificador designado para tales fines.

LIC. JOSÉ ANTONIO DURAN
Ci: 11.999.925



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y
CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



**EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES INTERNOS CONTABLES DEL
ÁREA DE INVENTARIO EN CUANTO A LA RECEPCIÓN Y DESPACHO
DE LA EMPRESA AUTO REPUESTOS ALFREDO 2000 C.A., UBICADA
EN MARACAY, ESTADO ARAGUA**

TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

AUTORA: SANDRA VELASQUEZ.
TUTOR: LIC. JOSÉ ANTONIO DURAN

LA MORITA, OCTUBRE DE 2011

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Tutor: Lic. José Antonio Duran

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública Por:

LIC. JOSÉ ANTONIO DURAN
CI: 11.999.925

La Morita, Octubre de 2011

DEDICATORIA

En primer lugar a Dios todo poderoso, que ha estado y seguirá estando conmigo en todos los momentos de mi vidas.

A mi querida madre Elcy, por darme su amor, apoyo, consejos, dedicación y confianza, por ser el ejemplo que ha guiado mis pasos en todas las etapas de mi vida y la fuerza que no me deja desvanecer, eres mi orgullo te amo.

A mis hermanos Ezequiel y Claudio, por su cariño, compañía y todo el apoyo moral en todos los momentos de mi vida, los amo mucho.

A mi hijo Sebastian por ser una bendición de Dios y ser el centro de mi vida y la motivación a diario del logro de mis metas, te amo mucho mi hijo querido.

A mi sobrina querida Alejandra, por darme su amor de hija, hermana y amiga, por brindarme su apoyo y ser incondicional en los momentos de mi vida, te amo mucho mi niña gracias por tu apoyo.

A José por ser parte de nuestra pequeña familia pero grande en apoyo en esta etapa tan bonita de mi vida, gracias por tu apoyo en muchos momento.

A Alberto y Yuraima, por su apoyo y cariño brindado durante tantos años.

A María Eugenia, por su amistad, apoyo, confianza y cariño de hermana brindado en esta etapa de mi vida durante tantos años.

A Elsy, por creer siempre en mi, por ser tan especial conmigo, darme su amistad y brindarme su apoyo moral y espiritual en todo momento, mil gracias.

A todas esas personas que de una u otra forma han estado a mi lado brindándome su cariño y ánimo a lo largo de este camino, muchísimas Gracias...

Sandra Velasquez

AGRADECIMIENTO

Deseo mi sincero agradecimiento a Dios, por darme la salud, voluntad y sabiduría que todos los días le pido para seguir luchando y superar las dificultades que se presentan en el camino.

A mi Tutor Lic. José A. Duran con todo el respeto que se merece por sus aportaciones y recomendaciones, por ese optimismo que inspira y la forma positiva de guiarme.

A los profesores de la Universidad de Carabobo por la sabiduría dada, comprensión y apoyo durante el desarrollo de mis estudios, a todos que sigan llenándonos de luz para que cada día sigamos alcanzando mas metas.

A la universidad de Carabobo Campus La Morita por darme formación tanto profesional como personal de calidad.

A la Empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., por permitir desarrollar esta investigación y en especial a sus propietario al señor Alfredo Muñoz y al personal del área de almacén por toda la colaboración que prestaron.

Sandra Velasquez

ÍNDICE GENERAL

	Pp.
ÍNDICE GENERAL.....	viii
LISTA DE CUADROS.....	x
LISTA DE FIGURA.....	xi
LISTA DE GRÁFICOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	3
Justificación de la Investigación.....	7
Objetivos de la Investigación.....	10
Objetivo General.....	10
Objetivos Específicos.....	10
Alcance de la Investigación.....	11
CAPITULO II	
MARCO TEORICO	
Reseña Histórica.....	13
Antecedentes de la Investigación.....	16
Bases Teóricas.....	21
Operacionalización de Variables.....	45
CAPITULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación.....	47
Población y Muestra.....	49
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	52
Validez y Confiabilidad del Instrumento.....	54
Técnicas de Análisis de Datos.....	55
Fases de Investigación.....	56
CAPITULO IV	
RESULTADOS, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN	
Análisis de los Resultados.....	59
CAPITULO V	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones y Recomendaciones.....	84

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	90
ANEXOS.....	93
Anexo A. Definición de Términos.....	94
Anexo B. Instrumento de Recolección de Datos.....	98
Anexo C. Validación Juicio de Expertos.....	106
Anexo D. Calculo de confiabilidad de Alpha de Crombach.....	108
Anexo E Cartas Juicio de Expertos.....	111

LISTA DE CUADROS

CUADRO		Pp.
1	Operacionalización de Variables.....	45
2	Distribución de la Población.....	50
3	Distribución de la Muestra.....	51
4	Procedimiento escrito y aprobado para el manejo de inventario	59
5	Control adecuado para el Inventario.....	60
6	Ubicación, distribución, y organización del inventario en el almacén.....	61
7	Segregación adecuada de funciones en el almacén.....	62
8	Firmas autorizadas para la salida de mercancía del almacén	63
9	Inventarios periódicos de la existencia de mercancía....	64
10	Amparo de la mercancía por una orden de compra.....	65
11	Registro de mercancía al momento de la entrada al almacén.....	66
12	Cantidad en existencia y descripción del proveedor al realizar la venta.....	67
13	Registro de las mercancías que existen en inventario....	68
14	Sistema automatizado para el control del inventario.....	69
15	Revisión de inventarios de lento movimiento.....	70
16	Documentos que controlan los inventarios.....	71
17	Registros históricos de los inventarios.....	72
18	Registro de la mercancía.....	73
19	Registro de un bien desincorporado.....	74
20	Registros que afectan la contabilidad fiscal.....	75
21	Conocimiento del inventario por el personal.....	76
22	Confiabilidad del sistema contable con el inventario.....	77
23	Actualización del sistema contable.....	78
24	Verificación del almacén a través de controles contables	79
25	Control Interno de inventarios de la empresa.....	80
26	Inventario Físico al final del ejercicio Fiscal.....	81
27	Conciliación entre el inventario físico y el kardes anualmente.....	82
28	Cierres de inventarios mensuales.....	83

LISTA DE FIGURAS

FIGURA		pp.
1	Estructura Organizativa.....	

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICOS		Pp.
1	Procedimiento escrito y aprobado para el manejo de inventario.....	59
2	Control adecuado para el Inventario.....	60
3	Ubicación, distribución, y organización del inventario en el almacén.....	61
4	Segregación adecuada de funciones en el almacén.....	62
5	Firmas autorizadas para la salida de mercancía del almacén	63
6	Inventarios periódicos de la existencia de mercancía....	64
7	Amparo de la mercancía por una orden de compra.....	65
8	Registro de mercancía al momento de la entrada al almacén.....	66
9	Cantidad en existencia y descripción del proveedor al realizar la venta.....	67
10	Registro de las mercancías que existen en inventario....	68
11	Sistema automatizado para el control del inventario.....	69
12	Revisión de inventarios de lento movimiento.....	70
13	Documentos que controlan los inventarios.....	71
14	Registros históricos de los inventarios.....	72
15	Registro de la mercancía.....	73
16	Registro de un bien desincorporado.....	74
17	Registros que afectan la contabilidad fiscal.....	75
18	Conocimiento del inventario por el personal.....	76
19	Confiabilidad del sistema contable con el inventario.....	77
20	Actualización del sistema contable.....	78
21	Verificación del almacén a través de controles contables.....	79
22	Control Interno de inventarios de la empresa.....	80
23	Inventarios físicos al final del ejercicio fiscal.....	81
24	Conciliación entre el Inventario físico y el kárdex anualmente.....	82
25	Cierres de inventario mensual.....	83

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

**EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES INTERNOS CONTABLES DEL
ÁREA DE INVENTARIO EN CUANTO A LA RECEPCIÓN Y DESPACHO
DE LA EMPRESA AUTO REPUESTOS ALFREDO 2000 C.A., UBICADA
EN MARACAY, ESTADO ARAGUA**

AUTORA: SANDRA VELASQUEZ.
TUTOR: LIC. JOSÉ ANTONIO DURAN.
AÑO: 2011

RESUMEN

El trabajo de investigación desarrollado consistió en la evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., Ubicada En Maracay, estado Aragua. Enmarcada en una investigación de campo de tipo descriptiva – evaluativa, apoyado en una revisión documental, con lo que se evaluaron los elementos del control interno contable del área de inventario de la empresa en estudio. Mediante la evaluación se logro obtener datos directamente de la realidad utilizando como técnica la observación directa y la encuesta, como instrumento se utilizaron el libro de anotaciones y el cuestionario aplicado a la muestra seleccionada, el instrumento fue validado por tres expertos y la confiabilidad se determinó por el coeficiente Alfa de Cronbach, cuyo resultado fue de 0.99, indicando su alta confiabilidad. Los resultados fueron procesados, tabulados , graficados y analizados mediante técnicas cualitativas y cuantitativas apoyada en la estadística descriptiva para su análisis que permitieron cumplir con los objetivos específicos planteados, donde la autora concluye: la que el control interno contable del inventario de la empresa no es llevado en forma adecuada, aumentando con ello el riesgo de pérdida de mercancía y costos elevados en almacenaje, por lo que se recomienda su aplicación a fin de obtener múltiples beneficios que retribuirán a la organización, al ser manejados con eficiencia y efectividad sus inventarios.

Palabras claves: Evaluación, Control Interno contable, recepción, despacho, Inventarios.

INTRODUCCIÓN

En Venezuela, actualmente las organizaciones deben preocuparse por mantenerse en el mercado, generando riquezas y desarrollando en sus actividades herramientas de control que les permita a su vez el incremento de las ventas, ya que la competencia está en constante búsqueda de estrategias que les facilite al negocio comercializar sus productos con rapidez, cumplir con las expectativas del mercado y cubrir sus metas a corto plazo, considerándose de esta manera el control interno como un factor clave para lograr y asegurar la efectividad y eficiencia de toda empresa.

En este sentido, el control contable es la ordenación de medidas que se relacionan con la protección de activos y con la confiabilidad de los registros financieros que están diseñados para administrar una seguridad razonable a la empresa. Además, es utilizado por la dirección, gerencia y empleados dentro de la organización para lograr la seguridad en las operaciones, la obtención de la información financiera correcta, oportuna y segura, la salvaguarda de los activos, la ejecución de las operaciones en forma correcta y el cumplimiento de las normas, políticas y legales de la organización.

En la presente investigación se propone: la evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua; con el fin de abordar las debilidades que tiene el departamento de almacén de repuestos y tomar las medidas necesarias, para optimizar sus operaciones mejorando los controles internos contables. Este trabajo está enmarcado en la modalidad de una evaluación investigativa con base a un diseño de campo de tipo descriptivo y con apoyo en una

revisión bibliográfica, para dar apoyo a la misma será necesario buscar e interpretar fuentes bibliográficas enmarcadas dentro de la temática planteada.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

En el capítulo I: se plantea el problema, la justificación, los objetivos a lograr y el alcance de la investigación.

El capítulo II: referido al marco teórico, incluye la reseña histórica de la empresa, los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la Operacionalización de las variables.

En el capítulo III: se expone el marco metodológico, contenido del tipo y diseño de la investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y confiabilidad de los instrumentos, las técnicas de análisis de datos y las fases de la investigación.

El Capítulo IV, lo conforma el análisis de los resultados de la investigación producto de la aplicación del instrumento de recolección de datos.

El Capítulo V, se reflejan las conclusiones y recomendaciones que se formulan para solucionar la situación planteada.

Por último se presentan las referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En las organizaciones modernas, la inversión en existencia representa una fracción importante de su activo circulante. Por ello, las operaciones contables y administrativas del control interno de inventarios son cada día más exigentes y continuas, siendo necesario mantener una cuidadosa labor de planeación y control interno de estas, ya que un inventario excesivo ocasiona mayores costos incluyendo pérdidas por deterioro, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital. Por otra parte, la escasez de inventario produce interrupción de la producción y excesivos costos de reparación de maquinarias y elevados costos de procesamiento de facturas. Es por lo antes expuesto, que las empresas deben ejercer un control interno preciso sobre sus existencias.

En el mismo orden de ideas, los inventarios representan costos acumulados relativos a materias primas, productos en proceso, productos terminados y suministros. Por su relación con los costos de las mercancías vendidas, tienen relevancia en la determinación de las utilidades de las empresas, aspectos de igual importancia en la determinación del valor de los inventarios para su presentación en el balance general, que mostrará la situación financiera de la empresa en periodo determinado. En tal sentido, la determinación correcta de inventario requiere que exista un equilibrio entre el costo y el riesgo de mantener inventarios, contrastando con los beneficios que se obtienen al tenerlos disponibles.

Es así como, se hace necesario conformar medidas de control interno para proteger los inventarios y permitir el acceso de información fiable, adecuada y eficiente, ya que los importes del inventario se determinan periódicamente haciendo un recuento físico de la mercancía que está en existencia. Por tanto, la carencia de datos exactos relativos a la situación del inventario puede ser un serio obstáculo para su control interno eficaz por parte de la gerencia. Tal como lo señala, Silva (2002), el inventario significa una existencia de bienes con propósitos específicos de acuerdo a la naturaleza de la empresa.

Dentro de este marco, el control interno de inventarios persigue varios objetivos básicos, entre los cuales se tienen: obtener una adecuada segregación de funciones relacionadas con compras, recepción, despacho de inventarios, controlar adecuadamente los niveles máximos y mínimos de existencia. Por otro lado, resguardo físico, como medidas de protección contra robos, daños o retiros de mercancías por personas no autorizadas. De igual manera, el control de inventarios permitirá establecer contablemente las existencias físicas por unidades y valores, en cuanto a cantidades recibidas, vendidas con el fin de constatar si existen diferencias entre los registros y el inventario físico. Price Waterhouse (2000; p, 28-35).

De tal manera, debe establecerse los ajustes y correctivos necesarios a los procedimientos contables a fin de adaptarlos a la dinámica empresarial. Como consecuencia de esto, surge el control interno y según: La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1998), en el folleto objeto de estudio del control interno por parte del Contador Público, en su publicación técnica N° 2, es definido de la siguiente manera:

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adaptadas en el negocio, para proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p. 09)

En este sentido, el control interno contable es responsabilidad de la gerencia de toda empresa orientarlo al desarrollo de un conjunto de actividades que permiten asegurar resultados obtenidos de acuerdo con los objetivos planteados por la organización.

La empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua, con más de 10 años en la región, se dedica a la comercialización de repuestos y accesorios para vehículos y automotores de gasolina y gasoil en el ámbito regional y nacional, así como los mejores productos originales y de gran variedad de repuestos para cajas, motores, transmisores, tren delantero, válvulas, Kits, partes de frenos, embragues, lubricantes y otros. Es preciso señalar que en la actualidad, la misma presenta una problemática que consiste en la posesión de un sistema de control interno en el área de inventarios y el mismo no ha sido evaluado desde su implementación.

Al momento de procesar los datos, se presentan dificultades en el manejo de las compras, recepción y despacho de repuestos, ya que mes a mes se observa una disminución del margen de ganancia al presentar costos elevados del inventario, con dificultad de identificar los ítems que aumentan dichos costos. Por otra parte, se presentan dificultades en la codificación de los productos, al no darles salidas en forma inmediata a las ventas, así como

al momento de verificarse las existencias físicas por unidades y valores presentan diferencias que no han sido justificadas, ni controladas.

Cabe destacar que, por ser una empresa con estabilidad en cuanto a la variedad de productos que maneja, se ha incrementado el número de clientes, ocasionando un atraso en las entregas. La causa que origina dicha problemática, se refleja en que la organización se desconoce el correcto funcionamiento del sistema de control interno del área de inventario, Por lo que el registro de las operaciones diarias de inventarios se hace cada vez más difícil, ya que existe distorsión de la información que se genera en el departamento de almacén, así como incumplimiento en las entrega de las mercancías a los clientes al realizarse en fechas posteriores a la comprometida, ante los errores originados por los manejos inadecuados al momento de recibir y despachar la mercancía.

Lo que trae como consecuencia, que todo ello genera dificultades en la planificación de las compras de la mercancía y descontrol en las ventas, pérdida de tiempo originando desprestigio de la empresa ante sus clientes por no realizar la entrega de sus productos en el lapso estipulado. Por otro lado, el manejo de las ventas no es confiable, porque primero se realiza la operación en forma manual y luego se carga al sistema automatizado, originando realización de ajustes todos los meses al no cuadrar los inventarios físicos con el Kárdex.

La anterior situación, evidencia que existe un descontrol en el manejo del control interno del área estudiada, constituyendo el escenario problemático de la presente investigación donde la autora ofrece como alternativa de solución, la evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto

Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua Frente a esta realidad, la investigadora se plantea las siguientes interrogantes:

¿Es posible diagnosticar la situación actual del control interno de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua?

¿Cuáles son los controles internos contables establecidos para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa bajo estudio. ?

¿Cuáles son las necesidades de controles internos contables para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa bajo estudio. ?

¿Al analizar los controles internos contables establecidos para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua, permitirá un control eficaz?

Justificación de la Investigación

El control interno de toda organización, es importante ya que comprende el plan de esta con todos los métodos y medidas de coordinación adaptándolos para proteger los activos a través de la verificación y exactitud de los datos contables fomentando la eficiencia de las operaciones y el apoyo a las políticas contables y administrativas presentes en la empresa, además conforman la base para la toma de decisiones con el fin de alcanzar los objetivos trazados.

La empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua, involucra la elaboración de una serie de información contable y administrativa del inventario de repuesto; cuya frecuencia y número amerita de un control interno exigente para mantener al día el negocio mediante procedimientos de inventarios óptimos. Por ello, se justifica la evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho, a fin de mejorar las mismas.

Con el desarrollo de esta investigación, se enfoca una de las áreas más importantes en la empresa, como lo es el Departamento de almacén de repuestos, la cual tiene dos funciones básicas: el aprovisionamiento, como sistema de alimentación del mismo y el suministro de materiales que facilita a la empresa cumplir con los requerimientos de sus clientes en forma oportuna y óptima. En este sentido, resulta relevante, porque permitirá a los directivos conocer con mayor exactitud el estado en que se encuentran sus existencias, con la finalidad de prestar una excelente atención a sus clientes.

Cabe destacar, que los especialistas en las ciencias económicas y sociales a través de los años han creados nuevas herramientas que sirven de apoyo eficientemente a las organizaciones para cada una de las actividades que se realizan en estas diariamente. Siendo una de estas herramientas el control interno de inventario, el cual va dirigido a la alta gerencia al obtener y suministrarle información confiable que les permita realizar los correctivos que sean necesarios, tomar decisiones acertadas y desarrollar planes a corto y mediano plazo en forma rápida y eficiente.

Por todo lo anteriormente expuesto, se hace necesario que la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., evalué los controles contables y administrativos, que le permitan un mejor manejo del inventario, así como

todo lo referente a la recepción y despacho para lograr una mayor eficiencia en sus operaciones.

Desde el punto de vista académico, la presente investigación se justifica, porque permitirá llevar a la práctica los fundamentos de control interno de inventarios, basadas en las normas de control interno según los principios de contabilidad generalmente aceptados. Además, se puede agregar que la importancia de esta investigación radica en que con ello se busca profundizar en la comprensión el uso de las herramientas disponibles para el manejo de los inventarios, necesarios para el buen funcionamiento de la empresa objeto de estudio.

Desde el punto de vista científico, la presente investigación permitirá a las empresas utilizar el control interno contable en la prevención de fraudes, sus diferentes modalidades, en su cometimiento, ayudando a los directivos, gerentes y empleados de línea administrar y controlar el almacén de repuestos de la organización, en las actividades económicas y financieras, así como sus riesgos, su forma de las prácticas contables inadecuadas y otras irregularidades, al presentar un informe producto de la investigación especial del inventario.

Asimismo, constituye un aporte teórico y metodológico que servirá de referencia a posteriores estudios relacionados con el control interno contable de los inventarios, al pasar a formar parte de la consulta bibliográfica en la biblioteca de la universidad. En cuanto a la vigencia y actualidad, la investigación se considerará vigente debido a que el control interno contable surge desde el nacimiento de las organizaciones y permanece a través del tiempo, con el crecimiento de las mismas, la detención de fraudes y errores, su prevención y la responsabilidad del contador público en señalar el

cometimiento de ilícitos en las empresas, a fin de que aplique las consecuencias penales, siempre apoyado en la evaluación del control interno en las organizaciones.

Desde el punto de vista profesional, la presente investigación proporcionará beneficios a los estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FACES), y demás personas relacionadas con dicha materia al constituirse en un antecedente importante para futuras investigaciones.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.

Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la situación actual de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.

2. Describir los controles internos contables establecidos para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa bajo estudio.

3. Identificar las necesidades de controles internos contables para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa bajo estudio.

4. Analizar los controles internos contables establecidos para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.

Alcance de la Investigación

Este estudio está centrado básicamente en: Evaluar los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua. El control interno se refiere a todos los procesos efectuados por la junta directiva, gerencia y otros empleados de una entidad, diseñado para el logro de objetivos en una o más categorías: la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento con la legislación y reglamentos pertinentes.

Desde el punto de vista geográfico, esta investigación se realizará en la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en la avenida Constitución cruce con calle 12 de la Barraca, Maracay, estado Aragua., el cual abarcará desde el diagnóstico de la situación actual del control interno de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa hasta el análisis de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho, a fin de mejorar el control interno de inventario en la misma.

Por último, se presentaran las conclusiones y recomendaciones que surjan producto de la investigación. En el caso específico de esta investigación, el control interno de inventarios se basará en la evaluación de Mecanismos, Políticas y Procedimientos que contribuyen a la confianza,

captación y comunicación de información para la gestión y control de las operaciones contables de la empresa bajo estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En lo que respecta al marco teórico o referencial se centra el problema dentro de un contexto de revisión bibliográfica y documental, constituido por la indagación de trabajos anteriores, la revisión de documentos y bibliográfica, extrayendo así los aspectos importantes que ayuden a encaminarla. Al respecto Palella y Martins (2006), opinan: “El marco teórico es el soporte principal del estudio. En él se amplía la descripción del problema, pues permite integrar la teoría con la investigación y establecer sus interrelaciones” (p. 67). En resumen el marco teórico, representa una revisión de la documentación, en donde el investigador acumula un conjunto de informaciones, a través de resúmenes analíticos, esquemas, entre otros. Igualmente comprende una revisión de trabajos previos realizados sobre el problema en estudio.

En el mismo contiene la reseña histórica de la empresa, los antecedentes de la investigación y las bases teóricas que sustentaron documentalmente el tema tratado: Evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua, además la Operacionalización de variables.

Reseña Histórica de la Empresa

La empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., se consolida como compañía anónima el 18 de mayo de 1996 su accionista mayoritario, el Sr.

Alfredo Muñoz. Tomó la iniciativa de su creación debido a la venta y distribución de repuestos de una manera informal. Esto no le permitirá llegar a los consumidores de mayor potencia para la época. Gracias a esta necesidad se crea la empresa dedicada a la compra, venta y distribución al mayor y al detal de todas clases de repuestos y accesorios para vehículos y automotores de gasolina y gasoil.

En la actualidad Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., extiende su servicio a todas las ciudades más importantes del país a través de sus vendedores, destacándose entre sus clientes: Transporte carga, personal y colectivos, empresas de venta al detal, particulares, entre otros. La empresa cuenta con un personal altamente capacitado y dispuesto a ofrecer el mejor servicio por medio de los productos de mayor calidad del mercado a los mejores precios.

Misión

Captar excelentes clientes, satisfacer sus necesidades básicas en el ramo automotriz y que se sienta identificado con la organización, ofreciéndole productos de excelente calidad, mediante la presentación del mejor servicio con el mejoramiento continuo del equipo humano. Alcanza el máximo nivel de venta en el mercado.

Visión

Buscar la excelencia de los productos para tener un lugar respetable en el mercado competitivo, ser líderes en la venta y distribución de repuestos y accesorios para vehículos y automotores de gasolina y gasoil en el ámbito regional y nacional. Ofrecer al cliente y público en general los mejores productos originales y una gran variedad de repuestos al mayor y detal para

partes eléctricas, correas, molineras, cables de bujías, bombas y filtros de gasolinas, crucetas, cajas, motores, transmisores, tren delantero, válvulas, Kits, partes de frenos, embragues, lubricantes y otros. Además suministro de repuesto originales para autobuses y camionetas, ya que se ha observado una gran demanda y poco oferente. En la zona de Maracay, actualmente hay una cantidad considerable de transporte pesado con motores Isuzu, Cummins V8 2.18, 6CT, Caterpillar, entre otros, y las marcas de repuestos existente no cubren las expectativas del usuario, pues éstos no tienen variedad de repuestos.

Estructura Organizativa

De acuerdo con Stoner y Wankel (2001), la estructura organizativa está representada por la denominada autoridad lineal, señalando que:

Son representadas por todas aquellas personas de la organización que tienen la responsabilidad directa de alcanzar las metas de la organización. Esta representada por la cadena normal de mando, extendiéndose desde arriba hacia abajo por los diversos niveles de jerarquía. (p. 387)

La misma implica el establecimiento del marco fundamental en el que debe operar el grupo social, ya que establece la disposición y correlación de las funciones, jerarquías y actividades necesarias para lograr los objetivos. Es decir, los niveles van en forma de degradación, donde cada una de las unidades tiene la autoridad sobre el nivel inferior. Este tipo de organigrama ofrece múltiples ventajas a la empresa y es el más utilizado actualmente.

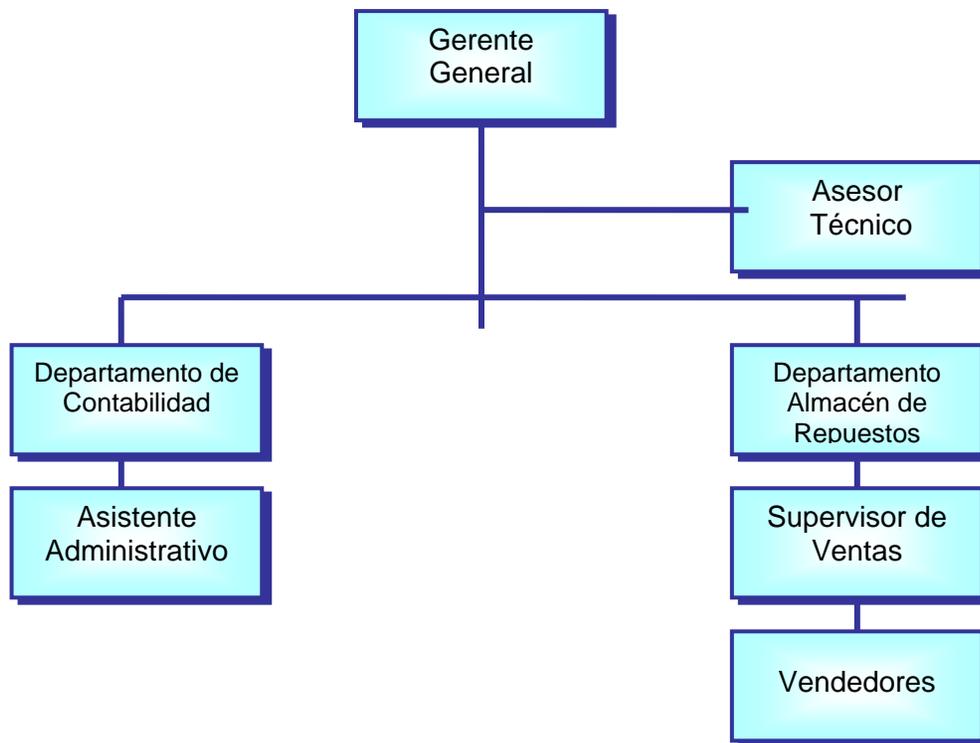


Figura 1. Estructura Organizativa

Fuente: Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A. (2011).

Antecedentes de la Investigación

Con el propósito de orientar y dar basamento a la investigación, se ha procedido a la búsqueda de estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado. Tal como lo señala, Tamayo y Tamayo (2003): «Los antecedentes de las investigaciones son trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque de las mismas investigaciones» (p. 38). En este sentido, todo hecho anterior a la formulación del problema que aclare, juzgue e interprete el mismo, constituye los antecedentes, entre las investigaciones que constituyen una base para la elaboración de la presente investigación se pueden mencionar:

En primer lugar, Osman, (2006). Elaboró un estudio titulado: **Propuesta de un Modelo de Control de Inventarios de productos terminados de Papel en la Empresa Papelera Guaicaipuro, C.A.** Universidad Bicentenaria de Aragua, trabajo especial de grado para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas. Esta investigación fue realizada bajo la modalidad de proyecto factible en donde el autor señala las características básicas de un sistema de inventarios, así como los distintos modelos de control de inventarios, seleccionando uno de ellos y adaptándolas a una empresa estudiada. Las técnicas e instrumentos utilizados para recabar toda la información necesaria fueron la observación directa y la encuesta, estas como técnicas, por otro lado, se utilizó como instrumento el cuestionario. El propósito fundamental de esta propuesta fue establecer un mejor control sobre el inventario de productos terminados, a través de cada producto a fabricar con el fin de satisfacer la demanda.

Esta investigación es de mucha utilidad para la presente ya que orienta a la investigadora acerca de lo necesario y ventajoso que es para toda empresa contar con sistemas de inventario óptimos, para justificar lo presentado en los estados financieros, y por ende facilita su evaluación.

Seguidamente, Martínez (2006), en su Trabajo Especial de Grado titulado **“Desarrollo de un método de control de inventario que permita optimizar el proceso en el almacén de la empresa Mc Donalds”**, presentado en Universidad de Carabobo, Campus La Morita, para optar al título de Licenciado en Administración Comercial. El autor realizó dicha investigación basada en un proyecto factible, con el propósito de aportar ideas en cuanto al almacenamiento, control de factores de pérdidas y fallas existentes tanto en el almacén como en su organización.

El investigador, concluye que existen diversos problemas en el área del almacén donde no se realizan las operaciones de la forma más óptima puesto que existe un mal uso de las técnicas administrativas y contables para su funcionamiento. La relación con la presente investigación, es que existe un inadecuado uso de las estrategias administrativas y contables, en cuanto a la codificación de materiales y herramientas lo cual no se utiliza para controlar las entradas y las salidas de material, clasificación de materiales, almacenamiento, y control de factores de riesgo de pérdidas.

En este sentido, se considera a esta investigación un aporte importante, ya que desarrolla el control interno de inventario como la base que regula las operaciones contables de la empresa, en cuanto a las entradas y las salidas de existencias.

En el mismo orden, Parra, C (2007) realizó un trabajo titulado **Evaluación del sistema de control interno para optimizar el manejo de inventarios en la empresa Diszam Part C.A., ubicada en Maracay, Estado Aragua.**, presentado en la Universidad Bicentennial de Aragua, para optar al título de contador público. Esta investigación se enmarcó en un estudio evaluativo, con base en un estudio de campo de tipo descriptiva y con apoyo en una revisión bibliográfica. La muestra quedó conformada por tres personas que laboran en el área estudiada. Las técnicas e instrumentos de recolección de datos empleadas fueron. La observación directa y la encuesta, como instrumento la libreta de notas y el cuestionario aplicado a la muestra seleccionada, conformado por 25 preguntas de tipo cerradas.

El autor concluyó que en la empresa se conocen de forma verbal los procedimientos, políticas y normas del área de inventarios. Recomendando, elaborarlos en forma escrita para evitar errores y darlos a conocer a todo el

personal para su aplicación en forma efectiva, permitiendo asegurar la veracidad de las operaciones que se realizan en dicha área. Su relación con la presente investigación es que en ambas se desarrollan técnicas enfocadas al Control de Inventarios, funcionamiento del almacén y salvaguarda de las existencias.

La presente investigación se tomó como referencia en el presente estudio debido a la aplicación de procesos contables actualizados en el control interno de inventarios, con el fin de optimizar las operaciones de la empresa bajo estudio.

Por su parte, Rodríguez, (2008), realizó un trabajo titulado: **Inventario en el Departamento De Almacén Y Despacho De La Maternidad “La Floresta” C.A., Ubicado En Maracay, Estado Aragua.** Presentado en la Universidad Bicentennial de Aragua, para optar al título de contador público. La investigación estuvo enmarcada metodológicamente en la modalidad factible apoyada en una investigación de campo de tipo descriptiva y en una investigación bibliográfica. La cual tuvo como objetivo general “proponer un control interno para optimizar el inventario en el Departamento de Almacén y Despacho de la maternidad “La Floresta” C.A., ubicado en Maracay Estado Aragua, con el propósito de mejorar el funcionamiento del proceso en el almacén; así como también la entrada y salida de mercancía.

A través de los resultados obtenidos, se pudo concluir que el almacén de recepción de mercancía presenta ciertas variables desfavorables, las cuales afectan al funcionamiento del mismo, por lo que es recomendado mejorar la situación a través de ciertos criterios como por ejemplo, mejorar los recibos de mercancía y mejorar las condiciones físicas. Esta investigación se relaciona con este trabajo, debido ambas reafirman el uso e importancia

del control interno para garantizar la exactitud de los procedimientos del departamento de almacén y despacho y la información contable. En general, se puede decir que todos los estudios antes citados guardan estrecha relación con la presente investigación, porque abordan temas relacionados con el control interno de inventario, máximos y mínimos, almacén y control interno; los cuales son considerados como sustento teórico para la Evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.

Por último, Angulo y Verastegui (2008), presentaron un trabajo titulado: **Evaluación del control interno de inventario en la sección de almacén de la Dirección de Mantenimiento y Servicios del Rectorado de la Universidad de Carabobo**, presentado en la ilustre Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciadas en Administración Comercial y Contaduría Pública. El propósito de esta investigación se orientó a detectar las fallas presentes en el control de inventario de la referida sección por medio de una evaluación. Por otra parte, el estudio se encuentra enmarcado dentro de una investigación de campo de carácter descriptivo, apoyada en la revisión documental, donde la muestra estuvo conformada por la misma cantidad de personas de la población.

Seguidamente se utilizó la observación directa y la entrevista semi-estructurada como la técnica de recolección de datos y como instrumento la lista de verificación y el cuestionario. Concluye afirmando la existencia de una estructura organizacional eficaz y adecuada para la Dirección de Mantenimiento y Servicios del Rectorado de la Universidad de Carabobo, aunque lo referente al control de inventario, el flujo de información y los controles internos presentan debilidades bastante preocupantes que se

deben considerar por las autoridades. Recomendando los formatos para el registro de los materiales. Esta investigación contribuye con el presente estudio puesto que presenta un análisis del control interno aplicado al almacén y con el objetivo de dar a conocer las fallas de control de inventario existentes en el almacén, que pueden estar afectando el desenvolvimiento adecuado de las operaciones.

Bases Teóricas

Para conocer, comprender, y describir adecuadamente la Evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua., resulta necesaria la construcción de una serie de aspectos teóricos que le darán sustento, y sentido a la investigación.

Por ello, a continuación se presentarán las bases teóricas que para efectos de la investigación permitieron entender los controles internos contables de inventarios. A través del desarrollo de la investigación se ha recopilado información relevante de diversas bibliografías que sirvieron de apoyo, para el entendimiento de los diferentes términos que ella maneja, permitiendo así la formación de las conclusiones y recomendaciones que resultaron del trabajo desarrollado.

Evaluación

Según García de T. (2001). la "Evaluación tiene como objetivo medir y corregir comportamientos actuales para asegurar que estos se están logrando y así detectar las fallas que se presenten en los procesos como una

medida para la búsqueda de posibles soluciones". (p.44). De la misma manera, Koontz y Weihrich (2003). Expresa que la evaluación "Es un proceso de control y verificación, cuya finalidad es la de determinar la correspondencia existente entre el manejo realmente ejecutado en una determinada operación o el manejo ideal o excedente de una actividad". (p.506).

En este sentido, la evaluación no sólo supone medir logros sino, además, valorar los avances que se producen en relación con las metas sucesivas e ir comprobando si los procedimientos en ese trayecto son adecuados y adaptados a la consecución del fin deseado. No supone, tampoco, ir emitiendo un juicio a cada paso, sino ir valorando el progreso realizado con el fin de mejorar, tanto el proceso individual de los directivos y personal supervisorío, como la propia actividad evaluativa en sí.

Evaluación del Control Interno

Existen tres métodos para efectuar el estudio del control interno que son: el descriptivo, el de cuestionarios y el método gráfico.

Método Descriptivo: consiste en la explicación por escrito de las rutinas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos de control interno como puede ser la formulación de memorando en los cuales se transcriba en forma fluida los distintos pasos del control operativo.

Método de cuestionarios: En este procedimiento se establecen previamente una relación de preguntas sobre aspectos básicos de la operación a investigar y se procede a continuación a la obtención de respuestas para poder detectar las debilidades del control interno.

Método Grafico: la base de este método es la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadros, gráficos, figuras geométricas, entre otros), en los cuales se representan departamentos, formas, archivos entre otros, que indican y explican los flujos de las operaciones. (Cepeda, 2003; p.108).

Es importante destacar, que en la práctica resulta más conveniente el empleo de los tres métodos ya que permiten la obtención de mejor información y por ende de conclusiones. La evaluación del control interno se debe hacer periódicamente, de acuerdo a las circunstancias y cuando la situación lo amerite, estas evaluaciones podrán ser mensuales, trimestrales, semestrales o anuales.

En este sentido, el responsable de la evaluación (auditor), podrá diseñar en forma congruente con dicha evaluación pruebas sustantivas y de cumplimiento que le permitan poder emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la organización. De igual forma, por medio de la evaluación del control interno el auditor determinará en qué casos puede confiar en los controles internos para reducir el alcance de sus pruebas sustantivas.

Sin embargo, el mantener una estructura adecuada de control interno es responsabilidad de las gerencias las cuales deben realizar las estimaciones necesarias para asegurarse de que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control, sean superiores a los costos de estos respectivos procedimientos. En este orden de ideas, el control interno se orienta a prevenir o detectar errores o irregularidades que pueden producirse dentro de la organización. Los objetivos de control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de

los activos, especialmente los movibles y valiosos, que están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado, y que las operaciones son realizadas y registradas adecuadamente para permitirle a la gerencia realizar los estados financieros de conformidad a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Control

Control es el proceso por medio del cual los gerentes se aseguran que las actividades resultantes en un periodo se deriven de las que se han planeado inicialmente. Rodríguez (2003), define control como:

El control es, en consecuencia, una función que se inserta dentro del proceso administrativo, y presenta características perfectamente diferenciadas según el nivel de decisión que las opere. La función administrativa de control consiste en hacer la comparación entre los sucesos y los objetivos, y efectuar las correlaciones necesarias cuando haya discrepancia al respecto. En general, el control, es responsabilidad de todos los miembros de la organización, porque cada uno de ellos debe hacer su parte para minimizar el despilfarro y la ineficiencia. (p.33)

Por lo tanto, los directivos tienen la responsabilidad formal de vigilar que las actividades reales sean efectivamente las planificadas, trayendo como consecuencia resultados satisfactorios.

Control Interno

Según La Norma Internacional de Auditoría (NIA 400), en el numeral 8 nos indica que el control interno como sistema significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de

una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

Teorías sobre el Control Interno

Según, Holmes (1998), establece que el control interno “Es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y proteger los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad que no contraerán obligaciones sin autorizaciones” (p. 23). Para concluir se puede decir que el control interno se entiende, no sólo como la comprobación interna y la auditoría interna, sino como un sistema de controles tanto financieros como administrativos que ha establecido la dirección para que los negocios de la compañía se realicen.

Elementos del control Interno

Meigs. (1998) Relación con lo planeado. El control siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.

-Medición. Para controlar es imprescindible medir y cuantificar los resultados.

-Detectar desviaciones. Una de las funciones inherentes al control, es descubrir las diferencias que se presentan entre la ejecución y la planeación.

-Establecer medidas correctivas. El objeto del control es prever y corregir los errores.

Clasificación de los controles internos

Según Holmes (1998) son:

Control Interno Administrativo: Es aquel que incluye pero no limita el plan de la organización y el procedimiento y registro que se refiere al plan de decisiones conducentes a la autorización de transacciones por la gerencia. Tal autorización de la gerencia directamente relacionada con la responsabilidad.

Control Interno Contable: Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros y consecuentemente están diseñados para suministrar razonablemente seguridad.

En síntesis, el control interno está formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo está funcionando como debe, es decir, es una serie de modos y medidas adaptadas por un negocio con el fin de salvaguardar sus activos, garantizar la exactitud y factibilidad de los datos contables y promover la eficiencia operacional.

Control interno de existencias

Según Holmes (1998) La aplicación del control es la determinación del alcance de los procedimientos de auditoría. Los elementos que constituyen el Control Interno sobre los Inventarios son:

Planeación: La producción debe planearse de acuerdo a las ventas pronosticadas, ya que así la empresa mantiene una inversión mínima en inventario, con lenta rotación, reduciendo el riesgo de antigüedad del inventario.

Compras: Incluye el control de cantidades de materiales que se requieren para la producción y la compra de éstos. Las funciones de compras deben estar separadas de la producción.

Recepción: Todos los bienes recibidos por la empresa deben ser canalizados a través del departamento de recepción, el cual debe ser independiente del departamento de compras. El departamento de recepción es el responsable de determinar que la calidad y la cantidad de los bienes recibidos estén de acuerdo con el pedido.

Almacenaje: La función de almacenaje de los productos terminados, materiales y suministros debe tenerse bajo el control de personas responsables. El almacenista debe preparar nota de recepción por todo el material recibido. El almacenaje debe contener medidas de seguridad en cuanto a que todas las salidas vayan debidamente autorizadas, con su respectivo documento.

Producción: Debe existir un control adecuado sobre los materiales en proceso de producción. Los desperdicios y materiales dañados deben ser notificados de modo que las cantidades y costos de estos materiales pueden ser ajustados en los registros.

Entregas: Las órdenes de entrega de material deben ser preparadas. Esta sección debe obtener la firma de recibo la mercancía por el cliente y

enviarla a contabilidad para que realice el cargo a la cuenta del cliente y crédito a la cuenta del inventario.

Contabilidad: Deben mantenerse procedimientos apropiados de costo y controlados por el mayor general.

Cabe destacar que, el control de inventarios se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes, tanto refacciones, herramientas y materias primas, como productos terminados. En síntesis, la organización de contar con un inventario suficiente para satisfacer sus necesidades. La escasez o retraso de un producto por falta de material, puede ser causa de la pérdida de un cliente, lo que se traduce en mermas financieras.

Clases de Inventarios

Materias primas. Son aquellas que no han sufrido ningún cambio previo al proceso de producción y son utilizadas directamente en el mismo.

Materiales de proceso. Se utilizan en la elaboración del producto y su aspecto ha cambiado por resultado del proceso.

Productos terminados. Son los productos terminados que están listos para su almacenamiento.

Para el control de inventarios se usan: desde métodos muy sencillos como tarjetas perforadas, niveles de pedido y de reposición, kárdex complejas como la investigación de operaciones.

Concepto de Inventario:

El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Según Steven (1998), al definir el inventario señala que: “consiste en las existencia de producto que la empresa ofrece a la venta, así como los componentes que forman el producto” (p. 537). Es así como, el inventario es muy importante, porque a la empresa no le conviene mantener un inventario costoso, en exceso y de lento movimiento, debido a que ésta es la que financia el mantenimiento de los mismos.

Funciones de los Inventarios

Según Price, Waterhouse. (2000)

Algunos inventarios son inevitables todo o cuando menos una parte del inventario de manufactura en proceso es inevitable. Al momento de llevar a cabo el recuento del inventario, parte de él estará en las máquinas otra parte estará en la fase de traslado de una máquina a otra, o en tránsito del almacén de materias primas a la línea de producción o de ésta, al almacén de artículos terminados Si se va a tener producción es inevitable tener inventarios en proceso. Sin embargo, frecuentemente se puede minimizar este inventario mediante una mejor programación de la producción, o bien mediante una organización más eficiente de la línea de producción. (p.89)

Como una alternativa, se puede subcontratar parte del trabajo, de tal manera que la carga de llevar dicho inventario en proceso fuera para ello subcontratista. En ocasiones conviene acumular inventario en proceso para evitar problemas relacionados con la programación y planeación de la

producción. Si se trata de una política bien pensada, el inventario que se tenga en accesorios, materias primas, artículos en proceso y artículos terminados simplemente se mantiene por una razón básica. Principalmente se tiene inventarios porque permite realizar las funciones de compras, producción y ventas a distintos niveles.

Planificación de las Políticas de Inventario

Finney, (1998) (p.155) señala que los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

-Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.

-A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (Alto costo por falta de existencia).

Tipos de Inventarios

Inventario Perpetuo: Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. Ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. Con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades

a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer.

Inventario Final: Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.

Inventario Inicial: Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

Inventario Físico: Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias. Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo, del peso o a la medida real obtenidos.

Inventario de Productos Terminados: Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

Inventario en Transito: Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

Inventario de Materia Prima: Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

Inventario en Proceso: Son existencias que se tienen a medida que se añada mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub.-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

Inventario en Consignación: Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero él título de propiedad lo conserva el vendedor.

Inventario Máximo: Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada, y la variación del excedente es: $X > \text{Máximo}$.

Inventario Mínimo: Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

Inventario Disponible: Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

Inventario de Seguridad: Son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar. Los inventarios concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

Inventario de Lote o de tamaño de lote: Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo

cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo, puede ser más económico llevar cierta cantidad de inventario que pedir o producir en grandes lotes para reducir costos de alistamiento o pedido o para obtener descuentos en los artículos adquiridos.

Inventario Cíclico: Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema.

Método de Valuación de Inventarios

Existen diferentes métodos para la valuación de los inventarios; algunas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general. Entre estas, la de principal importancia es la consistencia: La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas. Las Principales bases devaluación para los inventarios son las siguientes:

- Costo
- Costo o Mercado, al más bajo
- Precio de Venta

Base de Costo para la valuación de los inventarios:

El Costo incluye cualquier costo adicional necesario para colocar los artículos en los anaqueles. Los costos incidentales comprenden el derecho de importación, fletes u otros gastos de transporte, almacenamiento, y seguros, mientras los artículos y/o materias primas son transportados o están en almacén, y los gastos ocasionales por cualquier periodo de añejamiento. Silva, (2002; p. 65-69).

Base de Costo o Mercado, el más bajo: El precio de mercado puede determinarse sobre cualquiera de las siguientes bases, según sea el tipo de inventario de que se trate.

Base de compra o reposición: esta base se aplica a las mercancías o materiales comprados.

Base de Costo de reposición: se aplica a los artículos en proceso, se determina con base a los precios del mercado para los materiales, en los costos prevalecientes de salarios y en los gastos de fabricación corrientes.

Base de realización: para ciertas partidas de Inventario, tales como las mercancías o materias primas desactualizados, o las recogidas a clientes, puede no ser determinable un valor de compra o reposición en el mercado y tal vez sea necesario aceptar, como un valor estimado de mercado el probable precio de venta, menos todos los posibles costos en que ha de incurriese para reacondicionar las mercancías o materia prima y venderlas con un margen de utilidad razonable. Teniendo como premisa lo anteriormente dicho se puede decir que los principales métodos de valuación de Inventarios son los siguientes:

Método Costo Identificado:

Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

Costo Promedio:

La forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

Método Primero en Entrar, Primero en Salir (PEPS)

Stoner, y Wankel. (2001), plantean que es identificado también como “PEPS”, se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Es conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

Método último en Entrar, Primero en Salir o (UEPS):

Parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir. El método U.E.P.S. asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercadería vendida quedará valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma. La valuación del inventario final de cada periodo genera un monto menor al que resultaría de aplicar cualquier otro método de valuación, pues se utilizan los precios más viejos de compra según el extracto a que se refiere.

Dificultades de la metodología del U.E.P.S a la hora de su aplicación:

-Laboriosidad del mismo pues exige un control minucioso para cada línea de producto.

-La reducción significativa en cantidad de algunas partida del inventario mientras que otras similares aumentan no compensan su valoración sino por el contrario tienden a desaparecer la base U.E.P.S

-El efecto de la venta en cantidad de una partida da por resultado la liquidación parcial o total de su base U.E.P.S y su reposición al costo actual, pero se pasa por alto el efecto desusadamente grande en la cantidad de una partida similar.

Contabilidad de los Inventarios

Según Meigs (1998)

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. (p25).

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitan de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas se pueden nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

El Inventario Inicial, representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en

base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el período contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

En la cuenta Compras se incluyen las mercancías compradas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

Devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

Los gastos ocasionados por las compras de mercancías, deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

Ventas: Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con éste fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, se encuentran que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por

mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar *la cuenta: Mercancías en Tránsito*.

Por otro lado, se tiene *la cuenta Llamada Mercancía en Consignación*, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en “consignación”, sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período. Es importante destacar, que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras.

El enfoque contemporáneo del control interno en las Organizaciones COSO

El informe COSO (Comité of Sponsoring Organizations), es un manual de control interno publicado el AICPA (Instituto Americano de Contadores), en el año 1992, y lo define como: un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los

niveles académicos o legislativos, cuenten con un marco conceptual o teórico común. Es decir, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

En este sentido, el Control Interno es un proceso que compara lo ejecutado con lo programado, a fin de establecer las existencias, desviaciones y adoptar en lo inmediato las medidas correctivas que mantengan la acción administrativa y contable dentro de los límites establecidos. También se puede entender como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los siguientes objetivos:

-Eficacia y eficiencia de las operaciones: es el primero de los 3 objetivos y se refiere a los objetivos del negocio, entendidos en términos de rentabilidad y rendimiento de las operaciones de la empresa u organización bajo estudio.

-Confiablez de la información financiera: pretende garantizar que la empresa disponga de información financiera cierta, fiable y, muy importante, que esta información se obtenga tempestivamente, eso es, cuando sea necesaria y útil, para la toma de decisiones acertadas por parte de la Gerencia.

-Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas: se refiere al cumplimiento de todas aquellas normas o reglas a las que se encuentre sujeta la organización.

Para el logro de estos tres objetivos, el marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión, que representan lo que se necesita para garantizar el éxito del sistema:

Ambiente de control

Según Estupiñan (2003), el ambiente de control “consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades” (p. 23). Se refiere a la que se llama "cultura" o "actitud" generalizada de la empresa con respecto al control. Y además sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control.

Evaluación de riesgos

Los riesgos se definen como todos aquellos elementos o circunstancias que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Estupiñan (2003), define la evaluación de riesgo como la “identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados” (p. 24). Por consiguiente, debido a que la empresa desarrolla sus actividades en un entorno cada vez más competitivo, dinámico y cambiante, debe disponer de ciertos mecanismos que evalúen constantemente el entorno interno y garanticen que la misma se va adecuando a este.

Actividades de control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Además, están expresadas en políticas, sistemas y procedimientos. Según el autor antes mencionado, “ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuado” (p.28). Todas estas apuntan hacia el logro de los objetivos planteados por la organización.

Información y comunicación

La información es esencial para que la empresa pueda funcionar y para que la dirección tome decisiones acertadas. Los miembros que forman parte de la empresa deben conocer el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), además es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna para así manejar y orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. AL respecto, Estupiñan (2003), asevera que

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones, correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esta información y su contribución es incuestionable. (p. 30)

Aunado a la información, en la organización deben existir adecuados canales informativos para que el personal conozca sus responsabilidades.

Ejemplo de estos son: manuales, circulares, instructivos, comunicación verbal y escrita, sistemas de información, entre otros.

Supervisión

La supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de control interno funciona correctamente. Se refiere a la evaluación continua y periódica realizada por la gerencia en cuanto a la eficiencia y el diseño y operación de la estructura de control interno, para obtener una certeza razonable de la operatividad planeada, con la finalidad de realizar las modificaciones cuando resulten convenientes y necesarias. Esta evaluación la debe realizar la dirección de la empresa, tomando acciones correctivas o de mejoras en caso de que sea necesario. La supervisión se lleva a cabo mediante auditoría interna e informes y seguimientos a las actividades diarias.

En el marco de control postulado a través del Informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información, Comunicación, y Supervisión) genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno. Además de la directiva de la empresa, todos los miembros pertenecientes a la organización son responsables de la implantación y correcto funcionamiento del sistema de control interno, ayudando a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.

Operacionalización de las Variables

Al respecto, Hernández, Fernández, y Baptista (2004), definen las

variables como “características o cualidades de un sujeto, objeto, hecho o fenómeno, susceptible a ser modificado o variación que puede ser cuantificada o medida” (p. 30). En el mismo orden, Palella y Martins (2007) señala que “la operacionalización de las variables es el procedimiento mediante el cual se determinan los indicadores que caracterizan o tipifican a las variables de una investigación” (p.80). Es por lo que, en los trabajos de investigación las variables constituyen el centro de estudio y se presentan incorporadas en los objetivos específicos, corresponde en esta parte del trabajo. La definición operacional de la variable, presentar el desglosamiento de la misma en aspectos cada vez más sencillos que permiten la máxima aproximación para poder medirla, estos aspectos se agrupan bajo las denominaciones de dimensiones, indicadores y de ser necesario sub-indicadores.

Las dimensiones representan el área o las áreas del conocimiento que integran las variables de la cual se desprenden los indicadores: se definen como los aspectos que se sustraen de la dimensión, los cuales fueron objeto de análisis en la investigación. Si al llegar a este nivel, los indicadores aún lucen complejos, es necesario simplificarlos a sub-indicadores. A continuación se presenta la operacionalización de las variables estudiadas en la presente investigación a través de una matriz, la cual se hace referencia en el Cuadro 1.

Cuadro 1: Operacionalización de Variables

Objetivo General: Evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.

Objetivos Específicos	Variables	Indicadores	Técnicas	Instrumentos	Ítems
Diagnosticar la situación actual de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.	Situación Actual del Control Interno Contable del área de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos Escritos y aprobado - Control adecuado de Área de Inventarios - Distribución y organización del inventario -Segregación de funciones - Firmas autorizadas para salidas - Inventarios periódicos 	La encuesta Observación Participante	Cuestionario Libro de Anotaciones	1
					2
					3
					4
					5
					6
Describir los controles internos contables establecidos para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa bajo estudio.	Controles internos contables establecidos para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho	<ul style="list-style-type: none"> - Entradas de mercancía - Registro de mercancía -cantidad de existencia y descripción del producto -Registro ordenado de mercancía - sistema automatizado - inventario de lento movimiento - documentación para controlar los inventarios - registros históricos de los movimientos 			7
					8
					9
					10
					11
					12
					13
					14
Identificar las necesidades de controles internos contables para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa bajo estudio.	Necesidades de controles internos contables para el área de inventario	<ul style="list-style-type: none"> - Registro de inventario al ingreso de la mercancía -Desincorporación de un bien - Actualización de registros - conocimiento del inventario por le personal - Contabilidad del sistema contable - Actualización del sistema contable - verificación del almacén - Control interno de inventarios -Inventario Físico al finalizar el ejercicio fiscal -Conciliación entre el inventario físico y el cardes -Cierre de inventarios mensual 			15
					16
					17
					18
					19
					20
					21
					22
					23
					24
					25

<p>Analizar los controles internos contables establecidos para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.</p>	<p>No se operacionaliza</p>				
---	-----------------------------	--	--	--	--

Fuente: La Investigadora (2011).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco Metodológico tiene como propósito describir detalladamente cada uno de los aspectos relacionados con la metodología que ha seleccionado para desarrollar la investigación, los cuales la investigadora debe justificar. En este capítulo se definieron el conjunto de herramientas metodológicas que permitieron abordar el campo de la investigación. En este sentido, Balestrini (2001), señala que:

El marco metodológico está referido al momento que alude el conjunto de procedimientos lógicos, Tecn.-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados (p. 165).

Tipo de Investigación

Respondiendo a los objetivos de la investigación, está enmarcada en la modalidad de una evaluación investigativa, con base a un diseño de campo de tipo descriptivo y con apoyo en una revisión bibliográfica. Se dice que es evaluativo, porque tiene la finalidad de evaluar los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua; para posteriormente analizar los resultados que se obtuvieron y emitir una opinión al respecto.

De este modo, Tamayo y Tamayo (2003) establecen que, la modalidad de una evaluación investigativa tiene por objeto “Evaluar los resultados de un programa en razón de los objetivos propuestos para el mismo, con el fin de tomar decisiones sobre su proyección y programación para el futuro” (p. 61). Por su parte, Schman (2005) señala que:

La investigación evaluativa es un tipo especial de investigación aplicada, cuya meta, a diferencia de la investigación básica, no es el descubrimiento del conocimiento. Poniendo principalmente el énfasis en la utilidad; la misma debe proporcionar información para la planificación del programa, su realización y desarrollo (p. 26).

Es decir, la evaluación permitió realizar un análisis y valoración del tema objeto de estudio.

El estudio se apoyó en un diseño de campo. Al respecto la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006), en su Manual de Trabajo de Grado, Maestría y Tesis Doctorales, Plantea que:

La investigación de campo es el análisis sistemático de problemas con el propósito de describirlos, explicar sus causas y efectos, entender su naturaleza y factores constituyentes o predecir su ocurrencia. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad por el propio estudiante; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios (p. 17).

En cuanto, a la investigación descriptiva, Tamayo y Tamayo (2002), menciona que investigaciones de carácter descriptivo: “Son aquellas que tienen como objeto, conocer situaciones, costumbres y actitudes predominantes, mediante la descripción exacta de las actividades y procesos y personas” (p. 130). De igual forma, en este trabajo de grado se estudiaron sistemáticamente los problemas que se presentaron en la realidad del proceso de control interno contable de inventarios, con el propósito de

manejar bien la recepción y despacho, para puntualizarlos, interpretarlos y aportar soluciones a la empresa objeto de estudio. En tal sentido, se utilizó la revisión bibliográfica, para obtener mayor información sobre la temática planteada. Según Sabino, (2002), la revisión bibliográfica consiste en:

El hecho de trabajar con materiales ya elaborados de tipo secundario, determina lógicamente las principales ventajas e inconvenientes de una revisión bibliográfica. La principal ventaja se debe a que el investigador obtiene la indagación bibliográfica de modo directo, no teniendo que recurrir a datos dispersos contando en todo momento con la información de referencia. Sin embargo, la veracidad de información depende de la forma de cómo serán recogidos o procesados los datos con anterioridad (p. 65).

Es decir, se indagó y se estudiaron las fallas que se presentaron en el manejo del control interno de inventarios de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A.

Población y Muestra

Población

Arias, (2004), define la población como: “El conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan: a los elementos o unidades a las cuales se refiere la investigación” (p. 51). Para Hernández, Fernández y Baptista (2004) la población se define como “El conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 204). De igual forma, Méndez (1998) establece que una población es “la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea una inferencia” (p. 99). Sobre esta base, la población de investigación

está conformada por un total de veinte (20) empleados de la empresa en estudio, distribuidos de la siguiente manera:

Cuadro 2
Distribución de la Población.

Departamentos	Población
Gerencia General	01
Asesor Técnico	01
Departamento de Contabilidad	01
Asistentes Administrativos y contables	06
Departamento de Almacén Repuestos	01
Auxiliares de Almacén de Repuestos	02
Supervisor de Ventas	01
Vendedores	07
Total	20

Fuente: Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., (2011).

Muestra

Morlés, (2004), plantea que la muestra es un: “Subconjunto representativo de un universo o población”. (p. 98). Por su parte, Palella y Martíns (2007), definen la muestra como “la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características se reproducen de la manera más exacta posible”. (p. 93). De manera más específica, la muestra es no probabilística intencional definida por la Universidad Nacional Abierta UNA (2000), como un tipo de muestreo en donde el investigador es quien selecciona la muestra y procura que esta sea representativa dependiendo de su intención y opinión, por lo tanto la representatividad es subjetiva.

Para Ramírez. (2001), “el muestreo no probabilística es aquel que tiene como rasgo fundamental el que se desconoce la probabilidad de un elemento de la población forme parte de la muestra” (p. 89). Tamayo y Tamayo (2003), señala “este tipo de muestreo exige que el investigador tenga conocimiento previo de la población que se investiga para poder determinar cuáles son las categorías o elementos que se pueden considerar como representativos del fenómeno que se estudia” (p.118).

En este sentido, Flames (2001). Señala que: “La elección de los sujetos u objetos de estudio dependen del criterio del investigador, y se considera que una muestra del 10, 20,30 ó 40% es representativa” (p.32), y el muestreo es de tipo intencional, ya que la investigadora escoge las unidades muestrales que consideran representativas de la población. Es de resaltar que, este criterio exige que se posea cierto conocimiento de la población a estudiar. Por ello, la misma fue escogida según el criterio del gerente por ser los que inciden directamente en el funcionamiento del área en estudio. A continuación se presenta la distribución de la muestra.

Cuadro 3
Distribución de la Muestra

Departamentos	Muestra
Departamento de Contabilidad	01
Asistentes Administrativos y contables	01
Departamento de Almacén Repuestos	01
Auxiliares de Almacén de Repuestos	02
Supervisor de Ventas	01
Vendedores	01
Total	07

Fuente: Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A. (2011).

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas

Según Arias. (2004), las técnicas de recolección de datos son: “Las distintas formas o maneras de obtener la información. Entre las técnicas, se tienen: La observación directa, la encuesta en sus dos modalidades (entrevista o cuestionario), el análisis documental del contenido, etc.” (p. 87). Con la finalidad de obtener la información necesaria para evaluar los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.

De acuerdo con (ob.cit.), (2004) la observación directa “Es la que se realiza cuando el investigador observa de manera neutral sin involucrarse en el medio o realidad en la que se realiza el estudio” (p. 67). Por su parte Sabino. (2002) opina que la observación directa es “El uso sistemático de todos los sentidos en la búsqueda de los datos que se necesiten para resolver un problema de investigación” (p.132). En este sentido, la técnica que se utilizó para recolectar los datos que sirvieron de apoyo a esta investigación es la observación directa.

Conforme a los parámetros de la conceptualización, para el estudio, se utilizó la técnica de la encuesta, definida por Arias. (2004), como un: “Método o técnica que consiste en obtener información acerca de un grupo de individuos. Puede ser oral (entrevista) o escrita (cuestionario)” (p. 80). Se seleccionó esta técnica para recabar la información requerida en la investigación, con el propósito de ampliar las nociones a partir de un mayor contacto entre la fuente primaria y la investigadora.

Instrumentos

Dentro del orden metodológico establecido, se determinó la aplicación de las herramientas específicas para entrar directamente en el campo de la investigación y tomar los datos para la realización del estudio, definidas por Rodríguez. (2002), de esta manera: “Los instrumentos de recopilación de información, son aquellos medios impresos, diapositivas, herramientas o aparatos que se utilizan para registrar las observaciones o facilitar el tratamiento experimental” (p. 86).

En cuanto a la observación directa, la investigadora, empleó una libreta de notas, en la cual anotó todo lo observado en el manejo del control interno contable de inventario en cuanto a la recepción y despacho. Según Arias. (2004) “un instrumento de recolección de datos es un dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar Información” (p. 67) por su parte Sabino. (2002), expresa:

Es indispensable registrar toda observación que se haga para poder organizar lo percibido. Para ello se debe tomar algún tipo de notas o apuntes que sirvan como registro de lo que se ha observado. Los medios más comunes para registrar información son: cuadernos de campo, diarios, computadoras portátiles, cuadernos de trabajo, gráficos y mapas (p. 105).

Con la finalidad de registrar debidamente los datos recabados para el estudio, se aplicó a la sección de la muestra identificada en los empleados un instrumento en relación con la técnica seleccionada para alcanzar los objetivos propuestos. El instrumento fue el cuestionario, estructurado en forma escala tipo Lickert, con alternativas de respuestas Sí, No y No Sé, (ver anexo B), que de acuerdo a (ob.cit.), es un: “Formato que contiene en una

serie de preguntas en función de la información que se desea obtener, y que se responde por escrito” (p. 79).

Validez y Confiabilidad de los Instrumentos

Validez

Asumiendo la perspectiva de Hernández, Fernández y Baptista (2004), definen la Validez como: “El grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p. 243). La validez del cuestionario se realizó mediante el juicio de tres (03) expertos: uno (1) en Metodología, uno (1) en Diseño de Instrumentos y un (1) Especialista en las Áreas de Estudio. (ver anexo C) Estos expertos calificaron cada una de las preguntas del instrumento de recolección de datos de acuerdo a la siguiente escala: 1 punto: Mala, no conduce al logro de los objetivos; 2 puntos: Regular, conduce mediante el logro de los objetivos; 3 puntos: buena, conduce al logro de los objetivos y 4 puntos: excelente, conduce eficazmente al logro de los objetivos.

Confiabilidad

En este aspecto, Méndez (2004), opina que: “La confiabilidad del instrumento de recolección de datos se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados” (p. 242). La confiabilidad se refiere a la consistencia, la exactitud y estabilidad de los resultados obtenidos al aplicar el instrumento. En este sentido, se utilizó el método del coeficiente Alfa de Crombach; Chávez (2001), sostiene que: “Este coeficiente se aplica en test con ítems de varias alternativas, por ejemplo, tipo Lickert” (p. 200), el cual requiere de una sola aplicación del

instrumento para realizar el proceso estadístico y obtener los resultados. Para su cálculo se utilizó la fórmula siguiente:

$$A = \frac{N}{(n-1) \left[\frac{1 - \sum S^2(Y1)}{S^2X} \right]}$$

Donde:

N = Número de Ítems

$\sum S^2 X$ = Varianzas de los Ítems

$S^2 X$ = Varianza de t

Toda la escala.

Los resultados para la presente investigación del índice de confiabilidad Alfa de Crombach para el cuestionario es igual a 0,99 (ver Anexo D), por lo que se concluye que el instrumento es confiable, garantizando su aplicación a la muestra

Técnicas de Análisis de Datos

Para la interpretación de los datos obtenidos en la investigación, se realizó un análisis de forma cuali-cuantitativa, que se desprendió de cruzar los datos que se obtuvieron al aplicar el cuestionario y con las respuestas obtenidas de la encuesta. Al respecto Sabino. (2002), refiriéndose al análisis de datos cualitativos señala:

Se refiere a lo que procedemos a hacer con la información de tipo verbal que de un modo general, aparece en fechas. Una vez clasificadas éstas, es preciso tomar cada uno de los grupos formados para analizarlos. El análisis se efectúa cotejando los datos que se refieren a un mismo aspecto y tratando de evaluar la fiabilidad de cada información. Si los datos, al ser comparados no arrojan ninguna discrepancia seria y si cubren todos los aspectos

previamente requeridos, habrá que tratar de expresar lo que ellos nos dicen redactando una pequeña nota donde se sinteticen los hallazgos (p. 175).

El análisis cualitativo se realizó mediante la interpretación de las respuestas que emitieron las personas encuestadas, y del análisis de contenido a las bases teóricas. Posteriormente, se analizaron de forma cuantitativa los datos e información referidos a los valores numéricos. Los mismos fueron tratados mediante la utilización de la estadística descriptiva, en lo que se refiere a tablas de frecuencias, porcentajes, cuadros y gráficos. Esto permitió una comprensión global del estudio planteado.

Fases de la Investigación

Al respecto, Cerda (2003), plantea: “Un plan sistemático o una serie de instrucciones para realizar un plan de construcción” (p. 128). En tal sentido, todo trabajo investigativo amerita un orden para su realización, por lo tanto se presenta como sigue a continuación:

Fase I: Se llevó a cabo por medio de la búsqueda de alternativas de la realidad, considerada investigable, expresando su formulación de manera clara y breve, haciendo referencia a las variables que actúan en el problema.

Fase II: En esta etapa, la investigación se sustentó por las teorías referidas al control interno contable de inventarios en cuanto a su recepción y despacho, logrando captar conceptos, investigaciones y antecedentes que en general se consideraron válidas para el desarrollo del presente estudio.

Fase III: Está dedicada al análisis metodológico que facilitó el estudio iniciado, en el cual se establecieron las técnicas de investigación,

conformando las bases del conocimiento expuesto y se aplicó el instrumento de recolección de datos por medio del cuestionario a la muestra seleccionada.

Fase IV: Análisis e interpretación de los resultados. En esta fase una vez obtenidos los datos por medio de la aplicación del cuestionario, se tabularon, graficaron y analizaron para establecer las conclusiones de la investigación. Igualmente, se realizó la operacionalización de los objetivos específicos por medio de la revisión bibliográfica y la observación directa, la cual se llevó a cabo anotando todo lo captado en el inventario, poder evaluar los controles internos contables de dicha área en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.

Fase V: En esta fase se realizaron las conclusiones y recomendaciones que surgieron como producto de la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS, ANALISIS E INTERPRETACION

Una vez obtenidos los datos por medio de la aplicación del instrumento de recolección, se procedió a realizar un análisis donde se ordenó la información para llevar a cabo la interpretación de la misma, con el objetivo de Evaluar los controles internos contables de dicha área en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua. Por otra parte establecer las conclusiones de la investigación, aportando de esta manera bases teóricas al estudio mediante el proceso de observación directa y encuesta, representándose en gráficos circulares y tablas de frecuencia, donde todos los resultados de la investigación condujeron a la investigadora al logro de los objetivos de la investigación.

En este sentido, se presentan los resultados arrojados por el instrumento aplicado a la muestra en estudio describiéndose el análisis de los datos recogidos, los cuales permitieron el diagnóstico que sirvió de base a la evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua. Donde el análisis de resultados consiste en procesar la información recabada para establecer luego conclusiones que permitan analizar la situación actual del control interno contable que se aplica al proceso de inventario. A continuación se presenta el análisis de las veinticinco (25), preguntas realizadas a los encuestados.

Objetivo 1. Diagnosticar la situación actual de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.

Ítem 1. ¿Existe un procedimiento escrito y aprobado para el manejo del inventario?

Cuadro N° 4.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	02	28,57
No	04	57,14
No Sé	01	14,29
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011.

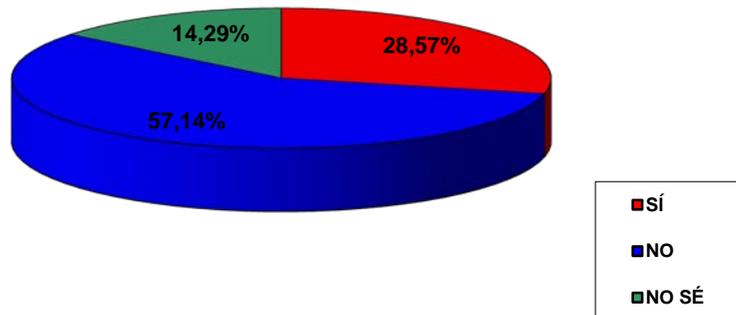


Gráfico 1. Procedimiento escrito y aprobado para el manejo de inventario

Fuente: Cuadro N° 4

ANÁLISIS: Los datos obtenidos revelan que el 28,57% de las personas encuestadas opinó que si hay un procedimiento escrito y aprobado para el manejo de inventario, el 57,14% de las personas encuestadas opinó que no existe dicho procedimiento y el 14,29% restante no sabe si existe dicho procedimiento para el manejo de inventario. Es importante destacar que, la mayoría respondió no y en efecto en la empresa no existe un procedimiento escrito que este aprobado para el manejo del inventario.

Ítem 2. ¿Cuenta la organización con un control adecuado de inventarios?

Cuadro Nº 5

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	02	28,57
No	05	71,43
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

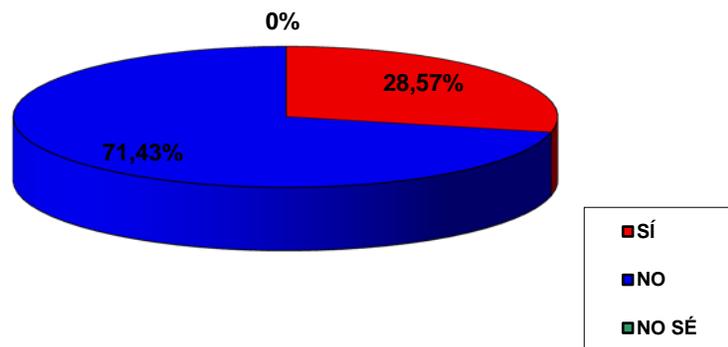


Gráfico 2. Control adecuado para el Inventario

Fuente: Cuadro Nº 5

ANÁLISIS: Se hizo posible evidenciar mediante la aplicación del instrumento que El 28,57% de las personas encuestadas opinó que el control que se lleva para los inventarios en la compañía si es el adecuado y un 71,43% de las personas encuestadas opinó que no es el más adecuado. En su mayoría opinaron que el control que se aplica en los inventarios no es adecuado, ya que no da los resultados más óptimos en el inventario.

Ítem 3. ¿Cree que la ubicación, distribución y organización del inventario de mercancía en el almacén es la más adecuada?

Cuadro N° 6

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	02	28,57
No	04	57,14
No Sé	01	14,29
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

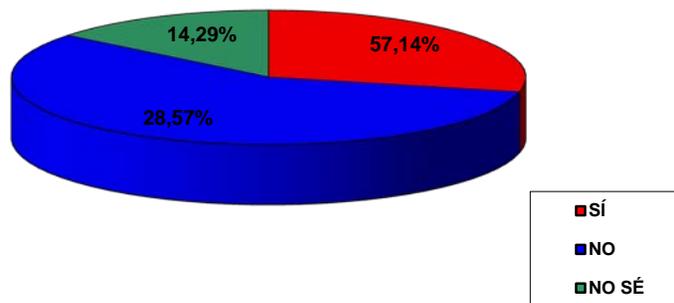


Gráfico 3. Ubicación, distribución, y organización del inventario en el almacén de manera adecuada.

Fuente: Cuadro N° 6

ANÁLISIS: Un 57,14% de las personas encuestadas que opinó que no cree que la ubicación, distribución y organización del inventario de mercancía en el almacén es la más adecuada, el 28,57% de las personas encuestadas contestó si y el 14,29% restante opinó no saber acerca de la pregunta planteada. Se observa una tendencia hacia la creencia de que no existe una buena ubicación, distribución y organización del inventario de mercancía con el almacén, ya que se plantea que no está organizada y es de difícil acceso al momento de manipularla.

Ítem 4. ¿Existe una adecuada segregación de funciones en el área de almacén?

Cuadro N° 7

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	06	85,71
No	01	14,29
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

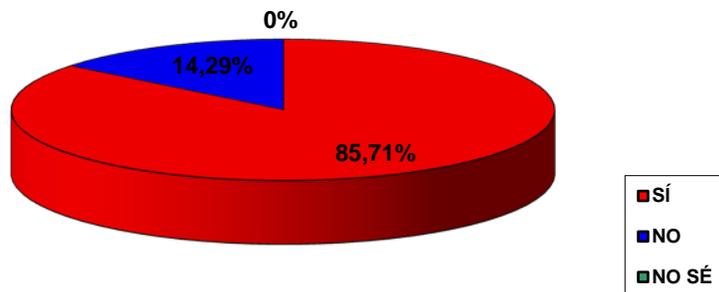


Gráfico 4. Segregación adecuada de funciones en el almacén

Fuente: Cuadro N° 7

ANÁLISIS: La tendencia de los datos indican que el 85,71% de las personas encuestadas contestaron si, existe una adecuada segregación de funciones en el área de almacén, mientras que solo un 14,29% respondió que no es adecuada. Es importante recalcar que, la mayoría opinó que sí, ya que cada empleado cumple su función a cabalidad, porque tienen bien establecidos los parámetros para su óptimo desempeño laboral en el área de almacén.

Ítem 5. ¿Posee la empresa un formato de firmas autorizadas para las salidas del almacén de mercancías?

Cuadro N° 8

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	05	71,43
No	02	28,57
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

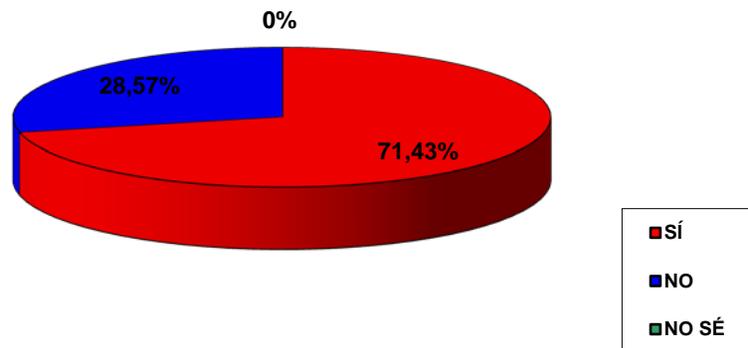


Gráfico 5. Firmas autorizadas para la salida de mercancía del almacén

Fuente: Cuadro N° 8

ANÁLISIS: Se pudo obtener de los datos recogidos que el 71,43% contestó que sí, posee la empresa un formato de firmas autorizadas para las salidas del almacén de mercancías, sin embargo un 28,57% de las personas encuestadas dicen que no existe dicha formato. Se puede notar que un conjunto de personas opinaron que la empresa si posee una firma autorizada para la salida de mercancía del almacén, ya que en efecto antes que la mercancía salga de la empresa esta es revisada y requiere la firma autorizada de aprobación.

Ítem 6. ¿Se efectúan inventarios periódicos a la existencia de mercancías de la empresa bajo estudio?

Cuadro N° 9

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	05	71,43
No	02	28,57
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

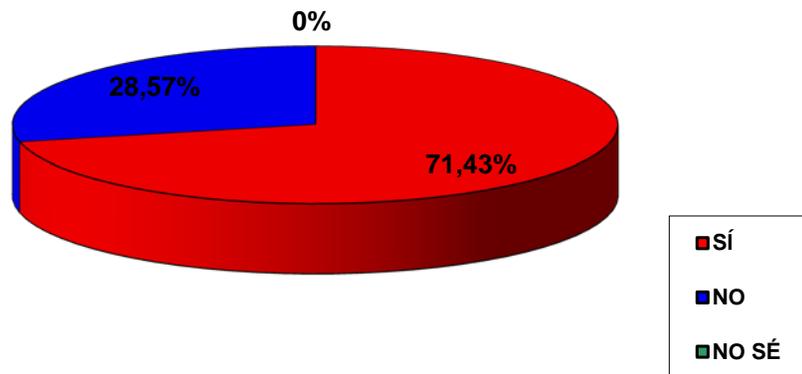


Gráfico 6. Inventarios periódicos de la existencia de mercancía

Fuente: Cuadro N° 9

ANÁLISIS: De los datos congregados el 71,43% opinaron que sí, se efectúan inventarios periódicos a la existencia de mercancías de la empresa bajo estudio, un 28,57 de las personas encuestadas contestó que no. En la muestra predomina la alternativa si, ya que por lo menos 1 vez cada 3 meses se realiza dicho inventario para comprobar la existencia o falta de mercancía y poder así emitir una orden de compra si fuese necesario.

Objetivo 2. Describir los controles internos contables establecidos para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa bajo estudio.

Ítem 7. ¿Las entradas de las mercancías están amparadas por una orden de compra?

Cuadro N° 10

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	07	100
No		
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

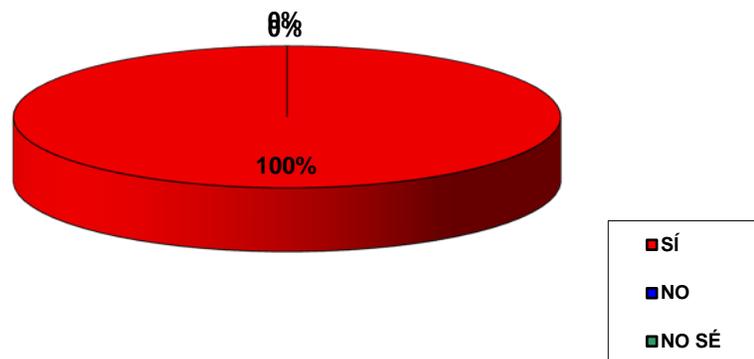


Gráfico 7. Amparo de la mercancía por una orden de compra

Fuente: Cuadro N° 10

ANÁLISIS: La información recaudada de los datos refleja que el 100% de esta muestra respondió afirmativamente, asegurando que las entradas de las mercancías están amparadas por una orden de compra, la cual se emite al momento de realizar las transacciones de compra. Por otra parte la factura que emite el proveedor también la respalda.

Ítem 8. ¿Se realizan registros de mercancías junto con las órdenes de compras al momento de su entrada al almacén?

Cuadro N° 11

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	05	71,42
No	01	14,29
No Sé	01	14,29
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

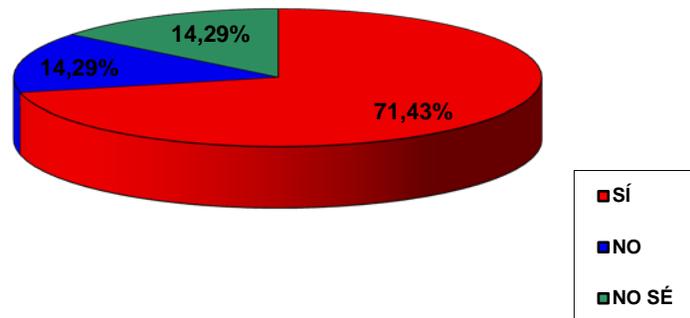


Gráfico 8. Registro de mercancía al momento de la entrada al almacén

Fuente: Cuadro N° 11

ANÁLISIS: El 71,42% de la muestra determino que si se realizan registros de mercancías junto con las órdenes de compras al momento de su entrada al almacén, un 14,29% de la muestra opinó no, y el 14,29% restante no saben. Cabe destacar que, la mayoría respondió sí. Sin embargo, la investigadora constató, por medio de la observación directa que los registros se realizan en forma tardía presentando problemas en las cargas y descargas de inventarios.

Ítem 9. ¿Al momento de realizar las ventas es posible establecer la cantidad en existencia y la descripción del producto?

Cuadro N° 12

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	02	28,57
No	05	71,43
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

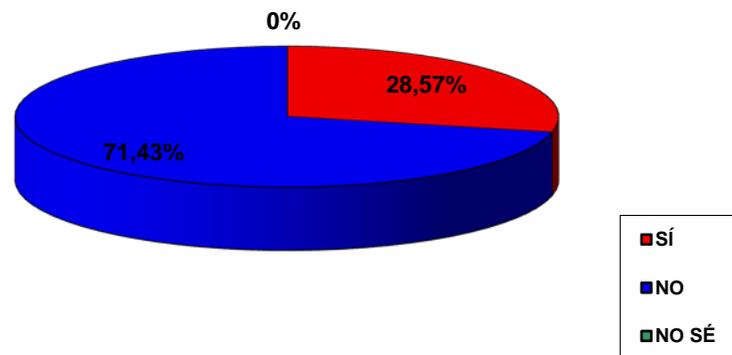


Gráfico 9. Cantidad en existencia y descripción del proveedor al realizar la venta

Fuente: Cuadro N° 12

ANÁLISIS: En el gráfico N° 9 se puede observar que el 28,57% de la muestra opinó que sí, al momento de realizar las ventas es posible establecer la cantidad en existencia y la descripción del producto, el 71,43% opinó que no. La investigadora constató por medio de la observación directa que no es posible, ya que no siempre se lleva el control de todo lo que se vende desde el momento en que se realice el último inventario periódico, sino hasta el próximo. Originando diferencias notables en el resultado de los inventarios.

Ítem 10. ¿Se mantiene un registro ordenado de las mercancías que existen en inventario?

Cuadro N° 13

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	03	42,86
No	04	57,14
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

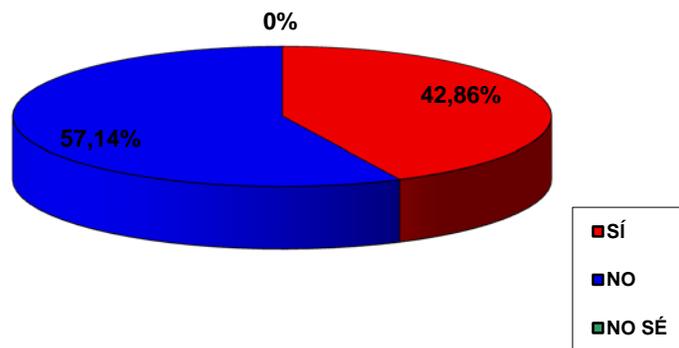


Gráfico 10. Registro de las mercancías que existen en inventario

Fuente: Cuadro N° 13

ANÁLISIS: Un 42,86% de las personas encuestadas opinó que sí, se mantiene un registro ordenado de las mercancías que existen en inventario y el 57,14% estima que no se lleva dicho registro. La opinión de la muestra se destaca en que no existe registro ordenado de las mercancías que se encuentran en el inventario, ya que en oportunidades se busca mercancía que existe en registro pero no existencia física real, ello se debe a que la empresa no tiene un control interno adecuado de inventario.

Ítem 11. ¿Posee la empresa un sistema automatizado que lleve el control de las existencias de mercancías?

Cuadro N° 14

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí		
No	07	100
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

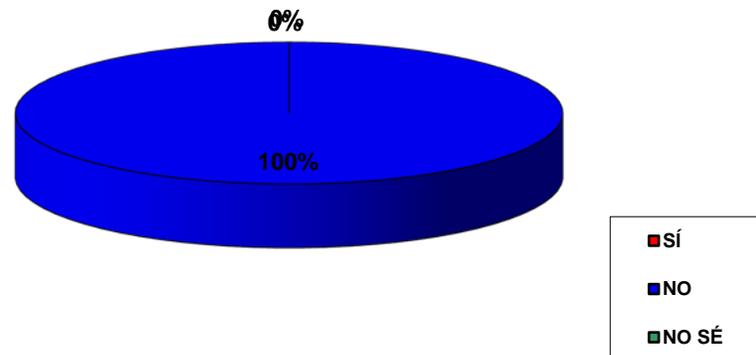


Gráfico 11. Sistema automatizado para el control del inventario

Fuente: Cuadro N° 14

ANÁLISIS: A través del gráfico N° 11 se puede observar que la empresa no posee un sistema automatizado que lleve el control de las existencias de mercancías; ya que realmente no han instalado ningún control automatizado que verifique la existencia de la mercancía, el control es manual y se realiza por medio de tarjetas del kárdex que no se actualizan diariamente.

Ítem 12. ¿Se revisan los inventarios de aquellos ítems de lento movimiento?

Cuadro N° 15

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	03	42,86
No	02	28,57
No Sé	02	28,57
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

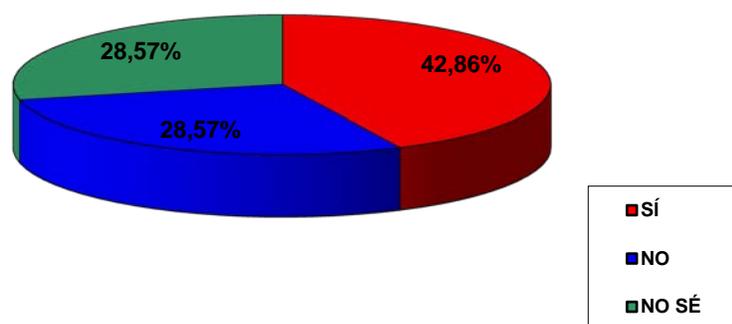


Gráfico 12. Revisión de inventarios de lento movimiento

Fuente: Cuadro N° 15

ANÁLISIS: Los datos obtenidos a través de la aplicación del instrumento indican que el 42,86% de la muestra contestó que sí, se revisan los inventarios de aquellos ítems de lento movimiento, un 28,57% opina que no se revisan y el 28,57% restante de la muestra no sabe. Se debe recalcar que, la mayoría de esta muestra opinó que si se realiza dicha revisión, ya que al inventariar la mercancía, se hace una inspección de la misma que se encuentra en el depósito, determinándose en ese momento la mercancía de lento movimiento.

Ítem 13. ¿Existe documentación para controlar los inventarios de la empresa?

Cuadro N° 16

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	06	85,71
No		
No Sé	01	14,29
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

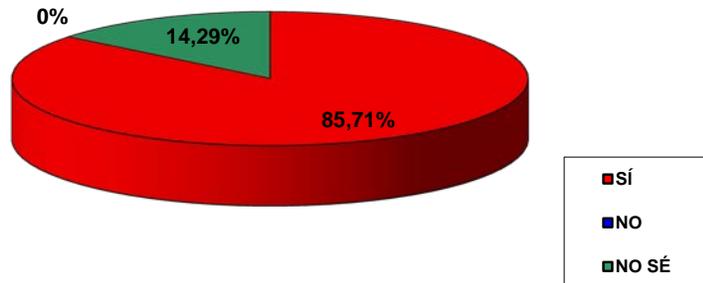


Gráfico 13. Documentos que controlan los inventarios

Fuente: Cuadro N° 16

ANÁLISIS: Mediante la aplicación del instrumento de recolección de datos, se obtuvo que El 85,71% de la muestra respondió que si existen documentación para controlar los inventarios de la empresa y el 14,29% opinaron no sé. La mayoría respondió afirmativamente, ya que existen documentos con los cuales se controla el inventario. Estos son: las órdenes de compra, el resultado de los inventarios anteriores y con ello elabora con una hoja de trabajo, pero que no necesariamente se encuentra actualizada o es llenada correctamente, dando a entender que aunque existan dichos documentos no coinciden con la realidad. Por tanto, se requiere un procedimiento escrito que permita establecer la documentación que se necesita para el control interno de inventario.

Ítem 14. ¿Posee la empresa registros históricos de los movimientos de inventarios que le permitan realizar revisiones futuras?

Cuadro N° 17

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	05	71,43
No	02	28,57
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

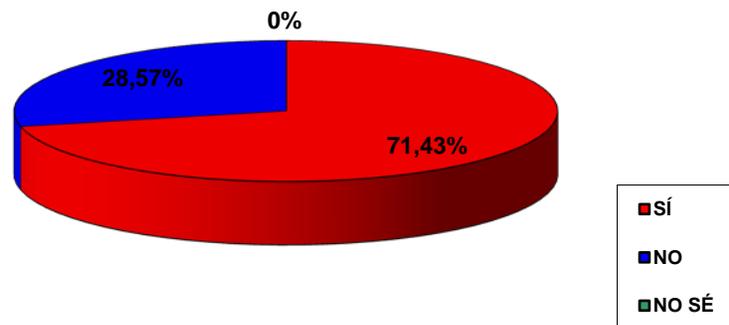


Gráfico 14. Registros históricos de los inventarios

Fuente: Cuadro N° 17

ANÁLISIS: Como puede observarse en el gráfico 14, el 71,43% de la muestra contestó sí, posee la empresa registros históricos de los movimientos de inventarios que le permitan realizar revisiones futuras. Mientras que el 28,56% restante respondió no. Siendo necesarios para revisiones posteriores a nivel contable.

Objetivo 3. Describir los procedimientos a seguir Contablemente para el control interno de inventarios de la empresa bajo estudio.

Ítem 15. ¿Al ingresar mercancía a la empresa, el registro del inventario se lleva a cabo en el mismo momento que se recibe?

Cuadro N° 18

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	06	85,71
No	01	14,29
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

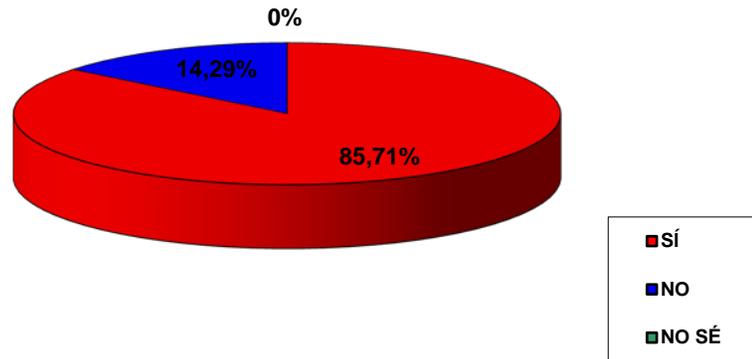


Gráfico 15. Registro de la mercancía

Fuente: Cuadro N° 18

ANÁLISIS: Por medio de la recolección de datos, se obtuvo que el 85,71% de la muestra afirmó que sí, al ingresar mercancía a la empresa, el registro del inventario se lleva a cabo en el mismo momento que se recibe, mientras que el 14,29% respondió que no. La investigadora constato que si se realiza un chequeo de la mercancía que entra al almacén para luego ser registrada al sistema de inventario. (Kárdex manual).

Ítem 16. ¿Al ser desincorporado un bien, el registro se hace en el momento que el bien deja de ser operativo?

Cuadro N° 19

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	03	42,86
No	04	57,14
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

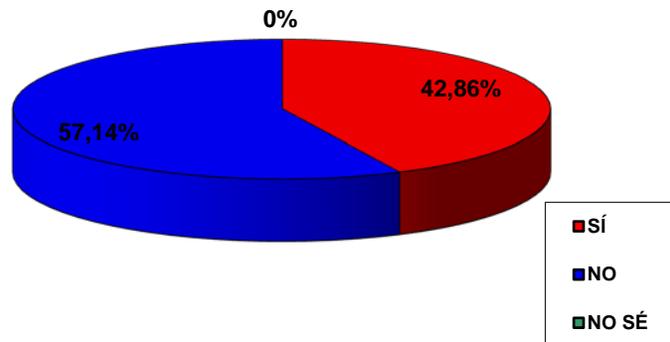


Gráfico 16. Registro de un bien desincorporado

Fuente: Cuadro N° 19

ANÁLISIS: Los datos reflejados en el gráfico 16 que el 42,86% de la muestra contestó sí, al ser desincorporado un bien, el registro se hace en el momento que el bien deja de ser operativo y el 57,14% respondió no. La investigadora constato, que al ser desincorporado un bien de la empresa no siempre se realiza el registro en el momento que este deja de ser operativo debido a que a veces hay exceso de trabajo y mala organización al momento de delegar funciones.

Ítem 17. ¿Cree usted que el no actualizar los registros de las existencias afecta la contabilidad fiscal?

Cuadro N° 20

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	07	100
No		
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

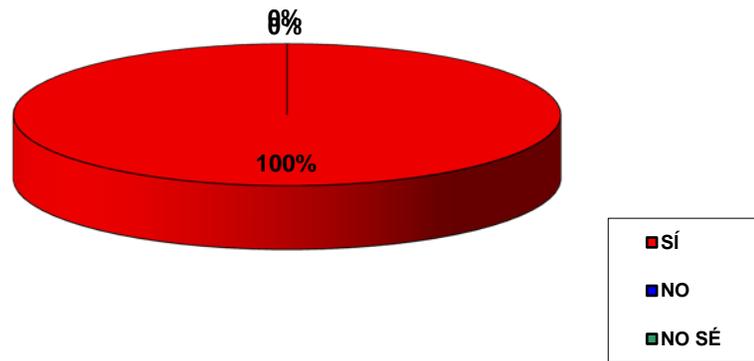


Gráfico 17. Registros que afectan la contabilidad fiscal

Fuente: Cuadro N° 20

ANÁLISIS: Los datos arrojados indican que el total de las personas encuestadas, creen que el no actualizar los registros de las existencias afecta la contabilidad fiscal, ya que al no actualizar los registros se cuentan con una mercancía en los registros y al momento de buscarla físicamente no existe debido a que ya se ha vendido. Lo que permite inferir que los inventarios pueden sobre o subestimarse.

Ítem 18. ¿El personal que realiza los registros de inventarios en el sistema, lo conoce bien, se saben todos los procedimientos del área?

Cuadro N° 21

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	05	71,43
No	02	28,57
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

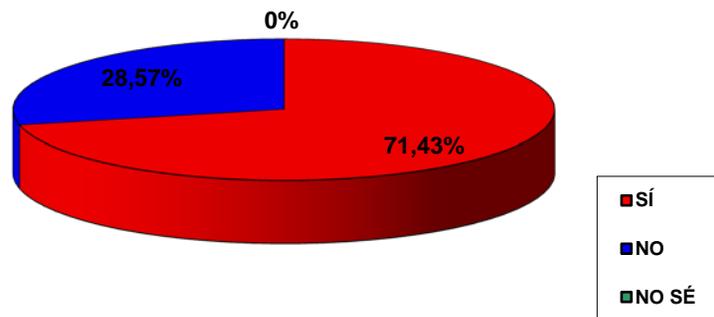


Gráfico 18. Conocimiento del inventario por el personal

Fuente: Cuadro N° 21

ANÁLISIS: De acuerdo a lo observado en el ítem 18, el 71,43% d las personas encuestadas respondió que sí, el personal que realiza los registros de inventarios en el sistema, lo conoce bien, se saben todos los procedimientos del área y el 28,53% opinó que no. Es importante destacar que la mayoría opina que si debido a que el personal que maneja el inventario tiene 5años trabajando para dicha empresa y al ser rotado el personal es entrenado e inspeccionado al trabajar con los inventarios. Sin embargo en la empresa no existe un sistema de inventario mecanizado, ni procedimientos escritos.

Ítem 19. ¿Cree usted que el sistema contable del área de inventario, contribuye a que estos sean más confiables?

Cuadro N° 22

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	07	100
No		
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011.

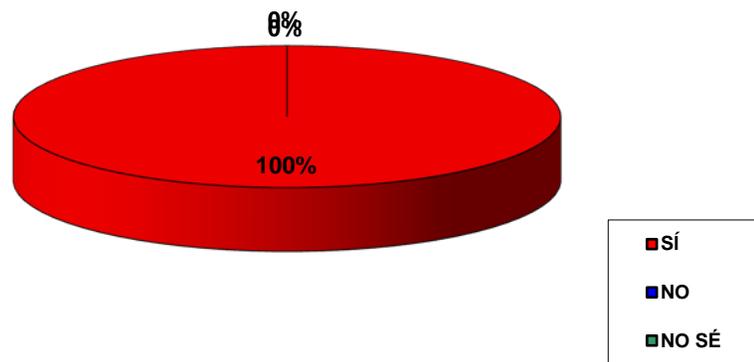


Gráfico 19. Confiabilidad del sistema contable con el inventario

Fuente: Cuadro N° 22

ANÁLISIS: a través de los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento se pudo detectar que el total de las personas encuestadas opinaron si, creen que el sistema contable del área de inventario, contribuye a que estos sean más confiables. Es importante destacar que el inventario debe estar actualizado para ser más confiable.

Ítem 20. ¿Se encuentra actualizado el sistema contable para conocer la realidad de la empresa en cuanto a las existencias?

Cuadro N° 23

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí		
No	05	71,43
No Sé	02	28,57
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

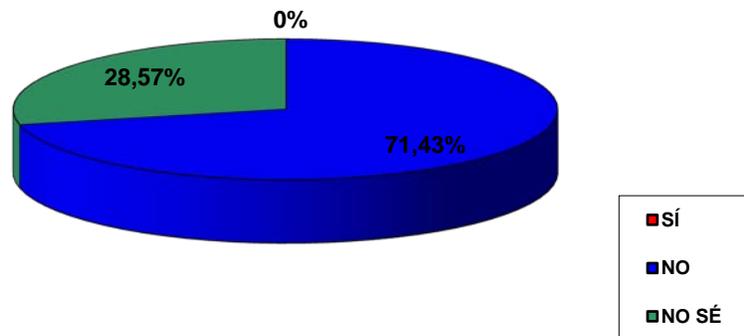


Gráfico 20. Actualización del sistema contable

Fuente: Cuadro N° 23

ANÁLISIS: El 71,43% opinó que no se encuentra actualizado el sistema contable para conocer la realidad de la empresa en cuanto a las existencias, mientras que el 28,57% plantea no estar en capacidad de dar respuesta a la interrogante planteada. En opinión de la investigadora por medio de la observación directa constató que no se encuentra actualizada la contabilidad la misma tiene dos meses de atraso.

Ítem 21. ¿Existen controles contables que permitan verificar la veracidad y oportuna realización de registro de los movimientos del almacén?

Cuadro N° 24

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí		
No	05	71,43
No Sé	02	28,57
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

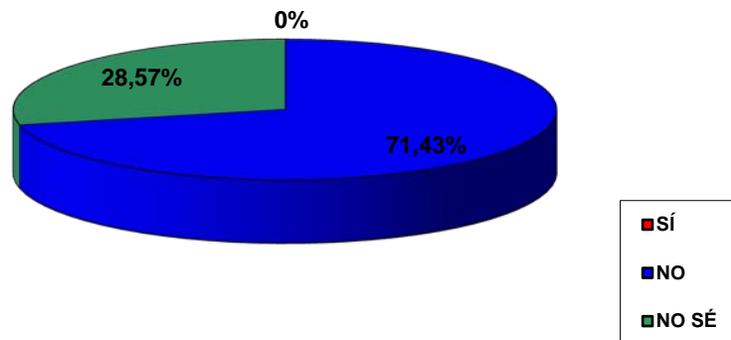


Gráfico 21. Verificación del almacén a través de controles contables

Fuente: Cuadro N° 24

ANÁLISIS: El 71,43% de la muestra opinó no, existen controles contables que permitan verificar la veracidad y oportuna realización de registro de los movimientos del almacén, mientras que el 28,57% contestaron no saben si existe. En su mayoría la muestra opinó que la empresa no tiene ningún tipo de controles contables que permita verificar la veracidad y oportuna realización de registro de los movimientos del almacén.

Ítem 22. ¿Se respetan los procedimientos de control interno de inventarios que se llevan a cabo en la empresa?

Cuadro N° 25

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	03	42,86
No	04	57,14
No Sé		
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

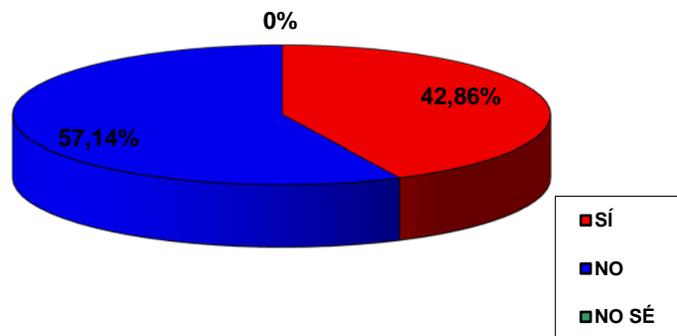


Gráfico 22. Control Interno de inventarios de la empresa

Fuente: Cuadro N° 25

ANÁLISIS: El 42,86% de la muestra opina si, se respetan los procedimientos de control interno de inventarios que se llevan a cabo en la empresa y el 57,14% opina que no se respetan. La investigadora constató que no se respetan dichos procedimientos. Lo que permite inferir que la empresa corre el riesgo de descapitalización por la falta de control interno de inventario adecuado.

Ítem 23. ¿Se realizan inventarios físicos al finalizar el ejercicio fiscal?

Cuadro N° 26

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	05	71,43
No		
No Sé	02	28,57
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

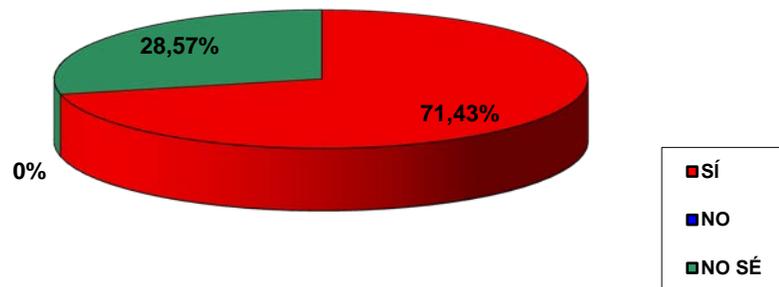


Gráfico 23. Inventarios físicos al final del ejercicio fiscal

Fuente: Cuadro N° 26

ANÁLISIS: El 71,43% de la muestra afirmó que si se realizan inventarios físicos al finalizar el ejercicio fiscal, el 28,57% restante manifestó no saber acerca del tema. La investigadora constató que el inventario es realizado por todos los trabajadores antes de salir de vacaciones de fin de año y terminando a principios de nuevo año al reincorporarse de las mismas

Ítem 24. ¿Son conciliados contablemente el inventario físico y el Kárdex anualmente?

Cuadro N° 27

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí	05	71,43
No		
No Sé	02	28,57
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

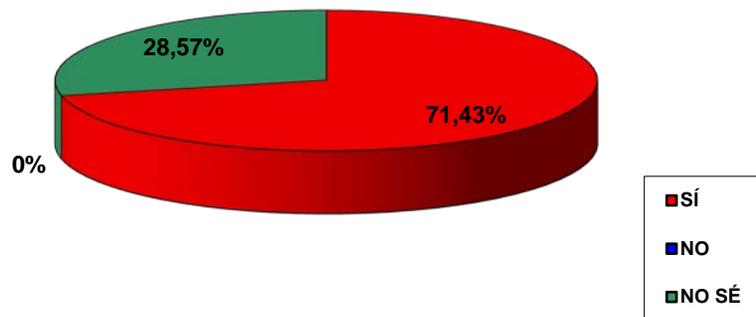


Gráfico 24. Conciliación entre el Inventario físico y el kárdex anualmente

Fuente: Cuadro N° 27

ANÁLISIS: El 71,43% de la muestra opinó que si se concilian contablemente el inventario físico con el kárdex anualmente, el 28,57% restante opinó no. La investigadora constató que si se concilia y luego se realizan los ajustes en los ítems que tengan diferencias al compararlo con los registros contables.

Ítem 25. ¿Se realizan cierres mensuales de inventarios, a fin de efectuar los ajustes necesarios?

Cuadro N° 28

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa (%)
Sí		
No	05	71,43
No Sé	02	28,57
TOTAL	07	100

Fuente: La investigadora. Año 2011

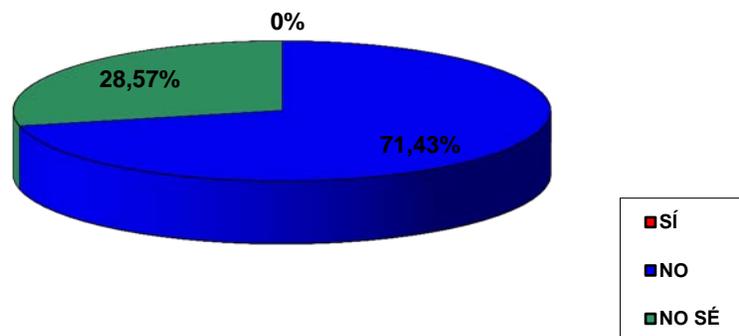


Gráfico 25. Cierres de inventario mensual

Fuente: Cuadro N° 28

ANÁLISIS: El 71,43% respondió que no se realizan cierres de inventarios a fin de mes, ya que estos son efectuados cada tres o cuatro meses, el 28,57% respondió que no sabían sobre el tema.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Luego de haber analizado los resultados obtenidos por medio del instrumento de recolección de datos y en función de los objetivos específicos se concluye:

- Uno de los factores más importantes al evaluar el sistema de control interno contable de inventarios, es la falta de un manual de normas y procedimientos escritos. El cual indique en forma detallada la forma de registrar y realizar las operaciones de control interno de inventarios, ya que al no contar con una correcta metodología, se corre el riesgo de pérdida de tiempo en su realización, duplicidad de funciones y no permite a los propietarios tomar decisiones acertadas.

- Además, la empresa no cuenta con un adecuado control de inventarios, esto origina que la organización distribución y ubicación sea de difícil acceso, lo que retarda el trabajo al no poder ubicar los productos a tiempo y por ende venta de productos que no hay en existencia o viceversa compra de productos en existencia, creándose una sub o sobre estimación de inventarios.

- La empresa posee una adecuada segregación de funciones en el área de inventarios y un formato de registro de firmas autorizadas, el cual al momento de realizarse el despacho debe firmar la orden de salida la persona autorizada para ello.

- Realiza inventarios de mercancía periódicamente a fin de poder emitir orden de compra en los casos necesarios.

- La empresa maneja la orden de compra para darle entrada a las mercancías y realizar el registro contable.

- Al no contar con un control adecuado de inventarios se debe realizar un inventario del producto que requiera el cliente al momento de la venta.

- No posee un sistema automatizado de control de inventario, este es llevado en un kárdex manual.

- No se lleva control de la mercancía de lento movimiento esta se determina al momento de realizarse el inventario.

- El único documento que posee para controlar el inventario es la orden de compra

- La empresa posee registros históricos de las existencias que le permiten realizar revisiones futuras.

- Toda la mercancía que ingresa a la empresa es chequeada y revisada al momento que se recibe y luego es registrada en el kárdex manual.

- Al momento de desincorporar un bien el registro no se efectúa de inmediato. Igualmente, no se actualizan los registros de las existencias afectando la contabilidad fiscal, lo que puede originar multas.

- El personal que trabaja en el área de inventario tiene 5 años en la empresa, se conoce el área, está entrenado en el área de inventario.

- No existe un sistema mecanizado que facilite a los trabajadores del área su proceso.

- El sistema contable es confiable y permite realizar mejoras en el mismo caso de ser necesario, aunque tiene un atraso de dos meses por lo tanto dificulta la toma de decisiones por parte de sus directivos

- No posee controles contables que permite verificar oportunamente la realización de los movimientos del almacén

- No existe una adecuada planificación de las operaciones de compra y venta lo que origina que la mercancía se agote representando grandes pérdidas ya que es importada y tarda aproximadamente un mes en llegar al país, pudiendo la empresa descapitalizarse por la falta de control interno de inventarios.

- Los propietarios no pueden tomar decisiones ya que siempre se deben realizar revisiones para constatar la realidad de los inventarios.

- Anualmente se realizan un inventarios físicos comienza al salir de vacaciones en diciembre y termina al llegar en enero

- Anualmente se concilia el inventario físico Vs. Kárdex, posteriormente se efectúan los ajustes que son aprobados por el gerente general.

- No se realizan cierres mensuales de los inventarios

Recomendaciones

Toda recomendación que permita mejorar las actividades realizadas por la investigadora son insumos que complementan la misma, por ello a continuación se enuncian las siguientes recomendaciones.

- Diseñar un manual de normas y procedimientos sobre el manejo de control interno de inventarios, con el fin de que los trabajadores del área conozcan la metodología a seguir en las actividades que allí se realizan.

- Definir un manual de control interno contable del área de almacén en cuanto a recepción (entradas), despacho (salidas) y salvaguarda de las mercancías así, como su organización, distribución y ubicación, con la finalidad que los trabajadores conozcan sus funciones y la operatividad del mismo de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- Dar a conocer el formato de firmas autorizadas a todo el personal de la empresa, a fin de que no firmen las entradas y salidas de mercancías personas que no estén autorizadas evitando el acarreo de pérdidas de mercancía en la empresa.

- Realizar inventarios mensuales de documentos a fin de efectuar el cierre contable y anual el físico para establecer los correctivos y ajustes necesarios en la empresa.

- Establecer un documento de recepción y de despacho de mercancía el cual pueda ser verificado con la orden de compra y facturas posteriormente.

- Crear un sistema automatizado que se ajuste a los requerimientos de la empresa, donde se controle las entradas y salidas de inventario tanto administrativo como contablemente.

- Tener un control detallado de la mercancía de lento movimiento que permita su cuantificación, a fin de que el gerente general tome decisiones de su liquidación, o si lo conserva en existencia.

- Establecer correlativos de los registros contables en cuanto a inventarios mensuales que faciliten revisiones futuras con lo registrado en kárdex.

- Efectuar el registro contable inmediatamente que se desincorpore un bien, el cual debe ser autorizado por la gerencia general a fin de constatar la veracidad de la misma.

- Mantener el adiestramiento y preparación que se realiza con el personal del área de almacén y departamentos relacionados.

- Establecer un sistema contable automatizado que se maneje directamente en la empresa a fin de registrar mes a mes las operaciones de inventarios, y este actualizado para que se tomen decisiones acertadas sobre los resultados.

- Establecer controles internos contables en cuanto a registro y custodia de las operaciones que surjan del movimiento de inventario (recepción y despacho), a fin de realizar revisiones futuras de los mismos.

- Planificar las operaciones de compra y venta conjuntamente con los directivos de la empresa y los distintos departamentos a fin de no sub o sobre estimar los inventarios, no ocasionar pérdidas de tiempo y dinero a la empresa.

- Todos los ajustes que surjan una vez que se haya realizado la conciliación del inventario físico Vs. Kárdex debe levantarse un acta y ser aprobada por el gerente general.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F. (2004). **El Proyecto de Investigación. Guía para su Elaboración.** (4ª ed.). Caracas: Editorial Episteme.
- Ander, E. (2002) **Técnicas de Investigación.** Editorial Humanistas. Argentina
- Balestrini, M. (2001). **Como se elabora el proyecto de investigación.** Quinta Edición. Caracas – Venezuela.
- Bizquera, (1999) **Método de Investigación Educativa.** Guía Práctica. Barcelona España.
- Cepeda, G (2003). **Auditoria y Control Interno.** Santa Fe de Bogota. Colombia
- Enciclopedia General de La Educación.** (2005)
- Estupiñan, R. (2003). **Control interno y fraude.** Bogotá: ECOE Ediciones.
- Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (1998). **Principios de Contabilidad y las Normas y Procedimientos de Auditoría de Aceptación General en Venezuela y Otras Publicaciones Técnicas. Folleto objeto de estudio del control interno por parte del Contador Público, en su publicación técnica Nº 2.** Caracas: Fondo Editorial del Contador Público Venezolana.
- Flames, A (2001) **Manual De Trabajos De Grado, Maestría Y Tesis Doctorales.** Editorial Abel Flames San Juan De Los Morros. Guárico.
- Finney, M. (1998). **Contabilidad de Costos.** Séptima Edición Mc. Graw Hill. Inter Americano.
- García, T. (2001) **Introducción a la Teoría Administrativa.** Valencia. Editorial Frigor – Venezuela.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2003). **Metodología de la Investigación.** (2ª ed.). México: Editorial Mc Graw-Hill.

Holmes, A. (1998). **Auditoria Procedimientos**. México D.F. Editorial Hispanoamericana.

Koontz y Weihrich (2003). **Diccionario para Contadores**. Editorial Limusa. México

Martínez (2006). **Desarrollo de un método de control de inventario que permita optimizar el proceso en el almacén de la Empresa Mc Donalds**, presentado en la Universidad de Carabobo, Campus La Morita, para optar al Título de Licenciado en Administración Comercial.

Meigs (1998). **Contabilidad la Base para las Decisiones Gerenciales**. 10ma Edición. México D.F. Mc Graw Hill.

Méndez, C. (2001). **Metodología. Guía para Elaborar Diseño de Investigación en Ciencias Económicas, Contables y Administrativas**. Bogotá: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana.

Morles, V (2004). **Planteamiento y Análisis de Investigación**. Caracas. Editorial el Dorado

Osman, A. (2006). **Propuesta de un Modelo de Control de Inventarios de productos terminados de Papel en la Empresa Papelera Guaicaipuro, C.A.** Universidad Bicentenario de Aragua, trabajo especial de grado para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas

Parella, S y Martíns, F (2007). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador. FEDUPEL. Caracas

Parra, C (2007), **Evaluación del sistema de control interno para optimizar el manejo de inventarios en la empresa Diszam Part, C.A.**, presentado en la Universidad Bicentenario de Aragua. Presentado para optar al título de contador público.

Pulido

Price Waterhouse. (2000). **Guía de controles Contables y Administrativos para la Implementación, Evaluación y Supervisión de los Controles**. New York.

- Ramírez, M (2001). **Metodología de la Investigación**. México. Editorial Limusa.
- Rodríguez, M. (2002). **Cómo realizar una tesis**. Maracay. Venezuela. Ediciones Magín Rodríguez
- Rodríguez, M. (2008), **Inventario en el Departamento De Almacén Y Despacho De La Maternidad “La Floresta” C.A., Ubicado En Maracay, Estado Aragua**. Presentado en la Universidad Bicentenario de Aragua, para optar al título de contador público.
- Rodríguez, J. (2003). **Sinopsis de Auditoría Administrativa**. Editorial Trillas, 8va edición. México
- Sabino, C. (2002). **El Proceso de la Investigación Científica**. (5ª ed.). México: Editorial Limusa.
- Silva, J. (2002). **Fundamentos de Contabilidad II**. Ediciones Cobo. Caracas.
- Steven, E. (1998). **Manual de Administración Financiera**. Novena Edición. Ediciones Cienna y Técnicas, S.A.
- Stoner, J. y Wankel, L. (2001), **Administración, una Perspectiva Global**. México, Mc Graw-Hill.
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). **El Proceso de Investigación Científica**. (3ª ed.). México: Editorial Limusa.
- Universidad Nacional Abierta. (2000). **Técnicas de Documentación e Investigación II**. Caracas: Autor.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2006). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. (3a.Ed.). Caracas: Autor.
- Zorrilla, F. y Torres, M. (1999). **Guía para Elaborar las Tesis**. México: Mc Graw Hill.

ANEXOS

ANEXO A
GLOSARIO DE TÉRMINOS

GLOSARIO

Control Contable: (Control financiero). Es el examen que se realiza con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

Control Interno: Es el análisis de los sistemas de control de las Entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

Empresa: Asociación científica, industrial, comercial o de otra índole creada para realizar obras materiales, negocios o proyectos de importancia, concurriendo de manera común a los gastos que origina y participando también todos los miembros de las ventajas que reporte.

Inventario: Relación de los bienes y derechos que posee una persona física o jurídica. En el inventario deben valorarse los bienes tanto individualmente como en conjunto, y establecer su clase, naturaleza y cualidades.

Inventario Contable: Inventario de existencias que aparece en los libros contables. Debe estar valorado al inferior del precio de mercado o de

coste. Éste se puede valorar por los métodos FIFO, L o precio medio ponderado.

Inventario de Seguridad: Cantidad mínima de existencias que una empresa tiene para cubrir necesidades en caso de que falle el aprovisionamiento.

Inventario Final: Inventario que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al final del ejercicio contable. Coincidirá con el inventario inicial del período siguiente.

Inventario Físico: Recuento físico «in situ» de las existencias que se encuentran en almacén.

Inventario Inicial: Inventario que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. Coincide con el inventario final del ejercicio anterior.

Inventario Permanente: Inventario que permanece actualizado por registrarse en cada momento las entradas y salidas producidas. Es un sistema para contabilizar el inventario y determinar el costo de los activos vendidos que permite conocer en cualquier momento el valor de la mercancía que la empresa posee en existencia el costo de los activos vendidos.

Materias Primas: Son los elementos que se utilizan en los procesos de transformación y que sirven para la elaboración de un producto final.

Métodos de valuación: Son los medios que se eligen para imputarlos valores de costo unitario al costo de ventas y al inventario, ellos son: UEPS o LIFO, PEPS o FIFO y Promedio

Modelo: de datos como "un conjunto de conceptos y de reglas de organización de éstos", que permite hacer funcional la entidad", es decir, provee un marco teórico que sustenta una metodología bien definida para el almacenamiento y recuperación de la información.

PEPS o FIFO: Método de valuación del inventario en donde se supone que las unidades que salen del inventario corresponden a las primeras que fueron adquiridas en el tiempo (primeras en entrar, primeras en Salir"). De esta forma, la valuación toma como existencias las últimas que fueron compradas en el tiempo y en función del costo de ellas se valora el inventario.

ANEXO B
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



**EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES INTERNOS
CONTABLES DEL ÁREA DE INVENTARIO EN CUANTO
A LA RECEPCIÓN Y DESPACHO DE LA EMPRESA AUTO
REPUESTOS ALFREDO 2000 C.A., UBICADA EN
MARACAY, ESTADO ARAGUA**

**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA SER APLICADOS
A LA MUESTRA EN ESTUDIO**

AUTORA: SANDRA VELASQUEZ

LA MORITA, OCTUBRE DE 2011

PRESENTACIÓN

El instrumento de recolección de datos que se presenta a continuación consiste en un cuestionario de preguntas cerradas con alternativas de selección simple, cuyo propósito es: Evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua

Los datos obtenidos mediante la aplicación de este instrumento serán tratados en estricta confidencialidad y solo se utilizará para uso de la investigación. De la veracidad que las personas encuestadas aporten a la investigación dependerá la validez y confiabilidad del instrumento.

Gracias por su Colaboración

SANDRA VELASQUEZ

INSTRUCCIONES

1. Lea cuidadosamente el instrumento y responda indicando con una (x) la alternativa seleccionada
2. Dé una sola respuesta para cada alternativa
3. Los ítems se han valorizado utilizando la escala de frecuencia Lickert, presentadas de la siguiente forma:
 - SI
 - NO
 - NO SÉ
4. Cualquier duda al responder el instrumento será aclarada por la investigadora.
5. En lo posible, sea sincero(a) al dar su respuesta; de ello dependerá el éxito de la investigación.

Gracias por su Receptividad

SANDRA VELASQUEZ.

CUESTIONARIO

Objetivo 1. Diagnosticar la situación actual de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua.

Ítem 1. ¿Existe un procedimiento escrito y aprobado para el manejo del inventario?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 2. ¿Cuenta la organización con un control adecuado de inventarios?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 3. ¿Cree que la ubicación, distribución y organización del inventario de mercancía en el almacén es la más adecuada?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 4. ¿Existe una adecuada segregación de funciones en el área de almacén?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 5. ¿Posee la empresa un formato de firmas autorizadas para las salidas del almacén de mercancías?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 6. ¿Se efectúan inventarios periódicos a la existencia de mercancías de la empresa bajo estudio?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Objetivo 2. Describir los controles internos contables establecidos para el área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa bajo estudio.

Ítem 7. ¿Las entradas de las mercancías están amparadas por una orden de compra

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 8. ¿Se realizan registros de mercancías junto con las órdenes de comprar al momento de su entrada al almacén?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 9. ¿Al momento de realizar las ventas es posible establecer la cantidad en existencia y la descripción del producto?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 10. ¿Se mantiene un registro ordenado de las mercancías que existen en inventario?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 11. ¿Posee la empresa un sistema automatizado que lleve el control de las existencias de mercancías?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 12. ¿Se revisan los inventarios de aquellos ítems de lento movimiento?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 13. ¿Existe documentación para controlar los inventarios de la empresa?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 14. ¿Posee la empresa registros históricos de los movimientos de inventarios que le permitan realizar revisiones futuras?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Objetivo 3. Describir los procedimientos a seguir Contablemente para el control interno de inventarios de la empresa bajo estudio.

Ítem 15. ¿Al ingresar mercancía a la empresa, el registro del inventario se lleva a cabo en el mismo momento que se recibe?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 16. ¿Al ser desincorporado un bien, el registro se hace en el momento que el bien deja de ser operativo?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 17. ¿Cree usted que el no actualizar los registros de las existencias afecta la contabilidad fiscal?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 18. ¿El personal que realiza los registros de inventarios en el sistema, lo conoce bien, se saben todos los procedimientos del área?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 19. ¿Cree usted que el sistema contable del área de inventario, contribuye a que estos sean más confiables?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 20. ¿Se encuentra actualizado el sistema contable para conocer la realidad de la empresa en cuanto a las existencias?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 21. ¿Existen controles contables que permitan verificar la veracidad y oportuna realización de registro de los movimientos del almacén?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 22. ¿Se respetan los procedimientos de control interno de inventarios que se llevan a cabo en la empresa?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 23. ¿Se realizan inventarios físicos al finalizar el ejercicio fiscal?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 24. ¿Son conciliados contablemente el inventario físico y el Kárdex anualmente?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

Ítem 25. ¿Se realizan cierres mensuales de inventarios, a fin de efectuar los ajustes necesarios?

SÍ_____ NO_____ NO SÉ_____

ANEXO C

VALIDACIÓN JUICIO DE EXPERTOS

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Juicio de Expertos

Ítem	Excelente			Bueno			Regular			Deficiente		
	D	M	C	D	M	C	D	M	C	D	M	C
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
Sumatoria												

Fuente: La Investigadora (2011)

D = Experto en Diseño

M = Experto en Metodología

C = Experto en Contenido

ANEXO D
CALCULO DE CONFIABILIDAD DE ALPHA DE
CROMBACH

Nombre del Autor	Sandra Velásquez
Estudio Realizado	Cálculo del Coeficiente de Confiabilidad de Cronbach
Instrumento (1)	25 preguntas con tres alternativas

Fundamento Teórico

Coeficiente de Confiabilidad de Crombach

El coeficiente de confiabilidad de Crombach es un índice que mide el comportamiento de una muestra ante un instrumento de recolección de datos con preguntas cerradas. Este índice corrobora que el comportamiento de la muestra siga al de una distribución normal. Siendo así, el coeficiente tenderá a 1, indicando que el instrumento tendrá un comportamiento confiable al ser utilizado con una muestra diferente. Por el contrario, un coeficiente inferior a 0,75 es señal de baja confiabilidad por lo que el instrumento deberá ser reformulado o al menos mejorado.

La fórmula que permite el cálculo del coeficiente de confiabilidad de Cronbach es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \cdot \left[\frac{1 - \sum Si^2}{S^2 t} \right]$$

Dónde: K es el número de ítems.

$\sum Si^2$ es la sumatoria de las varianzas de las respuestas por ítems.

$\sum S^2 t$ es la varianza de las sumatorias de las respuestas por individuo.

α es el coeficiente de confiabilidad de Crombach.

Resultados del Instrumento

El coeficiente obtenido a partir del instrumento fue de 0.99. En la página siguiente se muestra en detalle la tabla de datos correspondiente.

Conclusión

El instrumento es confiable ya que supera el límite de 0,75, considerado como tope mínimo en esta situación. Esto garantiza que el comportamiento del instrumento al ser aplicado a la muestra real será adecuado a los propósitos de la investigación.

ANEXO E
CARTAS JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Lic. Elsy Duque, titular de la Cédula de Identidad N° : 4.224.544 , de profesión: Especialista en Gerencia de Empresas, por medio de la presente manifiesto haber revisado el instrumento en el área de Contenido de la bachiller SANDRA VELASQUEZ, para su aplicación en la: Evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua; el cual le sirvió para medir las diferentes variables planteadas por ellas en el diseño de la investigación, por lo que dicho instrumento fue objeto de observación para corregir las fallas que presentaba y saber si hay congruencias de términos en el mismo, ya que va a ser utilizado en la elaboración del Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

Por todo lo anteriormente dicho, declaro mi conformidad con el contenido del instrumento con base a la experiencia que poseo en el área laboral.

En la ciudad de Maracay, a los 05 días del mes de Marzo de dos mil once.

Lic. Elsy Duque
Especialista en Gerencia de Empresas

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Lic. Alfredo Muñoz García, titular de la Cédula de Identidad N°3.848.156, de profesión Licenciado en Administración Comercial, por medio de la presente manifiesto haber revisado el instrumento en el área de Experto en Contenido de la bachiller SANDRA VELASQUEZ, para su aplicación en la: Evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua; el cual le sirvió para medir las diferentes variables planteadas por ellas en el diseño de la investigación, por lo que dicho instrumento fue objeto de observación para corregir las fallas que presentaba y saber si hay congruencias de términos en el mismo, ya que va a ser utilizado en la elaboración del Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

Por todo lo anteriormente dicho, declaro mi conformidad con el Contenido del instrumento con base a la experiencia que poseo en el área laboral.

En la ciudad de Maracay, a los 30 días del mes de Marzo de dos mil once.

Lic. Alfredo Muñoz
C.I. 3.848.156

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, _____, titular de la Cédula de Identidad N° _____, de profesión Licenciado en contaduría Pública, por medio de la presente manifiesto haber revisado el instrumento en el área de Metodología de la bachiller SANDRA VELASQUEZ, para su aplicación en la: Evaluación de los controles internos contables del área de inventario en cuanto a la recepción y despacho de la empresa Auto Repuestos Alfredo 2000 C.A., ubicada en Maracay, estado Aragua; El cual le sirvió para medir las diferentes variables planteadas por ellas en el diseño de la investigación, por lo que dicho instrumento fue objeto de observación para corregir las fallas que presentaba y saber si hay congruencias de términos en el mismo, ya que va a ser utilizado en la elaboración del Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

Por todo lo anteriormente dicho, declaro mi conformidad con la Metodología del instrumento con base a la experiencia que poseo en el área laboral.

En la ciudad de Maracay, a los _____ días del mes de Marzo del Dos mil once.

C.I.