



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES

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

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIALES
EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL MUNICIPIO
VALERA, ESTADO TRUJILLO**

Autor: Rubio Valera Carmen Yasmely
C.I N°: V-17.037.055
Tutor: MSc. Yosman Valderrama

Trujillo, Enero de 2013



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES

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

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIALES
EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL MUNICIPIO
VALERA, ESTADO TRUJILLO**

Autor: Rubio Valera Carmen Yusmely

C.I N°: V-17.037.055

Tutor: MSc. Yosman Valderrama

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

Trujillo, Enero de 2013

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso y a la Santísima Virgen del Carmen por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente brindándome los dones de la sabiduría y el entendimiento y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi madre, María (la negra) que con tu entusiasmo, tus preocupaciones y tu dedicación a insistir sobre mí, sin tu apoyo no hubiese conseguido esto, eres mi pilar. Te amo

A mi padre Ruperto, ser maravilloso, trabajador, valiente y entregado por completo a su familia eres ejemplo de vida. Te amo.

A mis hermanos José y Jean que me acompañaron a lo largo del camino, apoyándome y brindándome la fuerza necesaria para continuar adelante y estar ahí cuando los necesito, quiero que les sirva de motivación para que pronto alcancen sus sueños. Los quiero mucho.

A Alberto Ferrini, un ser maravilloso quien supo ganarse un lugar especial en mi corazón has sido gran inspiración en esta etapa de mi carrera y de mi vida. Gracias por estar junto a mí en estos momentos.

A mi tío Froilan (+) que ya partió a la presencia del Altísimo quien permanentemente me apoyó con su espíritu alentador, sé que me iluminas y me bendices.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme existencia, salud, sabiduría para llegar hasta acá y cumplir uno de mis sueños.

A mis padres, María y Ruperto que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento, por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan, por sus consejos, por la motivación constante que han infundado siempre en mí y que me han permitido ser una persona de bien; por los valores mostrados para salir adelante, pero más que nada, por su amor. Gracias los Amo.

A familiares y amigos, a todos los que me han acompañado en mi lucha no solo en mi carrera si no también en mi vida, a quienes me han tendido la mano sin buscar nada a cambio.

A mi tutor el profesor Yosman Valderrama, por su colaboración, asesoramiento y disposición incondicional en aclarar mis dudas y por substanciales sugerencias durante la redacción de la tesis. Se lo agradezco de corazón.

A los profesores, quienes les debo parte de mis conocimientos, con sus enseñanzas han logrado lo que soy ahora. En especial a la profesora Marilis cote, Rosa Luque, Rolando Adriani quienes aportaron su granito de arena en la elaboración de esta investigación.

A la Universidad de los Andes (NURR) por abrirme las puertas y darme la oportunidad de prepararme profesionalmente hacia un futuro competitivo.

A las empresas constructoras del Municipio Valera que me brindaron su colaboración para la realización de esta investigación.

Y a todas aquellas personas que de una u otra forma, colaboraron o participaron en la realización de esta investigación, hago extensivo mi más sincero agradecimiento.

INDICE GENERAL

	Pág.
VEREDICTO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INDICE GENERAL	vi
INDICE DE CUADROS	viii
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE GRÁFICOS	x
RESUMEN	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I El Problema	3
Planteamiento del Problema	8
Formulación del Problema	8
Sistematización del Problema	8
Objetivo de la Investigación	9
Justificación del Problema	9
Delimitación de la Investigación	10
CAPÍTULO II Marco Teórico	11
Antecedentes	11
Bases Teóricas	16
Control Interno	16
Control Interno de Inventario	17
Sistema de Control Interno	18
Inventario	19
Tipos de Inventario	20
Características del Control Interno de Inventario	23

INDICE GENERAL

	Pág.
Principios que rigen el Sistema de Control Interno	27
Métodos de Valuación o Valorización de los Inventarios	32
Empresas	37
Empresas de Proyectos y Construcciones	38
Definición de Términos Básicos	40
CAPÍTULO III Marco Metodológico	42
Tipo de investigación	42
Diseño de la investigación	43
Población	43
Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos	45
Validez del Instrumento	45
Técnicas de Procesamientos y Análisis de Datos	46
CAPITULO IV Análisis y Presentación de los Resultados	47
Análisis de los Resultados	47
CAPÍTULO V Conclusiones y Recomendaciones	73
Conclusiones	73
Recomendaciones	75
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	76
ANEXOS	80
Anexo A: Constancia de Revisión del Instrumento de Recolección de Datos	81
Anexo B: Instrumento de Recolección de Datos	85
Anexo C: Tabulación de la Recolección de Datos	90

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Cuadro de Operacionalización de la Variable	41
Cuadro 2. Empresas Constructoras del Municipio Valera, Edo Trujillo	44

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N° 1 Oportunidad de los Datos	47
Tabla N° 2 Eficiencia de la estructura orgánica de la empresa	48
Tabla N° 3 Consideración del análisis estratégico	50
Tabla N° 4 Capacidad económica de la empresa	52
Tabla N° 5 Revelación de situaciones ocultas	53
Tabla N° 6 Predominación de las acciones	55
Tabla N° 7 Igualdad de condiciones	56
Tabla N° 8 Normas éticas y morales aplicables al personal	57
Tabla N° 9 Eficiencia de las actividades	59
Tabla N° 10 Asignación económica de recursos	61
Tabla N° 11 Capacidad de respuesta	62
Tabla N° 12 Difusión de la información	64
Tabla N° 13 Valoración del impacto ambiental	66
Tabla N° 14 Registro de valorización de materiales según P.E.P.S.	67
Tabla N° 15 Registro de la existencia según U.E.P.S.	69
Tabla N° 16 Registro de la existencia según el costo promedio	70
Tabla N° 17 Registro por medio de la identificación específica	72

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1. Oportunidad de los datos para evaluar el inventario	47
Gráfico 2. Oportunidad de los datos para la preparación de los informes financieros	48
Gráfico 3. Actividades de control basadas en la estructura de funciones de la empresa	49
Gráfico 4. Eficiencia de los controles de inventario a partir de la estructura orgánica	49
Gráfico 5. Análisis estratégico para el establecimiento de los controles	50
Gráfico 6. Mecanismo de control basadas en las actividades más significativas	51
Gráfico 7. Capacidad económica para implementar los controles de inventario	52
Gráfico 8. Repercusión económica sobre la inversión de un sistema de control	52
Gráfico 9. Revelación de situaciones ocultas por medio de controles establecidos	54
Gráfico 10. situaciones actuales observadas por medio del sistema de control interno	54
Gráfico 11. Diseño del sistema de control para resaltar las acciones que deben corregirse	55
Gráfico 12. Actividades orientadas al interés de los trabajadores	57
Gráfico 13. Operaciones regidas por normas aplicables a la conducta	58
Gráfico 14. Actuación del personal basada en el cumplimiento de las responsabilidades	58

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 15. Lineamientos basados en la calidad y costo de los recursos	59
Gráfico 16. Costos de las actividades basadas en la eficiencia de la productividad	60
Gráfico 17. Mecanismos que vigilan la asignación de recursos	61
Gráfico 18. Evaluación de gastos para implementar un sistema de control	61
Gráfico 19. Capacidad de respuesta ante la falta en época de escases	63
Gráfico 20. Rapidez en la capacidad de respuesta ante la competencia	63
Gráfico 21. Divulgación d los controles implementados ente el personal involucrado	64
Gráfico 22. Acceso a la información por parte de los empleados	65
Gráfico 23. Valoración del impacto ambiental para implementar control sobre inventario	66
Gráfico 24. Valorización para la minimización de las condiciones ambientales negativas	66
Gráfico 25. Registro de precios al finalizar el ejercicio económico con ultima adquisición	68
Gráfico 26. Registro de los costos en el estado de resultado	68
Gráfico 27. Registro del precio al finalizar el ejercicio económico con adquisición mas antigua	69
Gráfico 28. Calculo del costo del inventario final	70
Gráfico 29. Calculo del precio basado en el cambio de existencia	71
Gráfico 30. Identificación de la existencia para determinar el costo	72



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES

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

SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIALES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO

AUTOR: Carmen Yusmely Rubio Valera

TUTOR: MSc. Yosman Valderrama

AÑO: 2012

RESUMEN

El objetivo general de la investigación fue analizar el sistema de control interno del inventario de materiales que poseen las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo. En cuanto a la metodología utilizada fue de tipo descriptivo enmarcada en un diseño de campo pues esta permitió recoger los datos directamente de la realidad. La población estuvo conformada por 20 constructoras del municipio Valera a quienes se le aplicó un instrumento de recolección de datos conformado por una serie de ítems relacionado con la variable de estudio, para la validez del instrumento se utilizó el juicio de tres expertos. La investigación siguió las pautas teóricas establecidas por autores como Catacora (2001), Cepeda (2003), Rodríguez (2001). El estudio estuvo enmarcado en la línea de investigación de auditoría del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables del Núcleo "Rafael Rangel". Como conclusión general se llegó a precisar que el sistema de control es caracterizado por ser oportuno, económico y estratégico, además está descrito por principios puntuales como eficiente, económico y rápido, acentuándose la predominación del método P.E.P.S. para evaluar las existencias del inventario, sin embargo no mantiene un control sobre la conducta del personal al igual que difieren las condiciones de interés general por lo que puede repercutir en la ejecución de las actividades, se recomendó considerar una adecuada división de funciones a los encargos del inventario y de esta manera fijar responsabilidades de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Palabras clave: Control interno, inventario de materiales, empresas constructoras

INTRODUCCIÓN

Como es de saber; la base de toda empresa dedicada a la construcción es la compra de materiales, así como la venta de proyectos, aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica en la empresa. Los inventarios representan las existencias de recursos que las organizaciones usan para cumplir con sus objetivos, por ende, necesitan mantenerlos para lograr el máximo de eficiencia.

De allí, la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones en la que se ha convertido en una herramienta fundamental, debido a que las mismas se integran o se crean con un inventario inicial que es utilizado para la realización de sus actividades económicas tales como son la compra y venta. En efecto, el control interno de los inventarios promueve la consistencia de normas y políticas implantadas en las empresas para evitar fraudes, deterioro y desperdicios de los activos.

Con relación a las empresas constructoras se hace indispensable contar con una herramienta que le facilite el registro y control de los inventarios, dado que por su actividad económica manejan un elevado índice de materiales. En este sentido, la investigación fue desarrollada en orientación al análisis del sistema del control interno de los inventarios de las empresas constructoras del municipio Valera del estado Trujillo.

El siguiente estudio estuvo conformado por cinco (5) capítulos, estrechamente relacionados, que plantean las etapas secuenciales del trabajo. Los contenidos en los capítulos se han distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I. El problema, en el mismo se describe claramente el planteamiento del problema, la formulación de la problemática encontrada, la sistematización, los objetivos de la investigación, subdivididos en general y específicos; la justificación y delimitación de la investigación.

Capítulo II. Marco teórico, describe los antecedentes de la investigación y se plantean las bases teóricas, referenciales y conceptuales en las que se fundamenta la investigación y definición de términos, además el cuadro de operacionalización de la variable.

Capítulo III. Marco metodológico, en esta etapa se define el diseño, tipo de investigación, población, técnicas e instrumentos de recolección de datos y validez del instrumento aplicado durante el desarrollo del trabajo.

Capítulo IV. Análisis y Presentación de los Resultados, muestra las tablas de frecuencias de los ítems del cuestionario aplicado, así como la interpretación de las mismas y su representación gráfica.

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones, se detallan las conclusiones fundamentadas en los resultados obtenidos del cuestionario aplicado y las recomendaciones en función de las observaciones consideradas importantes.

Y por último las referencias bibliográficas y anexos que sustentan las teorías utilizadas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Las organizaciones en el transcurso del tiempo, el avance de la ciencia y la tecnología ha ido incrementando la mecanización de los sistemas que hasta no hace mucho eran llevados en forma manual. Es por ello que en la actualidad, todo ciclo contable requiere la automatización en sus procesos. En una empresa, el funcionamiento de los hechos contables dependen de los sistemas que lo integran; allí radica la importancia que tienen, y cómo su uso, redundan en beneficios para la misma. Es imposible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el auxilio de los sistemas automatizados.

La época actual se caracteriza por la complejidad creciente en las organizaciones, la cual impone diversos factores que inciden en un cambio vertiginoso. Hoy día, muchos son los problemas en las empresas modernas, los cuales se repiten, y en la medida en que crecen, mayores son los problemas de control, por lo que diariamente se requieren mejores sistemas en planeación y control, que se apliquen a la gran diversidad de situaciones operativas en las mismas.

Por lo tanto, un sistema de control interno se encuentra en muchos casos relacionado con el área contable este recae sobre los directivos o jefes en dichas unidades la responsabilidad para emitir información exacta, confiable, obtenida a través de procedimientos adecuados y razonables sobre bienes, deudas, ingresos y egresos en la misma. Ese control se logra mediante la implantación de un sistema que permita registrar, exactamente cada una de las actividades que dieron origen a un cambio del valor en la empresa.

Ante los nuevos desafíos de la globalización, las organizaciones deben asumir nuevos cambios en el mundo empresarial para lograr su desarrollo mediante estrategias que mejoren la administración y el control de los inventarios. De esta manera las empresas deben establecer políticas, normas y procedimientos para el control de los mismos puesto que estos son fundamentales y sobre los cuales se basa la confiabilidad de la información reflejada en los estados financieros para la toma de decisiones.

El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables, o no. Al respecto Catacora (2001), expone que el control interno también comprende el plan de la organización, el conjunto de métodos adoptados dentro la entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de los objetivos programados. De allí, que la naturaleza del mismo responda a dos vertientes control interno contable y control interno administrativo.

Según Rodríguez (2000), esta clasificación proviene del origen en las operaciones que se realizan; donde la diferencia entre ambos es que el control interno administrativo incluye una serie en procedimientos que se relacionan sobre todo con las operaciones de una organización, directrices, políticas e informes administrativos; en cambio, el control interno contable consiste en la realización de métodos, procedimientos y planes de organización que se refiere sobre todo a la protección de los activos además asegurar que las cuentas e informes financieros sean confiables.

En tal sentido, Catacora (2001) sostiene que los objetivos del control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta que los activos, especialmente los valiosos y movibles, están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado y que las

operaciones sean registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados a saber: principio de igualdad, eficiencia, economía, serenidad, moralidad y valoración de los costos.

Con base a los planteamientos anteriores, se puede afirmar que dentro del control interno de las empresas, existe un sistema relacionado con los inventarios el cual involucra la mayoría de las operaciones que se ejecutan en una organización ya que representan el aparato circulatorio en las mismas y ofrece herramientas fundamentales para ella. Cabe destacar que el mismo tiene un valor fundamental en las empresas dedicadas a la comercialización de productos, así como empresas manufactureras por cuanto se pueden determinar en este el costo las mercancías vendidas o el costo de producción de un producto, así como las disponibles durante y después del cierre del ejercicio económico.

Para Navarro (1998), señala, que el inventario es considerado como el activo circulante de mayor significancia para las empresas; por lo tanto, la exactitud con la que se valoriza es de máxima importancia ya que el valor que se les asigne no solo afecta las condiciones financieras en la empresa al final del ejercicio correspondiente, sino también altera las utilidades netas obtenidas en el mismo.

Como consecuencia, para establecer los alcances y procedimientos dentro del control interno de los inventarios, es necesario tener en cuenta las principales consideraciones del negocio las cuales afectan dicha área con el objeto en familiarizarse con la misma. En tal sentido, los aspectos a considerar deben ser: tipos de productos comercializados o producidos y sus características, sistemas de costo que se establecen para la contabilización o producción, criterios en valorización aplicables y distribución geográfica de las existencias. Esto con el propósito de robustecer las labores del control interno y canalizar la información que sirva para formular el parte diario del almacén.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, los inventarios de materiales debido a su naturaleza tienden a presentar cierta problemática, pues las grandes cantidades en materiales y la gran diversidad de productos pueden hacer posible que se dé un faltante sin que llamen inmediatamente la atención, lo cual puede generar errores en la información que se refleja en los Estados Financieros, ya que los registros pueden ser alterados si no se llevan un control interno adecuado. Un negocio para realizar su producto final, debe contar con un almacenamiento en partes a utilizar generando información confiable y oportuna para garantizar el correcto funcionamiento de la empresa. La mala administración en fondos, pérdida de beneficios y el robo son algunas de las consecuencias más comunes en la mala gestión del inventario.

Para las empresas los sistemas de control de inventarios son de especial importancia, más aun cuando estas pertenecen a un sector específico, tal es el caso de las empresas constructoras dedicadas a la promoción, construcción y venta en soluciones habitacionales, las cuales manejan grandes flujos de información con relación a los inventarios de materia prima.

En Venezuela, la evolución del negocio en la construcción de viviendas ha hecho un medio de comercialización de servicios debido a la gran demanda por el crecimiento considerable de las necesidades habitacionales en la población, en donde la mayoría utiliza sistemas tecnológicos en el manejo de sus inventarios, contando así con extensas bases de datos.

Según informe oficial presentado por el Banco Central de Venezuela (2011), donde muestran indicadores en la construcción durante el primer trimestre del año 2011 se evidencia que el sector de la construcción está aletargado, la cual ha experimentado retrasos por varios factores como: políticas laborales, restricción al acceso en divisas para las importaciones de algunos productos, el consumo racional en la energía eléctrica, la

contratación colectiva, la escasez de los insumos básicos para la construcción, cuyas empresas de producción están nacionalizadas, controladas y administrada por el estado venezolano. La realidad afectó a los constructores en 67,7 por ciento en los casos. Es decir que siete (7) de cada diez (10) carecen de materiales para su trabajo.

En el estado Trujillo, el crecimiento y consolidación de estas empresas también se ha hecho evidente a lo largo y ancho en la región el cual existe un número representativo de estas empresas, contando entre las más reconocidas según las descritas por el Sindicato de Trabajadores de la Industria de la Construcción y la Madera del estado Trujillo: Techo Propio, C.A., T.A. Proyectos y Construcciones, C.A., Alco Construcciones, C.A., Construcciones e Inversiones D-M, C.A., Construtecho, Casa Fácil, C.A., Constructora Stefany & Raggioli, C.A., entre otras que se ubican en el Municipio Valera del estado Trujillo. Como se logra apreciar hay una amplia proliferación de empresas en este tipo en la región trujillana, por lo que hace pensar que las mismas manejan un significativo volumen de materiales para mantenerse operativas y rentables, es preciso que la rotación del mismo se dé en forma eficiente y efectiva.

Con el fin de indagar sobre la realidad en este tipo de empresas se realizó un estudio informal en algunas de estas específicamente las del municipio Valera del estado Trujillo, en la que se logró precisar que los inventarios que aplican este tipo de empresas algunos presentan debilidades en cuanto a la cantidad de materiales que hay en existencia, razón que podría influir negativamente en la administración de la misma, ya que en ellos dependen el correcto manejo de los costos y la satisfacción de la demanda para adquirir el producto terminado en un lapso establecido.

De continuar este escenario, podría generar resultados contrarios a los objetivos organizacionales y podrían quedar aisladas del contexto de competitividad en la región; la cual en los últimos años se ha observado bastante motivado a ofrecer mejores servicios a través de la imagen y

respuestas oportunas al igual que con un abundante stock en materiales, por lo que si el cambio hacia los controles del inventario no se producen con la rapidez y efectividad necesarios, estas pueden llegar a minimizarse en operaciones e incluso desaparecer.

Dentro de esta perspectiva se hizo necesario examinar la situación que actualmente presentan las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo específicamente lo relacionado al sistema de control en los inventarios de materiales. Por lo tanto se formula la siguiente interrogante;

Formulación del Problema

¿Cómo es el sistema de control interno del inventario de materiales que poseen las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo?

Sistematización del Problema

¿Cuáles son las características del sistema de control interno del inventario de materiales en las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son los principios que rigen el sistema de control interno del inventario de materiales en las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son los métodos de valoración del inventario de materiales de las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo?

Objetivo de la Investigación

General

Analizar el sistema de control interno del inventario de materiales que poseen las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo.

Específicos

Caracterizar el sistema de control interno del inventario de materiales en las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo.

Describir los principios que rigen el sistema de control interno del inventario de materiales en las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo.

Identificar el método de valoración del inventario de materiales en las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo.

Justificación de Problema

Desde el punto de vista teórico, el presente estudio hizo énfasis en la aplicación en teorías y conceptos básicos referentes al sistema de control interno de los inventarios de materiales la cual reviste una importancia fundamental para la estructura contable en las empresas es por ende que la confiabilidad de los estados financieros radica en el control que se aplique para el manejo en los inventarios en las empresas comerciales específicamente en las del ramo de la construcción.

Metodológicamente, para el cumplimiento efectivo de los objetivos planteados se acudió al uso de técnicas e instrumentos de investigación, que permitieron dar respuestas a las interrogantes formuladas y que fueron aplicados a las personas encargadas de controlar el inventario de materiales

en las empresas constructoras del municipio Valera del estado Trujillo obteniendo así información de primera fuente con el fin de que los resultados sirvan como aporte a otras investigaciones orientadas dentro del área de sistema y procedimientos contables. Asimismo servirá como soporte para que este tipo de empresas cuenten con una guía para mejorar el sistema de control interno.

En la parte práctica, con el sistema del control de los inventarios de materiales para las empresas constructoras en acuerdo a sus necesidades, permitirá llevar las operaciones a cabo eficientemente, obteniendo una mayor productividad para las empresas. El estudio de esta investigación permitirá incentivar a los gerentes y trabajadores a enfrentar o adaptarse a un control interno de inventario de materiales adecuado sobre la ejecución de las actividades.

Delimitación de la Investigación

La investigación tuvo como prioridad analizar el sistema de control interno del inventario en las empresas constructoras del municipio Valera del estado Trujillo, por tanto responde a la línea de investigación de auditoría del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativa y Contables de la Universidad de los Andes, Núcleo "Rafael Rangel". La fundamentación teórica se basó principalmente en: Catacora (2001), Cepeda (2003), Holmes (1999), Rodríguez (2001), entre otros. Para realizar la investigación, se delimitó una población de veinte (20) empresas constructoras que se encuentran inscritas en el Sindicato de Trabajadores de la Industria de la Construcción y la Madera del estado Trujillo. Como sujetos informantes, fueron encuestados las personas encargadas de controlar del inventario de materiales de las empresas constructoras. Dicho estudio abarcó el periodo comprendido entre Febrero 2012 hasta Noviembre 2012.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

La importancia del marco teórico, radica en que proporciona un sistema para clasificar la información recolectada y agruparla en función del elemento de la teoría para lo cual fue recogida, en la medida en que los contenidos del presente capítulo se relacionen con la realidad descrita en la investigación, constituirá la base del análisis de la misma.

Al respecto, este capítulo comienza con una serie de antecedentes de temas en estudio que implique familiarización con las áreas sobre los cuales se pueden establecer una comprensión de los procedimientos, los problemas y aplicaciones que se encontrarán en el estudio. De la misma forma continua con una serie de fundamentos bibliográficos para sustentar teorías que diversos autores han postulado sobre el sistema de control interno y la elaboración de un cuadro de operacionalización de la variable.

Antecedentes de la Investigación

Para comenzar con la siguiente fase de investigación es necesaria la revisión y análisis de estudios previos relacionados con la variable objeto de estudio, en tal sentido, en la búsqueda de información de este tema se mencionarán a continuación los siguientes antecedentes:

Vásquez (2010), presentó ante la Universidad de los Andes un trabajo de grado titulado **Sistema para el Control Interno de Inventario de Bienes Muebles en los Centros Oftalmológicos del Municipio Iribarren, Estado Lara**. El objetivo general de la investigación fue proponer un sistema de control de inventario de bienes muebles de los centros oftalmológicos del municipio Iribarren, estado Lara, sustentado teóricamente por autores como Montilva (1990), Catacora (2000), Dell'agnolo (2004), y Pressman (1993)

entre otros. En cuanto a la metodología utilizada en la investigación fue de tipo descriptivo enmarcada en un diseño de campo no experimental, pues ésta permitió recoger los datos directamente de la realidad, la población objeto de estudio estuvo conformada por seis (6) centros oftalmológicos que funcionan en el municipio Iribarren, estado Lara.

La conclusión a la que llegó el investigador fue, que estas empresas requieren de un control interno que le permita contar con la información referida a los inventarios de bienes muebles específicamente ya que a través de un sistema contable ellos registran a grandes rasgos la adquisición de estos bienes, sin embargo, no mantienen un control del estado, ubicación, bienes desincorporados, entre otros aspectos que les indiquen cuales son los activos fijos tangibles con que cuenta la empresa para un momento determinado de allí la necesidad de diseñar una propuesta de sistema para el control interno de inventario de bienes muebles en los centros oftalmológicos del municipio Iribarren, estado Lara.

Este antecedente, proporciona información relevante con la importancia del uso de sistemas contables para el control de inventarios, tal es el caso de la presente investigación donde se analiza un sistema para el control Interno del inventario de materiales, teniendo como punto principal los elementos involucrados, buscando optimizar sus procesos administrativos y contables, por lo que la investigación antes descrita sirvió como aporte teórico y metodológico al contar con aspectos descritos en ambas investigaciones

Otro antecedente que sirve de sustento para la presente investigación es el estudio realizado por Olmedillo (2008), Titulado **Sistema de Control Interno de Inventario en las empresas de repuestos automotrices del Municipio Valera estado Trujillo**. Presentado ante la Universidad de los Andes Núcleo Rafael Rangel, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El objetivo general de la investigación fue analizar el

sistema del control interno de inventarios en las empresas de repuesto automotriz del municipio Valera, estado Trujillo.

El estudio tuvo como propósito suministrar a las empresas de repuestos automotrices herramientas que le permitan mejorar y/o mantener los lineamientos adecuados para la salvaguarda de los inventarios y suministros, adoptando un diseño de campo, bajo un tipo de investigación descriptivo, en el cual se pretende identificar el sistema para el control de los inventarios, la población estuvo conformada por dieciséis (16) empresas afiliadas a la Asociación de Comerciantes e Industriales de Valera (ACOINVA), tomando una muestra de Ochenta y uno (81) personas entre administradores y empleados de estas empresas de repuestos automotrices, a las cuales se les aplicó un instrumento de 16 ítems con varias alternativas de respuesta, siendo validado a juicio de tres (3) expertos en la materia.

Se concluyó que las empresas de repuestos automotrices si aplican un sistema de control interno en el manejo de los inventarios y lo hacen medidamente, además se detectaron algunas fallas en cuanto a su aplicación siendo necesario recomendar que realicen un examen exhaustivo en todas sus operaciones.

En la investigación citada anteriormente, la autora hace énfasis en la evaluación de los elementos del sistema de control interno y cuales representan su uso y beneficios observados por la población estudiada; de igual modo evalúa lo referente al tipo de registros utilizados para el control de inventarios. El trabajo de recolección de datos se llevó a cabo mediante la utilización de un instrumento tipo cuestionario debido al gran número de integrantes de la población, lo que puede significar un gran aporte para investigaciones con una población como la que considera la presente.

Seguidamente, se toma como antecedente la investigación de Montiel (2007), en su trabajo de grado presentado a la Universidad de los Andes **Sistema de Control Interno de Inventario de Mercancías en las PYMES**

del Municipio Trujillo, Estado Trujillo, el cual tuvo como objetivo general analizar el sistema de control interno de inventario de mercancías que poseen las PYMES del municipio Trujillo, estado Trujillo. Se realizó una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La población estuvo conformada por 16 PYMES comerciales del Municipio Trujillo según datos aportados por la cámara de comercio del estado Trujillo.

En el trabajo antes mencionado se les aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 19 ítems, el cual fue previamente validado por expertos. Del análisis de resultados se concluye que: el sistema de control interno de inventario de mercancías que poseen las PYMES del municipio Trujillo, estado Trujillo, es primario, pues la mayor parte de los procesos relacionados con el mismo, se realizan manualmente.

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

La anterior investigación posee relación con el presente estudio en función de que ambas estudian la misma variable, resaltando la importancia de la existencia de un buen control interno de inventario, de igual modo proporciona información muy completa acerca de las características y condiciones en las que opera un sistema de control interno con la finalidad de proveer un método según las necesidades de la empresa.

Urdaneta (2002), en su trabajo de grado presentado a “La Universidad del Zulia”. Titulado **Evaluación del Sistema de Control Interno del Almacén de Materiales de C.A. ENELVEN Distribuidora (ENELDIS) del**

Centro Operativo Teolindo Álvarez (COTA). El presente estudio tuvo como objetivo general Evaluar el sistema de control interno de inventario de materiales en el almacén del COTA de la C.A: Enelve distribuidora (Eneldis) del Municipio Maracaibo. La investigación se catalogó de tipo descriptivo, en virtud de haber estado orientada al acopio de datos, relacionado con el estado actual de los procesos para el control de inventario de materiales, de tipo transversal, debido a que las variables se midieron en una sola oportunidad y aplicada, por la resolución de un problema en tiempo corto.

La población objeto de estudio estuvo conformada por ocho (8) personas que fungen como líder de apoyo Logístico, Coordinadores del almacén, coordinador de contabilidad y supervisores del almacén. La técnica de recolección de datos fueron cuestionarios que van desde ocho (8) hasta cuarenta y tres (43) preguntas cerradas y abiertas. Los datos se analizaron utilizando estadísticas descriptivas, con valores de frecuencia absoluta y relativa.

Los resultados obtenidos permitieron detectar de manera tacita e informal de llevar el manejo de los inventarios de materiales, lo cual conduce a la pérdida de materiales e insatisfacción a los clientes, cuyas bases están en una plataforma operativa que garantice la consecución de los objetivos propuesto por el líder, considerando por ello la necesidad de proponer un plan de sistema de evaluación de control interno de materiales, coadyuve a los propósitos organizacionales.

El estudio anterior representa un gran aporte, debido a que analiza y evalúa cada una de los aspectos pertenecientes al control y manejo de inventario de materiales, además que dicho análisis se realizó en una empresa que posee características similares a la población de estudio en esta investigación, pues ambas se dedican a manejar un gran volumen de productos y que está relacionado con el estado actual de los procesos para el control del inventario de materiales.

Bases Teóricas

En toda investigación existen parámetros teóricos en donde el investigador se basa para sustentar su propósito y lograr dar comprensión al problema de investigación en sus múltiples facetas y dimensiones. En tal sentido Kerlinger (2002) explica, las bases teóricas son un conjunto de conceptos, definiciones y proposiciones relacionadas entre sí, que presentan un punto de vista sistemático, especificando relaciones entre variables con el objetivo de explicar y predecir fenómenos.

Control Interno

La aplicación de un control en las organizaciones busca atender dos finalidades principales: corregir fallas o errores existentes y prevenir nuevas fallas o errores de los procesos. Una de las razones más evidentes de la importancia del control es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar. Para que el control sea efectivo debe desarrollarse como una unidad y aplicarse en todo tiempo a la empresa, pudiendo emplearse un control interno. La aplicación de este control a una unidad, elemento, proceso o sistema puede generar distintos beneficios y logros.

Según Aguirre (2004), el control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.).

Por su parte, Holmes (1999) define: “El control interno se refiere a los métodos seguidos por una compañía para proteger sus activos, para evitar que se incurran indebidamente en pasivos, para asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda información financiera y de operación, para evaluar la

eficiencia en las operaciones y para cerciorarse si existe una adhesión a la política que tenga establecida la compañía”.

De igual manera Catacora (2001) expresa que “el control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia”.

Como consecuencia, el control interno es el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización. El mantener una adecuada estructura de control interno es responsabilidad de la gerencia de una entidad, la cual debe realizar las estimaciones necesarias para asegurarse de que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control, son superiores a los costos de estos respectivos procedimientos.

Control interno de inventario

Resulta oportuno, estudiar el control interno del inventario, según el López (1995), El control interno de inventario está vinculado con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta y consignación. Un adecuado control interno es que los inventarios sean debidamente pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados, contados físicamente, embarcados y facturados.

Para Holmes (1999), La naturaleza de los inventarios hace que se sometan a robos, grandes errores y mal elaboración de la situación financiera. Grandes cantidades de peso involucrados juntos con los movimientos acelerados de los artículos de inventario y la gran variedad de métodos de evaluación alternativos pueden hacer posibles que un gran faltante se dé en los inventarios sin que llamen inmediatamente la atención.

Así mismo el control interno es un medio para lograr los objetivos y metas trazadas por la empresa, mediante los procedimientos adecuados para cada operación.

Sistema de control interno

Para producir estados financieros correctos, el proceso contable debe capturar la totalidad de los intercambios y su respectiva información; el control interno debe asegurarse de que tal registración ocurra mediante un sistema de control interno siendo este el conjunto de áreas funcionales y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa.

Para Rodríguez (2000), Un sistema de control interno es aquel que sirve para mantener las características de los productos de un sistema de referencia, dentro de un rango de tolerancia predeterminado. Es decir, un sistema de referencia que se debe controlar, con el propósito de que los productos del mismo se ajusten a un patrón o norma establecida. El propósito de cualquier sistema de control interno consiste en ayudar a los administradores a incrementar el éxito de una empresa mediante una acción de control efectivo.

Y para Catacora (2001), el sistema de control interno debe brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los estados financieros. Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión, y aunque posiblemente los montos no sean significativos con respecto a los estados financieros, es importante que se eviten o estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio. De igual manera Cepeda (2003), expresa que “el sistema de control interno es el conjunto de planes y métodos adoptados por

una empresa con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos”.

Un sistema de control interno, es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos. La implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la dirección de la entidad, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito. Todo sistema de control interno tiene unas limitaciones. Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano, entre otros.

Inventario

Como es de saber el control interno es aplicable en todos los sistemas que conforma la empresa y siendo esta muy amplia la gama se especifica en los sistemas de inventario la cual dicho reglón es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo por su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa. Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus existencias de mercancías con el fin de fijar su posible volumen de producción y ventas

Para Guajardo (2002), Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumido en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancía para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases

y los inventarios en tránsito. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

De la misma forma el mencionado autor señala que “el rubro de los inventarios está constituido por bienes de una empresa destinada a la venta o a la producción para su posterior venta, como materia prima, productos en proceso, artículos terminados, y otros materiales que se utilicen o se consuman en el ciclo normal de sus operaciones”.

Para Dell’agnolo (2004), el inventario “... es por lo general, el activo mayor en los balances de una empresa así como también los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente los gastos mayores en el estado de resultado...”, entre las funciones del inventario el autor menciona que se concentra en ofrecer un almacenamiento de bienes para cumplir la demanda anticipada de los clientes; separar los procesos de producción y distribución.

Con relación a la importancia de los inventarios López (1994), sostiene que el inventario es el activo circulante de mayor inversión para las organizaciones, y puede ser también una porción importante del activo total de la empresa. Si los productos solicitados por los clientes no se encuentran disponibles en la calidad y la cantidad necesaria se puede perder las ventas y los clientes. Los procedimientos deficientes de compras, las técnicas defectuosas de fabricación y los métodos de ventas mal dirigidos pueden dar como resultado la acumulación de un inventario excesivo que no se pueda vender.

Tipos de inventario

Para analizar el sistema de control interno y especificar qué tipo de inventario estará en estudio se dará en breve unos contextos sobre las

clases o tipos de inventario. De acuerdo a las características de la empresa se encuentra cinco tipos de inventarios según López (2008):

Inventario de Mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales lo compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta cuenta, se mostrarán todas las mercancías disponibles para la venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como, las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de Suministros de Fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

Y para Rodríguez (1997) los principales tipos de inventarios conocidos son:

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

Según el estudio propuesto se realiza específicamente sobre el inventario de materiales o materia prima por medio del cual se registra el importe de las materias primas y materiales que se han recibido de los proveedores y que se destinan a ser consumidos en la producción y la prestación de servicios, que se elabora o presta formando su base o que son componentes necesarios, como también los destinados a ser utilizados en el proceso de producción, que sin formar su base, participan en el mismo, así como en las necesidades administrativas y de servicios a la producción.

Para Dell'agnolo (2004), el control de inventario es importante para la producción de varias maneras, primero el inventario debe ser lo bastante grande para equilibrar la línea de producción. Los inventarios tienden a proporcionar un flujo constante de producción, lo que facilita la programación. Finalmente, el control del inventario conduce a producir y comprar en lotes tamaño económico.

Entre sus objetivos están:

- Minimizar la inversión en el inventario
- Minimizar los costos de almacenamiento
- Minimizar las pérdidas por daños

- Hacer predicciones sobre las necesidades del inventario
- Proporcionar informes sobre el valor del inventario a contabilidad.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta tarea. En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. En conclusión se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes tanto de refacciones como de herramientas, materias primas, productos en proceso y terminados; protegiendo a la empresa de costos innecesarios por acumulamiento o falta de existencias en el almacén.

Características del sistema de control interno (SCI)

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que estos son el aparato circulatorio de una empresa. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios por la misma razón es necesario evaluar su esencia y la justificación de su existencia la cual la define las características para llevar a cabo el presente estudio, entre las cuales están:

1. **Ser Oportunos:** Donde Rodríguez (2000), expresa que un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado. Los registros contables (Balance, estado de resultados, resumen financiero, entre otros) son relativamente precisos e históricos por naturaleza, ya que son preparados después de que el periodo se ha cerrado.

Para Cepeda (2003), corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la

estructura, las características, y la misión de la organización, al igual que disponerse en el momento oportuno.

Por su parte González (2003), señala que todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros.

En base a las afirmaciones que anteceden, se puede afirmar que los sistemas de control interno para lograr su uso óptimo deben ser oportunos ya que de ellos dependen de una respuesta eficiente por medio de registros contables y así actuar rápidamente en las situaciones que se encuentre alguna contrariedad. El control es de gran utilidad si se utiliza según la conveniencia del tiempo y del lugar ya que una oportunidad aparece como el momento o la ocasión propicia para hacer o aprovechar algo.

2. **Seguir una estructura orgánica:** Según Rodríguez (2000), la función de control no puede sustituir una estructura orgánica. Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función.

Para Cepeda (2003), el sistema de control interno está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización. Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas. Sobre el tema, González (2003), sostiene que toda organización cuenta con una estructura, la cual puede ser formal o informal, pero esta debe estar bien relacionada con la eficiencia y función del sistema de control.

Siguiendo lo anterior, la estructura orgánica tiene que ver con el esquema de jerarquización y división de las funciones asignadas a los miembros o componentes de la empresa. Toda organización cuenta con una estructura, la cual puede ser formal o informal, por lo que esta necesita ser definida con bases firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la asignación de responsabilidades y autoridad a cada puesto o persona, para lo cual es aplicable los diferentes principios.

3. **Ubicación estratégica:** Rodríguez (2000), expone que no es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando éste sea de pequeña o mediana magnitud. Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación siguiendo un criterio estratégico. Según Cepeda (2003), los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas y ubicación estratégica de la organización. Para González (2003), el sistema de control interno, debe ubicarse de acuerdo a la naturaleza, estructura y misión de la Entidad.

En fin, un sistema de control establece puntos de referencia, reglas, métodos y dispositivos para medir la congruencia, el avance, la eficiencia, eficacia y efectividad en el logro de las metas estratégicas y permite además una mejor comprensión de las crisis. El control estratégico es un sistema que se basa en el planeamiento estratégico y que está integrado por un conjunto de dispositivos (con o sin los recursos tecnológicos de la informática) cuyo objetivo es influir en los resultados.

4. **Un control debe ser económico:** Para Rodríguez (2000), se refiere al respecto de que cuando hay un control excesivo, puede ser gravoso y provocar un efecto sofocante en el personal. Cepeda (2003), expone que el control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.

En tal sentido, González (2003) expone; es necesario que existan mecanismos de control que faciliten que las actividades internas sean coherentes con los fines o recursos de la empresa y las exigencias del entorno.

Finalmente, un control debe ajustarse económicamente a los recursos de la empresa sin tener ningún efecto negativo en contra el personal ya que obtendrían resultados contrarios a los que se persigue. Se debe tener en cuenta que según los recursos económicos que tenga la empresa éste debe satisfacer ciertas necesidades dentro del proceso productivo o la actividad comercial de la empresa, siendo el caso de invertir en un sistema de control económico pero eficiente.

5. **Revelar tendencia y situaciones:** Según Rodríguez (2000), los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, ya que sólo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad para controlar.

Según González (2003), es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo. Está pensado para facilitar el logro de objetivos. Es un proceso interactivo multidireccional que forma parte de los procesos de gestión básicos de planificación, organización y dirección, y está integrado a ellos. Constituye un instrumento útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta.

Los controles deben tener la necesidad de comunicar alguna cosa o una actividad que esté oculta y además deben buscar la manera de mejorarlo y mostrarlo periódicamente. Un control que no muestre con facilidad las situaciones a las cuales este debe controlar debe ser tratado de inmediato ya que es indispensable verificar periódicamente las tendencias que conforman las actividades de la empresa.

6. **Resaltar la excepción:** finalmente Rodríguez (2000), expone que existen dos razones del porqué un sistema del control efectivo acentúa la excepción. La primera es la cantidad de información producida, aun en pequeños organismos, es tan extensa que hace difícil, si no imposible, determinar la importancia de toda la información. La segunda, cuando la información que resalta la excepción es presentada al administrador, su atención se centra en aquellos aspectos que requieren una acción correctiva.

Al respecto, Cepeda (2003), expresa que el control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización. Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes. No mide desviaciones; permite identificarlas.

González (2003), expresa que está dado por todo el ámbito de la empresa. Cada sistema, método o procedimiento debe prever la posibilidad de practicar un control, que permita obtener los desvíos, una explicación lógica y generar las medidas correctivas y determinando la importancia de cada información.

En conclusión, resaltar la excepción es un proceso por el cual se elige una alternativa de acción entre varias disponibles. Para adoptar una decisión adecuada de algo fuera de lo común, el primer y fundamental paso es comprender el problema a resolver: cómo se ha generado, cuáles son sus causas, qué efectos produce, cuáles pueden ser los efectos de diferentes acciones y qué pasaría si nada se hace.

Principios que rigen el sistema de control interno

Está dado por todo el ámbito de la empresa. Cada sistema, método o procedimiento debe prever la posibilidad de practicar un control, que permita obtener los desvíos, una explicación lógica y generar las medidas correctivas, por esta razón se hace necesario conocer los principios que

implantan las empresas constructoras por lo cual se detalla una serie de contexto de varios autores.

Igualdad: Para Cepeda (2003), consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales. Para Holmes (1999), los Gerentes están obligados orientar sus actuaciones y la toma de decisiones necesarias para el cumplimiento de los fines esenciales de la organización hacia la primacía del interés general.

El sistema debe reconocer a todos el personal la capacidad para ejercer los mismos derechos. Se concreta al orientar la toma de decisiones hacia la prevaecía del interés general. Es decir, ser justo a lo que es conforme a la ley y a la igualdad de derechos y oportunidades. Cada persona debe recibir en proporción adecuada a sus meritos o posibilidades y así la organización tendrá un equilibrio mas acertado a sus decisiones.

Moralidad: Según Cepeda (2003) todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad. Al respecto, Holmes (1999), expresa que este principio se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad de la empresa, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

Es la actitud orientadora de las actuaciones del personal basada en la comprensión y el cuidado de los demás y de los bienes y recursos de la empresa, sin necesitar de una sanción o una prescripción externa. Para mantener una adecuada operación de actividades debe existir la calidad de los actos humanos en cuya virtud se designan como buenos o malos. La moralidad son reglas o normas por la que se debe regir el sistema de control y por ende a la conducta del personal que conforma la empresa.

Eficiencia: según Cepeda (2003) el SCI: vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga el mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles. Para Holmes (1999), es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la empresa obtenga la máxima productividad de los recursos para el logro de sus propósitos. Su cumplimiento garantiza la combinación y uso de los recursos en procura de la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicios entregados a sus clientes.

Como resultado, la eficiencia, se refleja en la fijación de políticas orientadas con certeza al cumplimiento de los objetivos de la entidad y en la obtención de los máximos beneficios a los menores costos de ejecución de la función administrativa de la empresa. Representa el uso racional de los medios con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo logrando de esta forma su optimización.

Economía: Cepeda (2003) expone que vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización. Según Holmes (1999), se refiere a la austeridad y la mesura en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades del cliente. Se operativiza en la medición racional de los costos y en la vigilancia de la asignación de los recursos para garantizar su ejecución en función de los objetivos, metas y propósitos de la empresa.

Según lo anterior, se refiere a la utilización de los recursos necesarios para el desarrollo de los procesos. Las operaciones son a través del desarrollo de políticas de austeridad en el gasto, de la medición racional de

los costos, y al proporcionar el equilibrio en la inversión para garantizar la adecuada proporcionalidad de los resultados, en términos de la relación Costo/Beneficio. Cada control debe supervisar y vigilar que las asignaciones de recursos económicos estén de acuerdo a las necesidades o gastos que acarean la ejecución de las actividades en proceso de la empresa para la obtención de un conjunto de objetivos.

Celeridad: Para Cepeda (2003), consiste que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia. Para Holmes (1999), hace referencia a la prontitud, la rapidez y la velocidad en el actuar. Significa dinamizar la actuación de la empresa con los propósitos de agilizar el proceso de toma de decisiones y garantizar resultados óptimos y oportunos.

El control debe tener la capacidad de responder a las necesidades que se impongan durante la ejecución de las actividades en cuanto a las decisiones tomadas con respecto al ámbito de competencia, es decir que el control debe ser rápido, veloz y tener entre sus características prontitud en sus repuestas y de un modo eficaz a la hora de necesitarlo.

Imparcialidad y publicidad: Para Cepeda (2003), se trata de obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

Holmes (1999), expone que es el derecho de la sociedad y de los empleados de una empresa al acceso pleno, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades. Es responsabilidad de los gerentes dar a conocer los resultados de su gestión y permitir la fiscalización dentro de las disposiciones legales vigentes.

En fin, la imparcialidad se define como la falta de designio anticipado o de prevención a favor o en contra de personas para proceder con rectitud. Es la motivación para dictaminar con exactitud y resolver los asuntos de manera justa. Y la publicidad es el derecho de la comunidad y los diferentes grupos de interés a tener un acceso pleno, oportuno, veraz y preciso de los actos administrativos de la organización.

Valoración de costos ambientales: Según Cepeda (2003), consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

Para Holmes (1999), la preservación del medio ambiente es la orientación de las actuaciones de la empresa hacia el respeto por el medio ambiente, garantizando condiciones propicias al desarrollo de sus empleados. Cuando el hacer de una organización pueda tener un impacto negativo en las condiciones ambientales, es necesario valorar sus costos y emprender las acciones necesarias para su minimización.

La adecuada operación del Sistema de Control Interno, garantiza el acatamiento de estos principios por parte de los Gerentes, al considerarlos como punto de partida para el desempeño de sus funciones. Es decir, que a la hora de tomar decisiones tener en cuenta el impacto ambiental que va a tener la ejecución de las actividades de la empresa y así mantener una responsabilidad y garantizar condiciones tanto para los empleados como para el medio externo.

Un control interno eficiente, presupone necesariamente la existencia de objetivos y metas en la organización. Si éstos no están definidos adecuadamente, la organización carecerá de rumbo y, por tanto, de un marco de referencia contra el cual pueda medir los resultados obtenidos. En

conclusión la implantación de principios en cualquier tipo de empresa u organización marca límites para la realización de las labores de los empleados por esto es necesario que en las empresas constructoras imponga hasta para los mismo dueños medidas, normas, políticas y con más índole a los recursos que son de gran movilidad dentro de las empresas para evitar tomar decisiones equivocadas de cualquiera que maneje la situación.

Método de valuación o valorización de inventarios

Según Romero (2000), la valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios. Para la mayoría de las empresas la valoración es un asunto importante, es por eso, que los inventarios de estas empresas no solo son grandes, si no que están sujetos a fluctuaciones de un periodo a otro en cuanto a tamaño, composición, precios, costos y valores.

Desde esta perspectiva, los métodos de valuación son los que ayudan en el costo del inventario final por lo que se considera recomendable seleccionar el método que brinde la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo de la empresa y el que se ajuste a los efectos fiscales.

El objetivo principal del control de inventarios, relacionado con la valuación, es la determinación de la utilidad bruta ganada, lo que implica la deducción de los costos aplicables a los ingresos por ventas.

A juicio de Romero (2000), lo clasifica de la siguiente manera:

Método Primero en Entrar, Primero en Salir (P.E.P.S)

Explica que se basa en la suposición de que los primeros artículos o materia prima en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que

en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y las primeras compras del ejercicio.

Con relación a este método Rodríguez (2001), expone que el método (P.E.P.S), significa que las primeras unidades que entran son las primeras en salir, también es conocido con el nombre de “FIFO” o sea las siglas de las iniciales de esta misma palabra pero en ingles (firstin, frerst out). Este método se refiere al costo más antiguo, se basa en la suposición de que los costos deben cargarse contra los ingresos en el orden en que ocurrieron.

Al respecto Colín (2008), expone que en este método los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

Así mismo la referida autora expresa que en una economía con tendencias al alza (situación económica actual) cualquier inventario valorado por este método tendrá un valor superior que el obtenido si se usan otros métodos. Este método tiene la ventaja de que como el inventario está valorado a costos más recientes, el balance general esta actualizado con los precios más reales en cuanto a sus inventarios y la desventaja que presenta es el hecho de que muestra unas ganancias muy altas y como resultado impuestos sobre la renta elevados.

Método Última en Entrar, Primeras en Salir (UEPS)

Para Romero (2000), Consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que siguiendo este método, las existencias al finalizar el ejercicio quedan prácticamente registradas a los precios de adquisición o producción más antiguos mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales.

Al respecto Rodríguez (2001), “considera que el método U.E.P.S., significa que las ultimas unidades que se compraron son las primeras que

salen, también es conocido con el nombre de L.I.F.O o sea, las siglas iniciales de las palabras en ingles (lastin, first out). Este método se refiere al costo más reciente, supone que los costos más recientes se deben aplicar a las mercancías vendidas. Este método presenta la ventaja de que muestra el costo de producción o materiales a los precios más actualizado y permite por lo tanto fijar políticas de precios de venta, más de acuerdo con la realidad que arroja unas ganancias menores, lo que trae como consecuencia que el impuesto sobre la renta sea menor. En cuanto al Balance General resulta una desventaja usar este método porque muestra los inventarios en una forma desactualizada en cuanto a los precios que rigen en el mercado.

Finalmente, Colín (2008), El método UEPS para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse o consumirse. En este método no debe costearse un material a un precio diferente sino hasta que la partida más reciente de artículos se haya agotado y así sucesivamente. Si se recibe en el almacén una nueva partida, automáticamente el costo de esa partida se vuelve el que se utiliza en las nuevas salidas.

Método Costo Promedio

Según Romero (2000), Tal y como su nombre lo indica, el costo promedio representa la media aritmética o promedio obtenido de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables (compra de materiales), 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.

Según el autor, el costo promedio tiene 2 modalidades: el costo promedio ponderado y el costo promedio móvil.

El costo promedio ponderado: es usado cuando el inventario es de una base periódica, por ejemplo, cada mes. El inventario inicial y las compras netas se suman a unidades e importes y se dividen obteniéndose un costo promedio ponderado que sirve para valuar las unidades vendidas. Para valuar el costo de ventas por este método se divide el valor del inventario entre el número de unidades que lo componen, obteniendo el costo unitario promedio. $\text{Valor del inventario} / \# \text{ de unidades} = \text{Costo promedio}$.

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.

Para Rodríguez (2001), este método señala que las mercancías que salen deben cargarse a un costo promedio, que se basa en el número de unidades adquiridas en cada nivel de precios, el costo promedio se aplica al inventario final para calcular su valor total. Este método tiene como ventaja principal la sencillez de su aplicación, especialmente en aquellas empresas que producen gran diversidad de artículos. La desventaja es que los inventarios no están actualizados.

El costo promedio móvil: se emplea cuando las existencias y el costo de ventas se valúan permanentemente al estar los costos promedios al día, a través del sistema de inventarios perpetuos. El método de inventarios perpetuos busca un nuevo precio promedio cada vez que hay un cambio o movimiento de inventario. Por tanto, el costo de venta deberá calcularse al precio promedio que corresponda a la fecha de operación.

En cuanto Rodríguez (2001), este método consiste en calcular el costo por unidad, cada vez que entran nuevas unidades al Inventario. Cuando hay nuevas compras cambia el costo promedio, las unidades vendidas se sacan

del inventario al último costo promedio por unidad que ha sido calculado anteriormente.

Según Colín (2008), el método de costo promedio, es el método más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos. El primer paso para poder crear una valuación de inventarios utilizando costo promedio es sacar el costo unitario del inventario final. Este se calcula a través del total de costos acumulados -costos totales menos el inventario final- entre el total de unidades equivalentes. Dentro de los costos están: los de productos en proceso, inventario inicial, de materiales, mano de obra, gastos de producción, e indirectos. Ese costo unitario se desglosa en una cédula de aplicación del costo, y el costo final del inventario debe de ser igual al número total de unidades equivalentes por el costo promedio de cada unidad. Cada vez que se efectúe una compra nueva se debe calcular el costo unitario promedio. Este nuevo costo surge de dividir el saldo monetario entre las unidades existentes, por lo cual las salidas del almacén que se realicen después de esta nueva compra se valuarán al nuevo costo y así sucesivamente.

Método de Identificación Específica

A criterio de Dell`Agnolo (2004), exige que se lleven registros por medio de los cuales puedan identificarse los artículos con toda precisión, para poder determinar su costo con toda exactitud. Si los artículos en existencia pueden identificarse como pertenecientes a compras u órdenes de producción específica, pueden inventariarse a los costos que muestran las facturas a los registros de costos. Este método es ajustable porque puede dar resultados más significativos de compra y venta de tales artículos de alto precio como botes, autos y joyerías.

Rodríguez (2001), explica que este método tiene muchas limitaciones y su uso es aconsejable solo en los casos de aquellas empresas que

compran materiales (o productos terminados) de un costo bastante alto, que se puede identificar en cualquier momento, por ejemplo automóviles.

Según expone Colín (2008), cada artículo vendido y cada unidad que queda en el inventario están individualmente identificados.

El adecuado control interno del inventario constituye un buen pilar no sólo de la información sobre las cantidades en existencia y su valuación, sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido. Esto se relaciona con el hecho de que el control interno constituye un medio por el cual se proporciona información precisa para la valuación de los inventarios, así como la correcta información respecto de las cantidades en existencia. Los métodos de valoración de inventario son importantes para conocer la forma de registrar las entradas y salidas de materiales de los depósitos, por lo tanto se consideran en esta investigación al momento de examinar al sistema de control interno de inventario en las empresas objeto de estudio.

Empresa

En el desarrollo de las actividades de una empresa, estas toman decisiones económicas tales como que y cuanto producir, que técnicas utilizar, como organizar el manejo de la misma o cuanto de cada factor de producción emplear. Es un sistema que interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a unas demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica. Es por ello que se hace necesario que dentro de ella haya una gestión eficaz incorporando sistemas automatizados en cuanto al control de sus activos y entre los mas importante el inventario.

Según Rodríguez (2000), manifiesta que la empresa es un sistema de partes interrelacionadas operando unas conjuntamente con otras, en el cual todos los componentes deben estar integrado armónicamente, a fin de cumplir, tanto los objetivos del todo como los individuales de los elementos

participantes. También es un grupo social en el que a través de la administración de sus recursos, del capital y del trabajo, se produce bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de una comunidad.

Para Bustamante (2009), la empresa es la unidad económica de trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado. La empresa es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía.

De igual forma para Espinoza (2007), una empresa es un sistema que interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de actuación. Se necesita de una visión previa y de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa

Por lo tanto para el autor las empresas constituyen la base de la actividad económica de un país, inmersa en un proceso político, económico, social, cultural, generadora de ingresos, empleo, en el cual se debe evaluar periódicamente por medio de sus inventarios utilizando cualquiera de sus métodos con el fin de determinar su desempeño económico y financiero. También es un conjunto de actividades llevadas a cabo por el empresario para la producción y el intercambio de bienes y servicios, con el objeto de obtener un beneficio máximo o cuando menos satisfactorio.

Empresas de Proyectos y Construcción

De manera que se pueda ubicar mejor una empresa según el avance de unos países estas son clasificadas en varios tipos y en este caso se refiere aquellas empresas que tienen como principal objetivo la construcción de proyectos, es decir, edificaciones o infraestructuras.

Según Nahmias (1999), las empresas de proyectos y construcciones son un sistema social abierto, representado básicamente por personas que interactúan con su entorno al satisfacer las necesidades de sus clientes. Su meta principal es entregar sus productos o servicios de acuerdo con lo estipulado en el proyecto y su respectivo contrato. Desde luego, que en el transcurso de las operaciones, pueden haber variaciones, pero estas deberán ser fundamentadas, acordadas y aceptadas tanto por la empresa constructora como por el cliente.

Por otra parte Linares y Otros (2001), expresan que las empresas de construcción tienen como objeto la preparación de obras, demolición, movimientos de tierra, perforaciones y sondeos. Se dedican a la construcción general de inmueble, obras de ingeniería civil, de edificios y obras singulares (puentes, túneles...), construcción de autopistas, carreteras, vías férreas, centro deportivos y otras construcciones especializadas.

Es decir las empresas de proyectos podrían definirse como el conjunto de actividades coordinadas e interrelacionadas que buscan cumplir con un cierto objetivo específico. Este generalmente debe ser alcanzado en un periodo de tiempo previamente definido y respetando un presupuesto donde hay aplicación de conocimientos, herramientas y técnicas a las actividades que lo conforman.

Los diferentes recursos y actividades o funciones de una empresa no puede ser coordinados o dirigidos sin un debido control estructurado por lo que se dispone que hacer, como hacerlo y quien ha de hacerlo por eso es importante que cada organización establezca un sistema de control interno que ayude a llevar a cabo una gestión eficaz en sus actividades.

Definición Términos Básicos

Control: sirve para verificar la exactitud del proceso. (Guajardo, 2002)

Empresa de construcción: Su meta principal es entregar sus productos de acuerdo con lo estipulado en el proyecto y su respectivo contrato. (Nahmias, 1999)

Inventario: sistema que permite controlar todos los materiales, productos, repuestos y suministros que mantiene y maneja una empresa. (Catacora, 2001).

Sistema: conjunto de elementos entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí. (Catacora, 2001)

Sistema de inventario: Sistema que permite controlar todos los materiales, productos, repuestos y suministros que mantiene y maneja una empresa. (Catacora, 2001)

Principio: es un valor que orienta el accionar de un sujeto de acuerdo a aquello que dicta su conciencia. Está vinculado a la libertad individual, ya que un principio es fijado sin coacción externa aunque es influido por el proceso de socialización. (Diccionario de Lengua Española, 2005)

Cuadro 1. Cuadro de Operacionalización de la Variable

Objetivo General: Analizar el sistema de control interno de inventario de materiales que poseen las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo.				
Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Caracterizar el sistema de control interno del inventario de materiales en las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo.	Sistema de Control Interno de Inventario	Características del sistema de control interno del inventario de materiales	<ul style="list-style-type: none"> • Oportunos • Estructura orgánica • Ubicación estratégica • Económico • Revelar tendencias • Resaltar la excepción 	1, 2 3, 4 5, 6 7, 8 9, 10 11
Describir los principios que rigen el sistema de control interno del inventario de materiales en las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo.		Principios que rigen el sistema de control interno del inventario de materiales	<ul style="list-style-type: none"> • Igualdad • Moralidad • Eficiencia • Economía • Celeridad • Publicidad • Valoración de costos ambientales 	12 13, 14 15, 16 17, 18 19, 20 21, 22 23, 24
Identificar los métodos de valorización del inventario de materiales en las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo.		Métodos de valorización del inventario de materiales	<ul style="list-style-type: none"> • P.E.P.S. • U.E.P.S. • Costo promedio • Identificación específica 	25, 26 27 28, 29 30

Fuente: Rubio, (2012)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se describe la metodología que se utilizó para el alcance de los objetivos de la investigación, en el mismo se integra el enfoque que se adoptó, la población, el instrumento utilizado para obtener la información y los procedimientos para la recolección, procesamiento y análisis de los datos.

Tipo de Investigación

En función del objetivo general que se planteó analizar el sistema de control interno de inventario de materiales que poseen las empresas constructoras del municipio Valera estado Trujillo, la intención implícita dentro del mismo es describir las características, principios y métodos a seguir; y su interrelación de un evento ubicado dentro del contexto de las ciencias contables para ello se acudió a un tipo de investigación descriptiva.

Para Méndez (2001), el estudio descriptivo “es aquel que identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”.

En tal sentido, la investigación estuvo enmarcada en un nivel descriptivo y tuvo como finalidad; caracterizar integralmente el evento de estudio y enumerar sus características, describir su desarrollo a los procesos de cambios y clasificar los eventos dentro de un contexto, pero también construir la base y el punto de partida para estudios de mayor profundidad.

Diseño de la Investigación

Este trabajo de investigación se enmarcó dentro del diseño de campo, debido a que los datos requeridos son recopilados de la realidad, es decir directamente de la fuente primaria las empresas constructoras del Municipio Valera, estado Trujillo.

Para Arias (2006), las investigaciones de campo son “aquellas que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna. Este diseño permitió, no solo observar sino recolectar los datos directamente de la realidad objeto de estudio en su ambiente cotidiano, para posteriormente comprobar los datos obtenidos de esas indagaciones.

Según Tamayo y Tamayo (1999), un diseño de campo es cuando los datos se recogen directamente de la realidad permitiendo cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos.

Población

Para Arias (2006), la población es “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación.

Al mismo tiempo, Tamayo y Tamayo (1995), la población se define como “la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y se arrojan los resultados de la investigación”

En este caso la población objeto de estudio estuvo conformada por veinte (20) empresas constructoras ubicadas en el Municipio Valera, específicamente las inscrita en el Sindicato de Trabajadores de la Industria de la Construcción y la Madera del estado Trujillo, tal como se muestra en el cuadro N° 2, dada las características de la población, que por su tamaño es

perfectamente accesible y cuantificable, es decir, es definida y finita, por lo que no se aplicó técnicas de muestreo.

Cuadro 2. Empresas Constructoras del Municipio Valera, Estado Trujillo

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA
1	T.A. proyectos y construcciones, C.A.
2	Constructora Stefany & Raggioli, C.A
3	Promotora Ciudad Comercio, C.A.
4	Techo Propio C.A.
5	Casa Fácil, C.A.
6	Promotora La Macarena C.A.
7	Mi Techo C.A.
8	Promotora Valer-Valen C.A.
9	Alco Construcciones, C.A.
10	Promotora Condor, C.A.
11	Construcciones e Inversiones D-M, C.A.
12	Constructora Valera, C.A. (CONVALCA)
13	Brisas del Araguaney
14	Promotora San Pablo, C.A.
15	Promotora Cumbres del Momboy, C.A.
16	Inversiones Nueva Valera, C.A.
17	Construtecho, C.A.
18	Constructora Cavolven, C.A.
19	Construcciones Civiles, C.A.
20	Constructora EDILECA

Fuente: Sindicato de Trabajadores de la Industria de la Construcción y la Madera del Estado Trujillo (2012)

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuestas a las preguntas realizadas que servirán para dar soluciones a los objetivos planteados.

Como técnica de recolección de datos en la presente investigación se acudió a la encuesta que según Hurtado (2000) “son técnicas basadas en la interacción personal y se utiliza cuando la información requerida por el investigador es conocida por otras personas”. Como instrumento de esta técnica se aplicó al cuestionario en su modalidad estructurada, el cual según el mismo autor, es “un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información”.

Para la realización de la investigación se elaboró un cuestionario contentivo de preguntas con respuestas de selección múltiple, la cual constó de 30 ítems, donde el sujeto informante contaba con la posibilidad de dar respuesta a través de una escala Likert que va desde Siempre hasta Nunca. Su aplicación permitió a la investigadora analizar el sistema de control interno de inventario de materiales de las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo. En el Anexo B de la presente investigación se evidencia el cuestionario estructurado aplicado en la recolección de datos.

Validez del Instrumento

Según Hernández y Otros (1998) “la validez es el grado en el que un instrumento en verdad mide la variable que pretende medir”. En otras palabras, el instrumento empleado en esta investigación fue sometido a juicio de tres (3) expertos en la materia quienes determinaron su validez de acuerdo a los objetivos de investigación, las variables y sus indicadores, como se puede evidenciar en el Anexo A.

Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Según Arias (2006) expone que en las técnicas de procesamiento de datos se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuera el caso. En cuanto al análisis de datos el mismo autor argumenta que se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis, síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos que sean recogidos. Ver anexo C

Para la presentación de la información recolectada se analizó a través de la aplicación de la guía de cuestionario estructurado utilizando las herramientas de la estadística descriptiva, donde se tabuló la información obteniendo las frecuencias simples y relativas presentadas en tablas y gráficos de pastel.

bdigital.ula.ve

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

El presente capítulo contiene los razonamientos provenientes de los datos aportados por la población objeto de estudio a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos, con base en la estadística descriptiva de las frecuencias observadas en cada uno de los ítems del instrumento, mediante el diseño de tablas y gráficos con la finalidad de analizar el sistema de control interno del inventario de materiales que poseen las empresas constructoras del Municipio Valera, Estado Trujillo y al mismo tiempo alcanzar los objetivos planteados en la presente investigación.

A continuación se presenta los datos y el análisis de los resultados.

Dimensión: Características del sistema de control interno del inventario de materiales

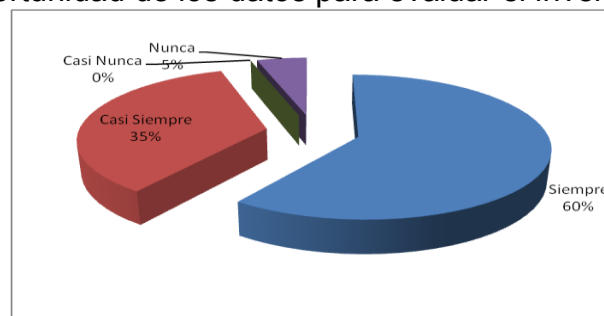
Tabla N°1. **Oportunidad de los Datos**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 1		Ítem N° 2	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	12	60%	11	55%
Casi Siempre	7	35%	9	45%
Casi Nunca	0	0%	0	0%
Nunca	1	5%	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 1.

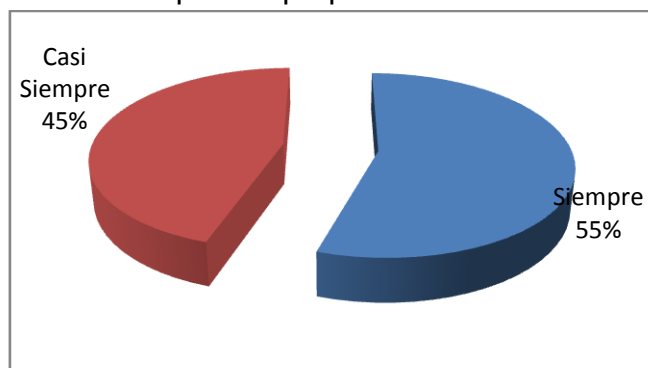
Oportunidad de los datos para evaluar el inventario



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 1

Gráfico 2.

Oportunidad de los datos para la preparación de los informes financieros.



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 1

Según los datos de la tabla 1, sobre el ítem N° 1, el 60% de los encuestados manifestaron que “Siempre” se cuenta con la información necesaria en el momento de evaluar los datos del inventario de materiales, mientras que el 35% asegura que “Casi siempre” esto ocurre y el otro 5% que “Nunca” se cuenta con dicha información. Referente a los resultados del ítem N° 2 refleja que el 55% de los sujetos informantes “Siempre” cuentan con los registros de las transacciones a la hora de preparar los informes financieros de la empresa y el restante 45% argumenta que esta situación es “casi siempre”. Ver gráfico 2. En concordancia con lo señalado por Rodríguez (2000), el cual expresa que un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado, por lo que se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados cuentan con la información necesaria y relevante para la toma de decisiones y para fianzar las políticas de control en la empresa.

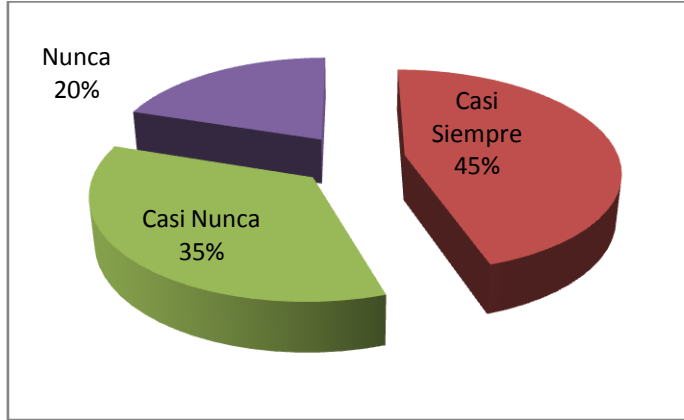
Tabla N° 2. Eficiencia de la Estructura orgánica de la empresa

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 3		Ítem N° 4	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	0	0%	0	0%
Casi Siempre	9	45%	12	60%
Casi Nunca	7	35%	7	35%
Nunca	4	20%	1	5%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 3.

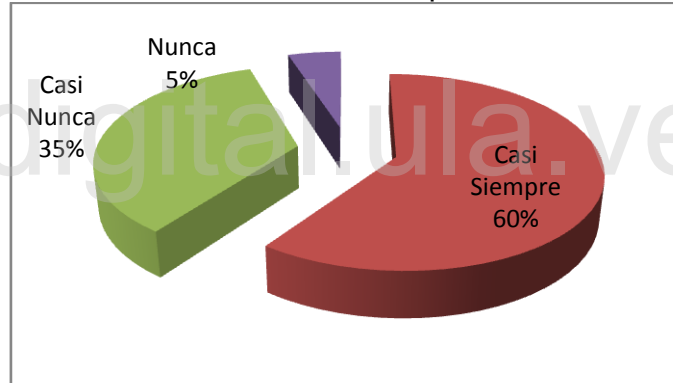
Actividades de control basadas en la estructura de funciones de la empresa



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 2

Gráfico 4.

Eficiencia de los controles de inventario a partir de la estructura orgánica



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 2

Los resultados del ítem N° 3 reflejados en la tabla 2 muestra que un 45% de las empresas estudiadas “Casi siempre” toman en cuenta la estructura orgánica de la empresa para llevar a cabo las actividades de control interno del inventario de materiales y un 35% señalaron que “Casi nunca” sucede esta situación, y por último un 20% opinan que “Nunca” lo han tomado en cuenta. Ver gráfico 3

Sobre el ítem N° 4 también presentado en la tabla 2 y referido en el gráfico 4, indica que el 60% de los informantes clave expuso que “Casi

siempre” la estructura de las funciones que posee las empresas garantiza la eficiencia de los controles sobre el inventario de materiales, mientras que un significativo porcentaje el 35% de los informantes opinan que “Casi nunca” sucede al igual que el restante 5% dice que “Nunca”.

Discutiendo la situación evidenciada en el indicador, se puede prestar atención en los lineamientos establecidos por Rodríguez (2000), los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función. Según lo indicado en los resultados gran parte de estas empresas no están caracterizadas por tomar en cuenta la jerarquización de las funciones para llevar a cabo las actividades de control. Es decir, no están bien relacionados con la estructura orgánica que poseen faltando bases firmes para mostrar eficiencia en sus procedimientos.

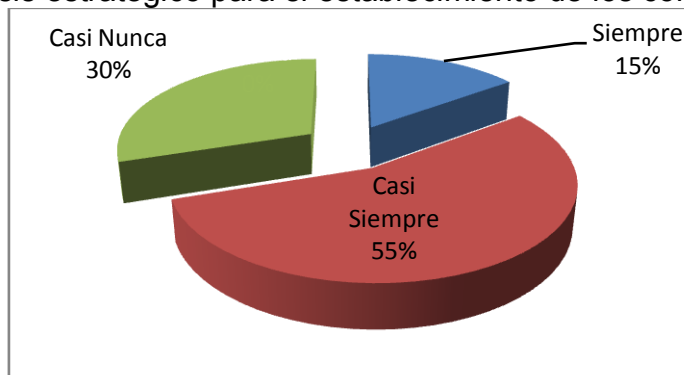
Tabla N° 3. **Consideración del análisis estratégico**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 5		Ítem N° 6	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	3	15%	11	55%
Casi Siempre	11	55%	9	45%
Casi Nunca	6	30%	0	0%
Nunca	0	0%	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 5.

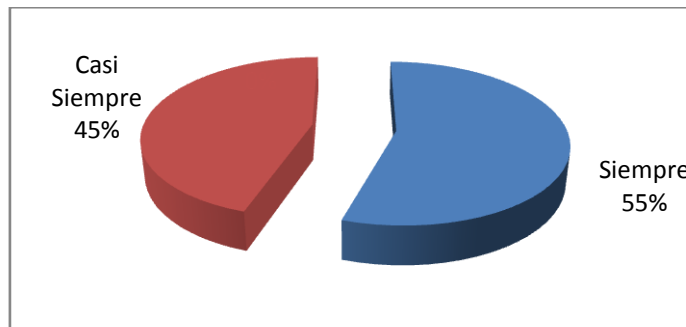
Análisis estratégico para el establecimiento de los controles



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 3

Gráfico 6.

Mecanismo de control basadas en las actividades más significativas



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 3

Conforme a lo reflejado en la tabla 3 sobre los resultados del ítem N° 5, se observa que el 15% de las personas abordadas están de acuerdo de que “Siempre” se toma en consideración un análisis estratégico para establecer controles sobre las actividades relacionadas al inventario de materiales, por su parte el 55% indica que “Casi siempre” se hace y el restante 30% expone que “Casi nunca”. Ver gráfico 5.

Los resultados obtenidos reflejados en la tabla 3 del ítem N° 6 muestra que un 55% de las empresas constructoras “Siempre” se asignan mecanismos de control pertenecientes al área de inventario de acuerdo a las actividades más relevantes al área, por su parte el otro 45% afirma que esto sucede “Casi siempre”. Ver gráfico 6

Con base en las respuestas obtenidas, se encuentra medianamente en acuerdo con los supuestos teóricos establecidos por Rodríguez (2000) el mismo expone que no es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando éste sea de pequeña o mediana magnitud. Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación siguiendo un criterio estratégico. Esta información confirma que estas empresas toman en cuenta las actividades que se realizan en el área de inventario para llevar un procedimiento o mecanismo de control sobre su sistema.

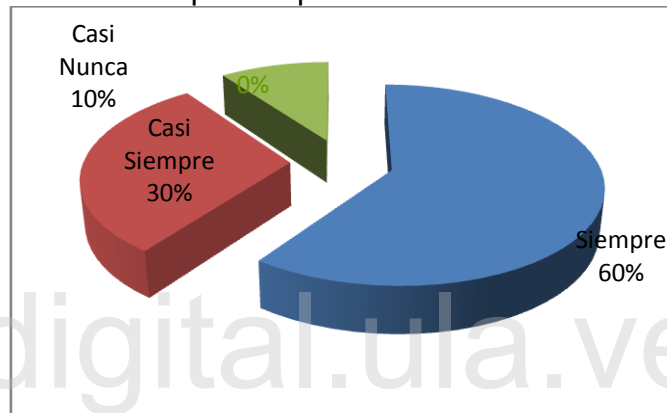
Tabla N° 4. **Capacidad económica de la empresa**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 7		Ítem N° 8	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	12	60%	3	15%
Casi Siempre	6	30%	4	20%
Casi Nunca	2	10%	12	60%
Nunca	0	0%	1	5%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 7.

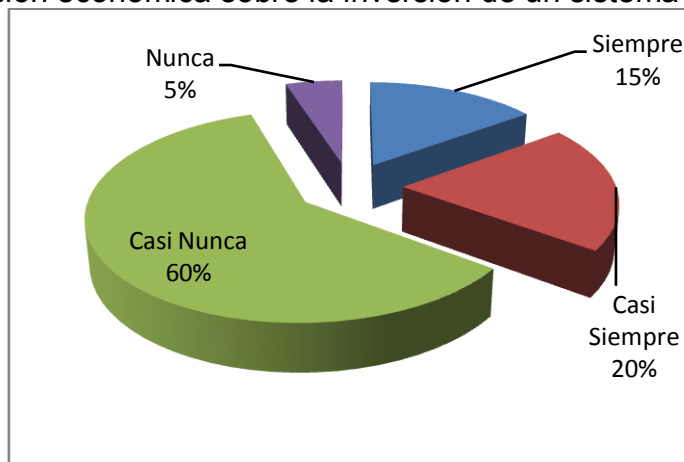
Capacidad económica para implementar los controles de inventario



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 4

Gráfico 8.

Repercusión económica sobre la inversión de un sistema de control



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 4

Para el ítem N° 7, mostrado en el gráfico 7, el 60% de los encuestados sostuvieron que “Siempre” los controles implementados sobre el área de inventario de materiales estudian previamente la capacidad económica de la empresa, el otro 30% expuso que sucedía “Casi siempre” y un remanente de 10% que “Casi nunca”.

En lo que respecta al ítem N° 8, el 15% de los encuestados sostuvieron que “Siempre” ha repercutido económicamente la inversión de un sistema de control sobre los inventarios en satisfacción de las necesidades de la empresa, por su parte un 20% opina que “Casi siempre” sucede, de igual manera el otro 60% de los encuestados aseguran que “Casi nunca” ocurre esta situación y un 5% dice que “Nunca”. Ver gráfico 8.

En tal sentido, esta información es sustentada por González, (2003) quien expone que es necesario que existan mecanismos de control que faciliten que las actividades internas sean coherentes con los fines o recursos económicos de la empresa y las exigencias del entorno.

Comparando esta información con los ítems anteriores se puede asegurar que estas empresas son caracterizadas por llevar controles económicos de acuerdo a sus necesidades

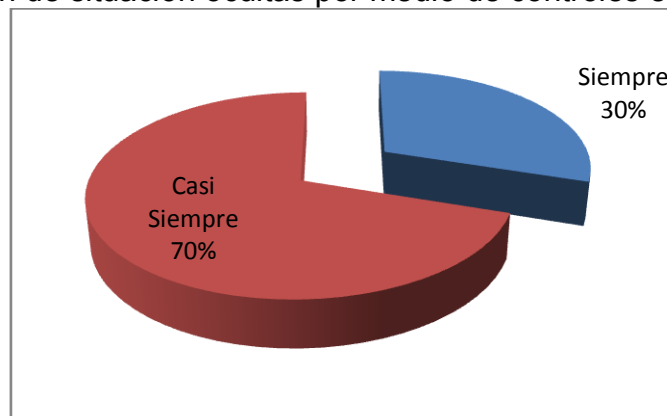
Tabla N° 5. **Revelación de situaciones ocultas**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 9		Ítem N° 10	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	6	30%	8	40%
Casi Siempre	14	70%	12	60%
Casi Nunca	0	0%	0	0%
Nunca	0	0%	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 9.

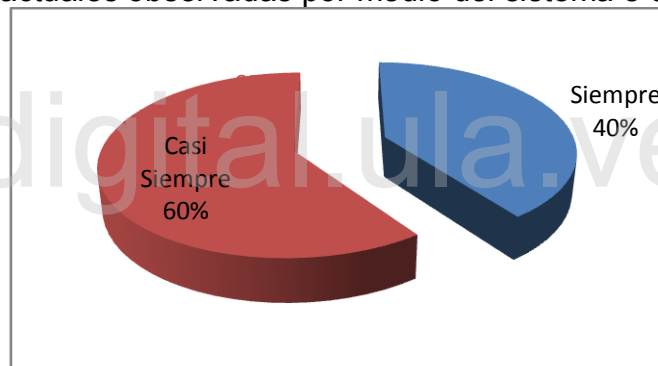
Revelación de situación ocultas por medio de controles establecidos



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 5

Gráfico 10.

Situaciones actuales observadas por medio del sistema e control interno



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 5

En resultado de la tabla 5 sobre el ítem 9 muestra que un 30% de las personas abordadas respondieron que “Siempre” se muestra las situaciones que deben mejorarse a través de los controles implementados sobre las actividades del inventario de materiales, mientras que el otro 70% afirman que “Casi siempre” sucede esta situación en la empresa.

Tomando en consideración el indicador estudiado en este caso “Revelar tendencias”, un 40% de los sujetos informante manifestaron a través del instrumento de recolección de datos que “Siempre” el sistema de control

interno del inventario de materiales que posee la empresa permite arrojar o ver las situaciones actuales que deben ser expuesta ante los involucrados. Mientras que el restante 60% opinan que “Casi siempre” esto ocurre, como se muestra en el gráfico 10.

Afirmación que se hace, al comparar las respuestas obtenidas con los basamentos teóricos de Rodríguez (2000), el cual señala que los controles deben tener la necesidad de comunicar alguna cosa o una actividad que esté oculta y además deben buscar la manera de mejorarlo y mostrarlo periódicamente. De lo contrario un control que no muestre con facilidad las situaciones a las cuales este debe controlar debe ser tratado de inmediato ya que es indispensable verificar periódicamente las tendencias que conforman las actividades de la empresa.

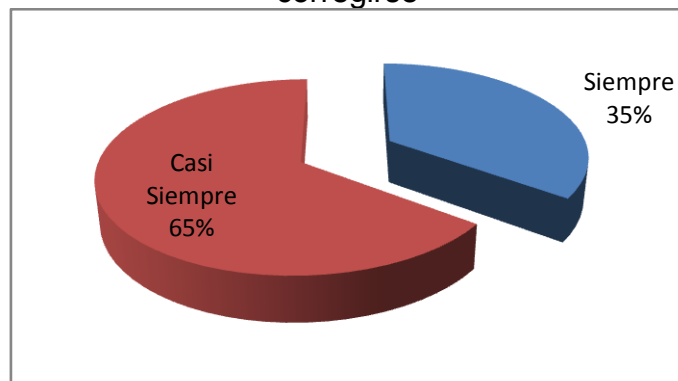
Tabla N° 6. **Predominación de la acciones**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 11	
	F.A	F.R%
Siempre	7	35%
Casi Siempre	13	65%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 11.

Diseño del sistema de control para resaltar las acciones que deben corregirse



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 6

En lo relativo al punto del indicador referido a Resaltar la Excepción en el sistema de control interno del inventario de materiales en las empresas constructoras se obtuvo que un 35% de las respuestas obtenidas sobre los informantes clave sostuvieron que “Siempre” se diseñan estos sistemas de control para resaltar las acciones que de alguna manera necesitan ser corregidas durante el proceso de las actividades. Y la otra parte el 65% expusieron que “Casi siempre” esto ocurre.

Analizando la información recolectada, se puede asegurar que las empresas objeto de análisis, están en acuerdo con lo señalado por Cepeda (2003), que dice que el control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización. Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes. No mide desviaciones; permite identificarlas, lo que significa que estas empresas están sujetas a sistemas de control que reflejan las situaciones significativas que deben mejorarse y así evitar actividades fraudulentas.

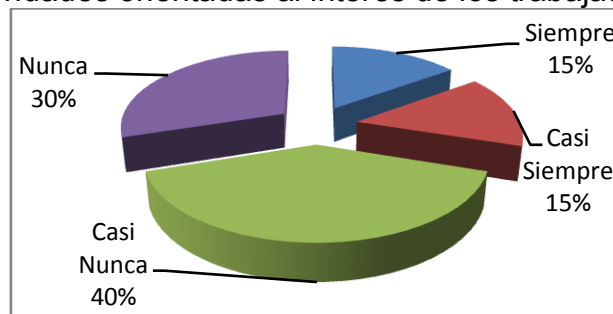
Dimensión: Principios que rigen el sistema de control interno del inventario de materiales.

Tabla N° 7. **Igualdad de condiciones**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 12	
	F.A	F.R%
Siempre	3	15%
Casi Siempre	3	15%
Casi Nunca	8	40%
Nunca	6	30%
Número de Casos Válidos	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 12.
Actividades orientadas al interés de los trabajadores



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 7

Consecuentemente, en relación al ítem N° 12, un 15% de los informantes clave señalaron que “Siempre” se realizan las actividades del área de inventario con interés de igualdad para todos los trabajadores, sin embargo otro 15% afirmaron que esto sucede “Casi siempre” y un 40% está convencido de que “Casi nunca” y finalizando un 30% de los informantes argumenta que “Nunca” ocurre.

Lo que quiere decir, que las empresas no diseñan las políticas de control de acuerdo con lo establecido por las teorías existentes sobre el tema. Para efectos de establecer la comparación del caso de estudio analizado con anterioridad se puede citar a Cepeda (2003), ya que este explica que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

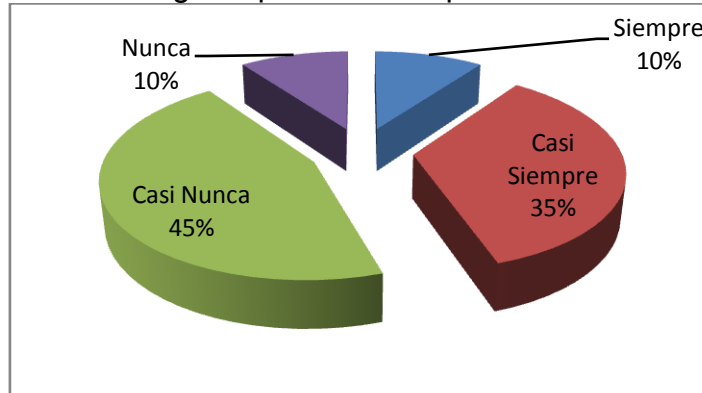
Tabla N° 8. Normas éticas y morales aplicables al personal

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 13		Ítem N° 14	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	2	10%	3	15%
Casi Siempre	7	35%	17	85%
Casi Nunca	9	45%	0	0%
Nunca	2	10%	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 13.

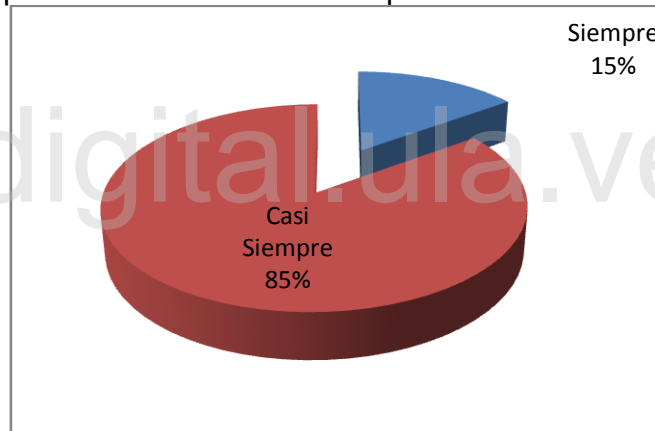
Operaciones regidas por normas aplicables a la conducta



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 8

Gráfico 14.

Actuación del personal basada en el cumplimiento de las responsabilidades



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 8

En el gráfico 13 se revela que un 10% de los consultados consideran que “Siempre” las operaciones de la empresa son regidas por normas aplicables a la conducta del personal, mientras que otro 35% asegura que “Casi siempre”, por otro lado un 45% confirma que esta situación “Casi nunca” sucede y por ultimo un 10% responde que “Nunca”. Por lo que se evidencia que hay una amplia pluralidad entre las respuestas emitidas, concluyendo que existe una cantidad significativa de las empresas

constructoras que no se rigen por normas aplicables a la conducta del personal.

En lo relativo al ítem N° 14, referido a la moralidad, un 15% de los sujetos abordado respondieron que “Siempre” está basada la actuación del personal del área de inventario a los cuidados de los recursos bajo el cumplimiento de las responsabilidades, mientras que el restante 85% afirma que sucede “Casi siempre”, así como se muestra en el gráfico 14.

En tal sentido, tomando en consideración los resultados que anteceden, se puede afirmar que las empresas encuestadas están de acuerdo con la teoría expuesta por Holmes (1999), cuando expresa que este principio se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidades y cumplimientos de las normas propios de la sociedad.

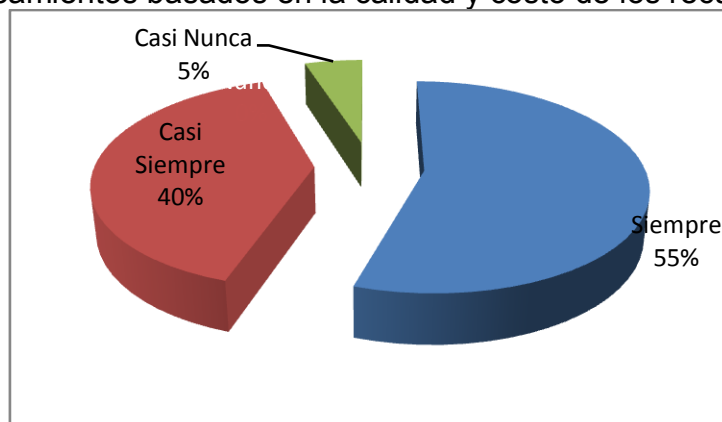
Tabla N° 9. **Eficiencia de las actividades**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 15		Ítem N° 16	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	11	55%	2	10%
Casi Siempre	8	40%	8	40%
Casi Nunca	1	5%	10	50%
Nunca	0	0%	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 15.

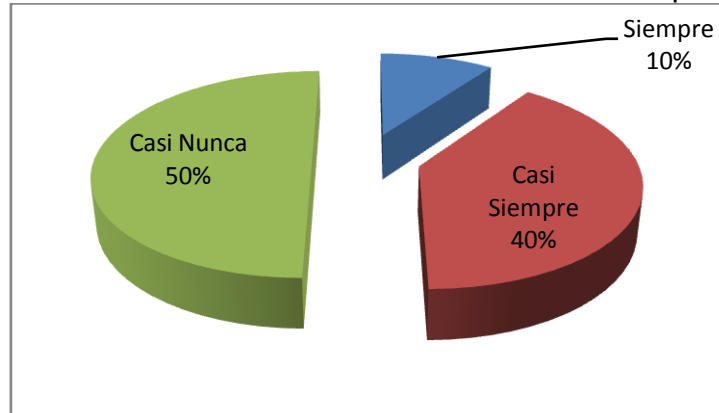
Lineamientos basados en la calidad y costo de los recursos



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 9

Gráfico 16.

Costos de las actividades basadas en la eficiencia de la productividad



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 9

En la tabla 9, se muestran los resultados obtenidos en función a la premisa planteada en el ítem N° 15, donde se observa que un 55% de los encuestados respondieron que “Siempre” la empresa al momento de establecer lineamientos de control de los inventarios de materiales se realiza de acuerdo a la calidad y costo de los recursos utilizados en el área. Observándose de la misma manera que un 40% se ubicaron en la categoría de “Casi siempre” y otro 5% enfatiza que esta situación suele presentarse “Casi nunca”. Atendiendo lo antes dicho las empresas siguen la misma teoría de Cepeda (2003) donde expresa que este vela porque se establezcan lineamientos de control que preserven la calidad y oportunidad con una máxima de eficiencia de los recursos disponibles.

Según los resultados arrojados en la tabla 9 sobre el ítem 16, un 10% de los sujetos informantes respondieron que “Siempre” se obtiene una máxima productividad con mayor eficiencia realizando a los menores costos las ejecuciones de las actividades, otro 40% aludieron de que “Casi siempre” se presenta esta situación y el otro numero representativo 50% expresaron que “Casi nunca” se toma en consideración. Por lo que se puede deducir que existe un gran porcentaje de empresas que no consideran los mínimos costos para la máxima productividad de sus actividades. Ver gráfico 16

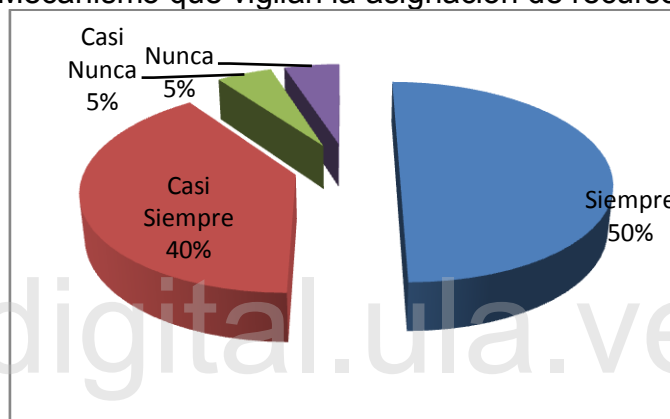
Tabla N° 10. **Asignación económica de recursos**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 17		Ítem N° 18	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	10	50%	6	30%
Casi Siempre	8	40%	13	65%
Casi Nunca	1	5%	1	5%
Nunca	1	5%	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 17.

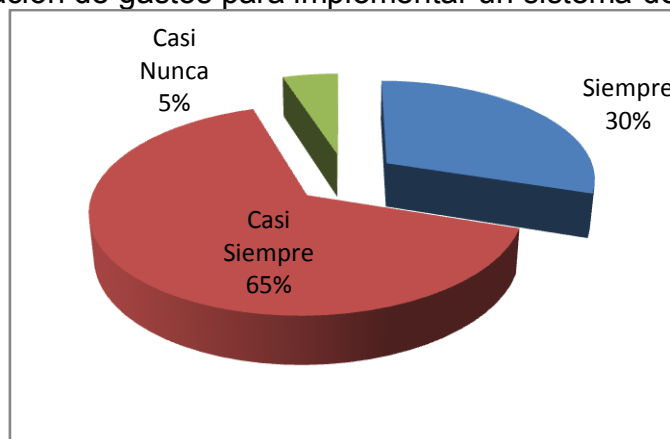
Mecanismo que vigilan la asignación de recursos



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 10

Gráfico 18.

Evaluación de gastos para implementar un sistema de control



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 10

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla 10 del ítem N° 17, el cual señala que el 50% de las empresas informante manifestaron que “Siempre” existen mecanismo de control interno que regulan la asignación de recursos en las actividades que se ejecutan en el almacén, por su parte el otro 40% manifestó que esta situación se presenta “Casi siempre”, otro 5% argumentó que “Casi nunca” sucede, seguidamente un restante 5% de los mismo señalaron estar de acuerdo con que este escenario “Nunca” se presenta. Ver gráfico 17

Los datos recaudados sobre el ítem N° 18 mostrados en el gráfico 18 revela que un 30% de las personas involucradas sostuvieron que “Siempre” se evalúan los gastos que genera la ejecución de las actividades sobre inventario de materiales para implementar un sistema efectivo, para lo cual un 65% de los mismo afirmaron que esta condición se presenta “Casi siempre” y el restante 5% indicaron que “Casi nunca”.

En este sentido, en relación a los resultados se puede contractar con la teoría que señala Holmes (1999) donde se refiere a la austeridad y la mesura en los gastos necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades del cliente. En vista a los resultados arrojados de la aplicación del instrumento de recolección de datos en los ítems N° 17 y N° 18 muestra que se afirma esta característica en el sistema de control de estas empresas.

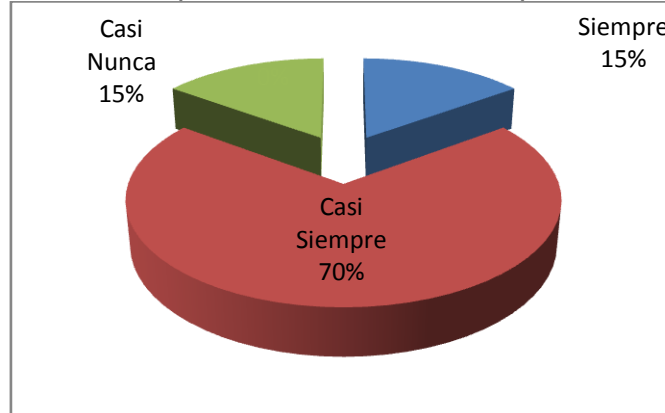
Tabla N° 11. Capacidad de respuesta

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 19		Ítem N° 20	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	3	15%	5	15%
Casi Siempre	14	70%	13	65%
Casi Nunca	3	15%	2	10%
Nunca	0	0%	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 19.

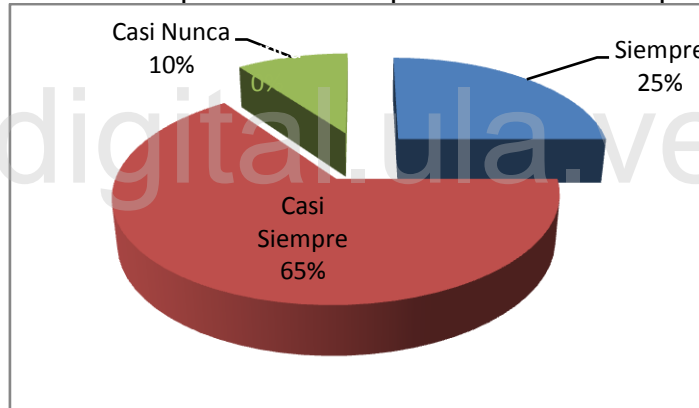
Capacidad de respuesta ante la falta en época de escases



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 11

Gráfico 20.

Rapidez en la capacidad de respuesta ante la competencia



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 11

De acuerdo a los resultados obtenidos a través del instrumento de recolección de datos mostrados en la tabla 11 y como de complemento en el gráfico 19, se observa que un 15% de los sujetos involucrados afirman estar de acuerdo que “Siempre” el almacén de materiales de la empresa cuenta con la disponibilidad de responder rápidamente ante la falta en época de escases de material, por su parte el 70% aseguran que “Casi siempre” esto sucede y el resto 15% respondieron que “Casi nunca” se presenta tal situación.

Con respecto al ítem N° 20 los datos indican que un 25% de los encuestados sostuvieron que “Siempre” se maneja la rapidez en la capacidad de respuesta durante la ejecución de las actividades realizadas en el área del inventario, mientras que un 65% responden que “Casi siempre” y el otro restante 10% aportaron que “Casi nunca” sucede esto en la empresa. En consideración a los resultados que arrojaron el ítem N° 19 y N° 20 mostrados en la tabla 11 se puede afirmar a través de la teoría expuesta por Cepeda (2003) que consiste que uno de los principales aspectos sujetos al control debe ser la capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización.

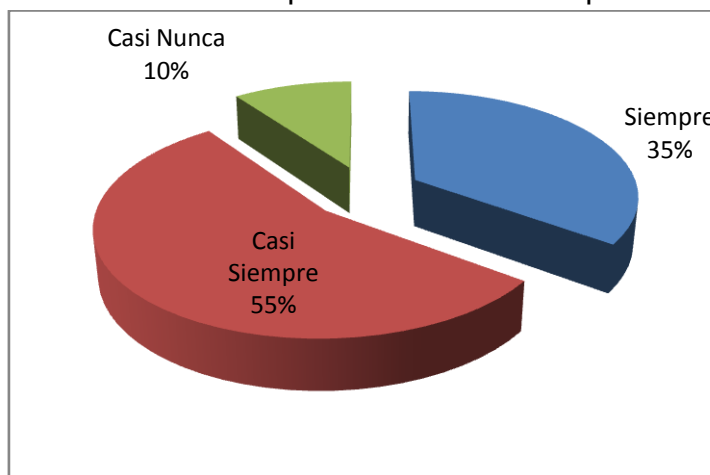
Tabla N° 12. **Difusión de la información**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 21		Ítem N° 22	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	7	35%	0	0%
Casi Siempre	11	55%	9	45%
Casi Nunca	2	10%	10	50%
Nunca	0	0%	1	5%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 21.

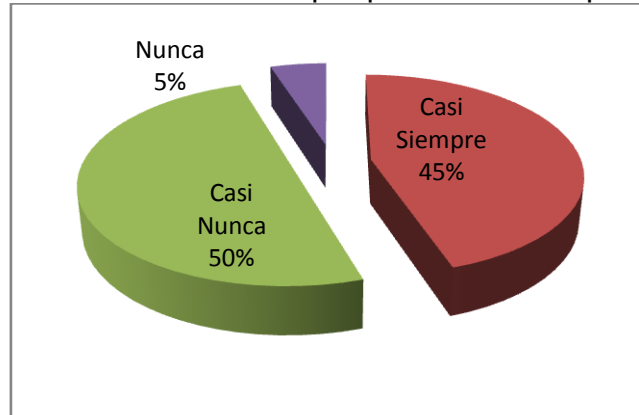
Divulgación de los controles implementados ante el personal involucrado



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 12

Gráfico 22.

Acceso a la información por parte de los empleados



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 12

En la tabla 12 se muestra los resultados del ítem N° 21 donde se observa que un 35% de los sujetos informante exponen que “Siempre” los controles que son implementados en el área de almacén de materiales son previamente notificados al personal involucrado, por otra parte un 55% de los mismo aseguran que “Casi siempre” ocurre esta hipótesis, mientras que 10% de los sujetos afirman de que “Casi nunca” se expone este escenario. Ver gráfico 21.

Para el ítem N° 22 el 45% de la empresas constructoras confirmaron que “Casi siempre los empleados tienen derecho al acceso pleno de la información de las actuaciones de la empresa para la ejecución de sus actividades, por otra parte el 50% indican que “Casi nunca” ocurre esta situación y por ultimo el 5% restante sostienen que “nunca”. Por lo que cabe destacar que son contradictorias las respuestas por partes de las empresas involucradas ya que existe un porcentaje considerable por ambas parte, atendiendo a estos resultados podemos citar a Cepeda (2003) donde expone que debe obtener mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

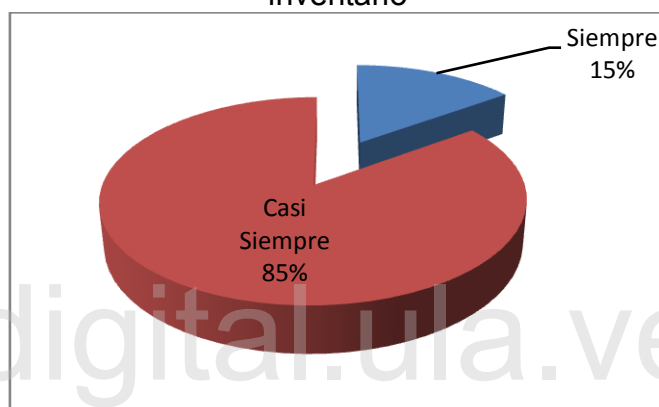
Tabla N° 13. Valoración del impacto ambiental

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 23		Ítem N° 24	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	3	15%	7	35%
Casi Siempre	17	85%	13	65%
Casi Nunca	0	0%	0	0%
Nunca	0	0%	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 23.

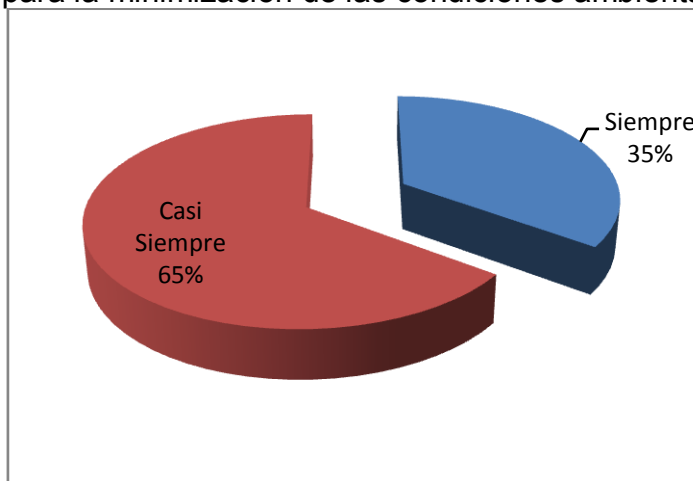
Valoración del impacto ambiental negativo para implementar control sobre inventario



Fuente: Rubio, (2012). Tabla Estadística de Datos N° 13

Gráfico 24.

Valorización para la minimización de las condiciones ambientales negativas



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 13

Tomando en consideración los resultados plasmados en la tabla 13 se observa que un 15% de los sujetos clave están de acuerdo con la hipótesis del ítem N° 23 de que “Siempre” la empresa a la hora de implementar algún control sobre las actividades del inventario de materiales toman en cuenta el impacto ambiental que pueda tener durante la ejecución de la misma, de la misma forma otro 85% afirman que esta situación “Casi siempre” se presenta.

Según los resultados del ítem N° 24 mostrados en la tabla 13 demuestra que un 35% de los informantes aseguran que “Siempre” se realiza valoración de costos para la minimización de las condiciones ambientales de forma negativa repercutida por las actividades del inventario de materiales, por otra parte un restante del 65% argumenta que “Casi siempre”. En apreciación a los resultados de los ítems presentados en la tabla 13 se puede comparar con la teoría de Holmes (1999) donde afirma que la preservación del medio ambiente es la orientación de las actuaciones de la empresa hacia el respecto por el medio ambiente, garantizando condiciones propicias al desarrollo de sus empleados. Por lo que se puede afirmar que estas empresas fijan políticas de preservación ante el ambiente durante la ejecución de las actividades.

Dimensión: **Métodos de valorización del inventario de materiales.**

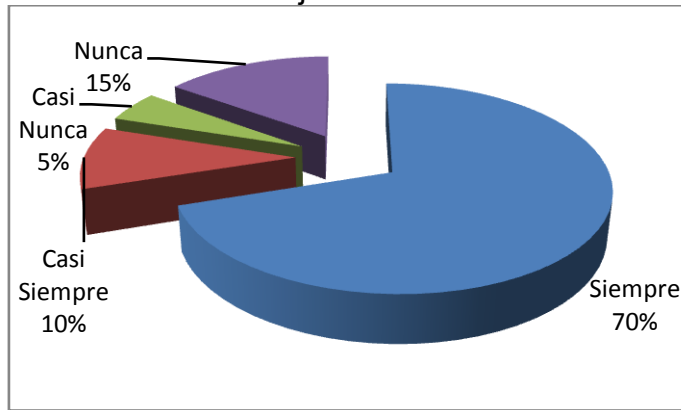
Tabla N° 14. **Registro de la existencia de materiales según P.E.P.S.**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 25		Ítem N° 26	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	14	70%	1	5%
Casi Siempre	2	10%	3	15%
Casi Nunca	1	5%	3	15%
Nunca	3	15%	13	65%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 25.

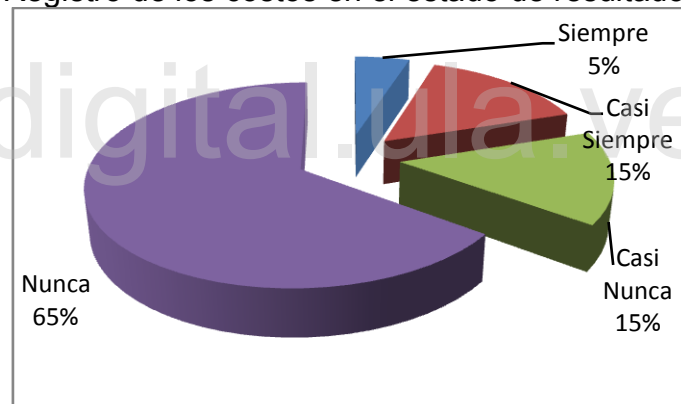
Registro de precios al finalizar el ejercicio económico con ultima adquisición



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 14

Gráfico 26.

Registro de los costos en el estado de resultado.



Fuente: Rubio, (2012). Tabla Estadística de Datos N° 14

Siguiendo los resultados que se muestran en la tabla 14 sobre el ítem N° 25 se aprecia que un 70% de las empresas encuestadas sugieren que “Siempre” registran las existencias de materiales con el ultimo de precio de adquisición, el 10% afirma que “Casi siempre”, otro 5% sostiene que “Casi nunca” y el restante de 15% responde que “Nunca”. Obteniendo la mayoría del porcentaje en la situación de acierto sobre la hipótesis que concuerda con Colín (2008), donde expone que en este método los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o

consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

Con respecto al ítem N° 26, se muestra los resultados en la tabla 14 donde se observa que un 5% de los informantes claves enfatizaron que “Siempre” los costos de materiales reflejados en el estado de resultados corresponden al inventario inicial del mismo, mientras que un 10% de los informantes sugirieron que “Casi siempre” ocurre, otro 10% respondieron que “Casi nunca” y el restante 65% que “Nunca” sucede esta situación. Evaluando la situación entre el ítem 25 y 26 referidos al indicador P.E.P.S., demuestra que las empresas se identifican con este tipo de método para efectos del control de inventario.

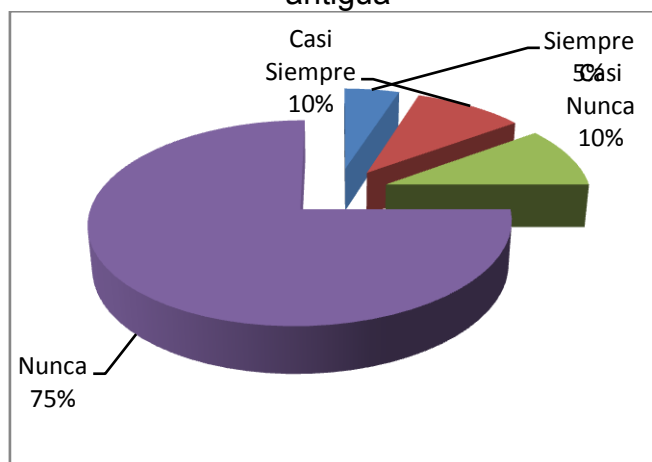
Tabla N° 15. Registro de la existencia según U.E.P.S.

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 27	
	F.A	F.R%
Siempre	1	5%
Casi Siempre	2	10%
Casi Nunca	2	10%
Nunca	15	75%
Número de Casos Válidos	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 27.

Registro del precio al finalizar el ejercicio económico con adquisición más antigua



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 15

La información presentada en la gráfica 27 demuestra que un 5% de los sujetos informantes respondieron a que “siempre” la existencia de materiales son registradas al precio de adquisición más antiguo al finalizar el ejercicio económico, un 10% afirman que “Casi siempre” esto ocurre, el otro 10% indican que “Casi nunca” se presenta esta situación y por otro lado un restante de 75% concuerda de que “Nunca”. Evaluando los resultados se puede afirmar que se encuentra caso contrario en referencia a la teoría de Romero (2000), donde dice que consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él. Por lo tanto las empresas encuestadas no identifican este método para la ejecución de las actividades sobre inventario de materiales.

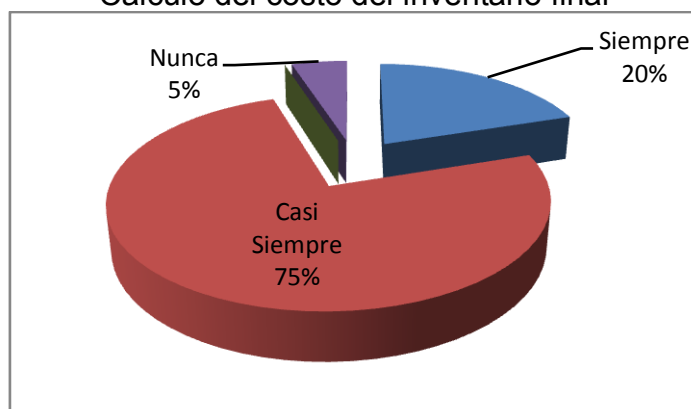
Tabla N° 16. **Registro de la existencia según el costo promedio**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 28		Ítem N° 29	
	F.A	F.R%	F.A	F.R%
Siempre	4	20%	13	65%
Casi Siempre	15	75%	6	30%
Casi Nunca	0	0%	1	5%
Nunca	1	5%	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 28.

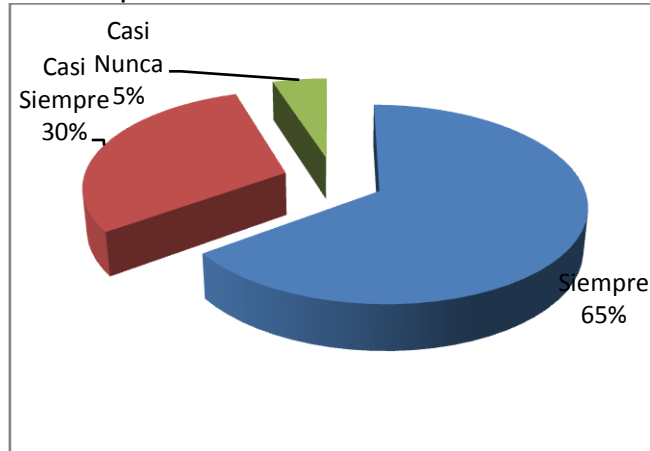
Calculo del costo del inventario final



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 16

Gráfico 29.

Calculo del precio basado en el cambio de existencia.



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 16

En el ítem N° 28 se evalúa el indicador costo promedio entre los sujetos abordado, donde el 20% estuvieron de acuerdo a que “Siempre” los costos del inventario final se calcula tomando en cuenta los precios viejos como los nuevos de los materiales, otro 75% acotan que “Casi siempre” y por otra parte un 5% responde que “Nunca” se aplica esta situación. Tomando en consideración el indicador estudiado en este caso y en resistencia a lo que establece Romero (2000), 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. Se afirma lo resultados expuestos.

Para el caso del ítem N° 29, se observó a través del instrumento de recolección de datos que un 65% de las empresas constructoras afirmaron de que “Siempre” se calcula un nuevo precio cada vez que hay un cambio en la existencia de los materiales, a lo que el 30% de los entrevistados señalan que “Casi siempre” y un 5% expusieron que “Casi nunca”. Según lo señalado anteriormente se verifica el acierto con la información del ítem anterior referente al mismo indicador.

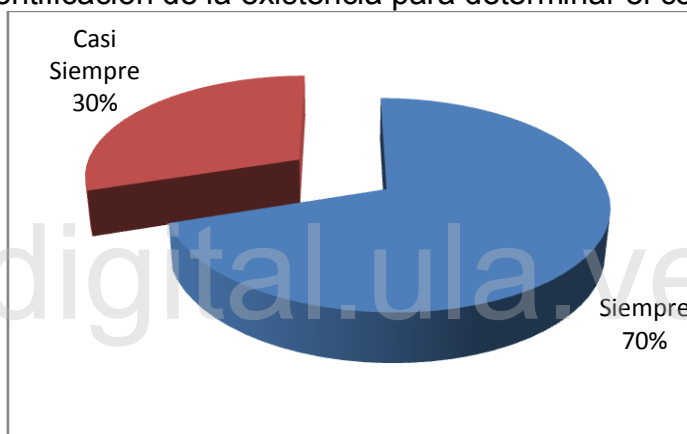
Tabla N° 17. **Registro de existencia por medio de la identificación específica**

Alternativa de Respuesta	Ítem N° 30	
	F.A	F.R%
Siempre	14	70%
Casi Siempre	6	30%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Número de Casos Válidos	20	100%

Fuente: Instrumento aplicado por el Investigador

Gráfico 30.

Identificación de la existencia para determinar el costo



Fuente: Rubio (2012). Tabla Estadística de Datos N° 17

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla 17 y complementado en el gráfico 30 se evidencia que un 70% de los informantes clave exponen que “Siempre” se realizan registros por medio de la cual se puede identificar con precisión los materiales para determinar el costo con exactitud, por su parte un 30% argumenta que “Casi siempre” sucede este escenario en la empresa. Por lo que se puede constatar con la teoría que según expone Colín (2008), que cada artículo vendido y cada unidad que queda en el inventario están individualmente identificados.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Según las interpretaciones efectuadas a los datos recolectados por medio del cuestionario, en función al análisis del sistema de control interno del inventario de materiales que poseen las empresas constructoras del municipio Valera, estado Trujillo se procede a emitir las conclusiones y recomendaciones obtenidas tomando en consideración los objetivos planteados en el presente estudio.

Conclusiones

En relación al objetivo de caracterizar el sistema de control interno del inventario de materiales que poseen las empresas constructoras, se evidenció que por lo general estas empresas están bien estructuradas contando con la información necesaria al evaluar los datos del inventario de materiales. En cuanto a la estructura orgánica se puede argumentar que no se cataloga dentro del sistema de control interno viéndose necesario al no confundir las funciones o responsabilidades que cada trabajador realiza en función a los objetivos de la empresa. Ahora bien el sistema de control interno del inventario de materiales está debidamente determinado por la ubicación estratégica ya que este tipo de empresas por su tamaño necesitan identificar las actividades más trascendentales del área del inventario.

Sin duda alguna, los costos que incurren los sistemas de control interno aplicados sobre el área del inventario de materiales son ajustables y coherentes ante la economía de la empresa satisfaciendo las necesidades del proceso. Además estos sistemas son fijados para revelar de forma general las situaciones más significativas de las actividades del área correspondiente con la oportunidad de observar cualquier situación correctiva.

Con respecto al objetivo, de describir los principios que rigen el sistema de control interno del inventario de materiales, se produce diversas condiciones hacia el interés de los trabajadores y falta de normas aplicables a la conducta personal debido a esto puede existir rozas entre ellos originando un ambiente tenso y difícil de manejar. En cuanto al cumplimiento de las responsabilidades están bien definidas de acuerdo a las normas impuestas por la empresa. También se debe acotar que el sistema de control que utiliza estas empresas está determinado por la eficiencia de acuerdo a la calidad y costo de los recursos utilizados. Debido a la gran cantidad de inventario que se mueve en el almacén esta fijan mecanismo de control sobre los recursos económicos acarreados para la realización de las actividades, así como la disponibilidad de responder ante las situaciones de escases en tiempos trascendentales y ante el ámbito competencia.

Por otra parte, se acentúa que no toda información referente a las actividades que se realizan dentro del área del inventario sean notificados a sus involucrados, pudiendo ocurrir que hayan responsabilidades que sean omitidas o incumplidas por no contar con la información adecuada, entorpeciendo las actividades propias del sistema de control interno. Y a lo referido a los costos ambientales se definen como uno de los principios del sistema de control interno dentro de las empresas referidas, tomando en consideración que estas aplican las valoraciones para la reducción del impacto negativo para la preservación del medio ambiente mostrando factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de las actividades rutinarias.

En cuanto a la identificación del método de valorización del inventario de materiales se puede acotar que existe la predominación del método P.E.P.S. por parte de este tipo de empresas de acuerdo a las necesidades o alcance de sus objetivos ya que están de acuerdo en tomar en cuenta los precios de las últimas adquisiciones para registrar las existencias al finalizar el ejercicio económico.

En líneas generales, los sistemas de control interno del inventario de materiales son caracterizados por ser oportunos, económico, estratégicos y relevantes, además está descrito por principios puntuales como eficiente, económico y rápido. De la misma forma se acentúa la predominación del método PEPS para evaluar las existencias del inventario. Sin embargo, no mantienen un control sobre la conducta del personal al igual que difieren las condiciones de interés en general por lo que puede repercutir en la ejecución de las actividades propias del área del inventario de materiales.

Recomendaciones

- Considerar una adecuada división de funciones asignadas a los miembros encargados del inventario sobre las actividades de autorización, registro y custodia, debidamente separadas.
- Precisar que las características fijadas al sistema de control interno del inventario sean aplicables a cada unidad que interviene en el proceso para que este sea integral, dinámico y permanentemente.
- Estimular al personal de acuerdo a sus meritos o posibilidades, de esta manera el sistema de control reconocerá los derechos y oportunidades orientados a todo el personal de acuerdo al interés general.
- Establecer mecanismo para la divulgación de la información concerniente a la ejecución de las actividades relacionadas al área del inventario de materiales.
- Fijar como método de valoración el costo promedio la cual brinda la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y ajustarse a los efectos fiscales de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2004). Auditoría III: Control Interno, Áreas Específicas de Implementación, Procedimientos y Control. España: Cultura S.A.
- Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 5ta. Edición. Caracas, Venezuela: Episteme
- Banco Central de Venezuela (2011). Informe sobre bienes “Reseña la Verdad” [Artículo en línea] Disponible en guia.com.ve Consultado el 07 de Junio de 2011
- Bustamante, E. (2009). Administración y Finanzas. La empresa. [Documento en Línea] Disponible en www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml Consultado el 22 de Noviembre de 2011
- Catacora, F. (2001). Sistema y Procedimientos Contables. Caracas: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana de Venezuela, S.A.
- Cepeda, G. (2003). Auditoría de Control Interno. Santa Fe de Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.
- Colín, J. (2008). Contabilidad de Costos. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Dell’agnolo, M. (2004). Costos de Inventario. Planificación de Stocks y Aprovisionamiento. México: Editorial Prentice Hall
- Diccionario de la Lengua Española (2005). España: Espasa – Calpe
- Espinoza, M. (2007). Administración y Finanzas [Artículo en Línea] Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos40/las-empresas/las-empresas.shtml> Consultado el 22 de noviembre de 2011
- González, L. (2003). Características del Sistema de Control Interno en las Organizaciones. Aeronáutica Civil (Aerocivil) [Artículo en línea] Disponible en portal.aerocivil.gov.co/ Consultado el 24 de noviembre de 2011

- Guajardo, G. (2002). Contabilidad Financiera. Tercera edición. México: McGraw – Hill Interamericana.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Batista, J. (1998) Metodología de la Investigación México: McGraw Hill Interamericana.
- Holmes, A. (1999). Auditoría: Principios y Procedimientos. México: Limusa Grupo Noriega Editores
- Hurtado, J. (2000). Metodología de la Investigación Holística. Caracas SYPAL
- Kerlinger, (2002). Metodología de la Investigación. Tercera edición. México.
- Linares, M.; Montañana, A. y Navarro, E. (2001). Economía y Organización de Empresas Constructoras. UPV. Valencia, Venezuela.
- López, C. (2008). Contabilidad. Inventario y sus tipos [pagina web en línea] Disponible en www.gestiopolis.com Consultado el 24 de noviembre de 2011
- López, W. (1995). Control Interno de los inventarios. México. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- López, W. (1994). Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados. México. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Méndez, C. (2001) Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. Santa Fe de Bogotá, Colombia: McGraw Hill Interamericana.
- Montiel, Y. (2007). Sistema de Control Interno de Inventario de Mercancía en las PYMES del Municipio Trujillo, Estado Trujillo. Tesis de Grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel”. Trujillo, Venezuela
- Nahmias, S. (1999). Análisis de la Producción y Operaciones. México: CECSA.

- Navarro, A. (1998). Propuesta Metodológica para la aplicación del Benchmarking a través de indicadores. Revista de Contabilidad, vol. 6, N° 12, Valencia, España.
- Olmedillo, M. (2008). Sistema de Control Interno de Inventario en las Empresas de Repuesto Automotrices del Municipio Valera, Estado Trujillo. Tesis de Grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario "Rafael Rangel". Trujillo, Venezuela
- Rodríguez, L. (1997). Asientos de Ajuste de Contabilidad Superior. 2^{da} ed. Venezuela: Universidad de los Andes Consejo de Publicaciones.
- Rodríguez, L. (2001). Asientos de Ajuste. Contabilidad Superior. Mérida 2 Reimpresión. Editado por el Consejo de Publicaciones de la Universidad de los Andes.
- Rodríguez, J. (2000). Control Interno: un efectivo sistema para la empresa. México: Trillas, S.A. de C.V.
- Romero, J. (2000). Contabilidad Intermedia. México: McGraw – Hill Interamericana
- Tamayo y Tamayo, M. (1995). El Proceso de la Investigación Científico. México: Limusa, S.A.
- Tamayo y Tamayo, M. (1999). El Proceso de la Investigación Científica. Fundamentos de la Investigación. 2da. Edición. México: Limusa, Grupo Noriega Editores.
- Urdaneta, M. (2002). Evaluación del Sistema de Control Interno el Almacén de Materiales de C.A. ENELVEN Distribuidora (ENELDIS) del Centro Operativo Teolindo Álvarez (COTA). Tesis de Grado para optar al Título de Especialista en Contaduría Pública Mención: Auditoría en la Universidad del Zulia, Venezuela.

Vásquez, J. (2010). Sistema de Control Interno de Inventario de Bienes Muebles en los Centros Oftalmológicos del Municipio Iribarren, Estado Lara. Tesis de Grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes, Núcleo Universitario "Rafael Rangel". Trujillo, Venezuela

bdigital.ula.ve

ANEXOS

bdigital.ula.ve

ANEXO A

CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE
DATOS



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES

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

CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, Marilys T Cote L titular de la Cédula de Identidad
Nº 10.152.739 de profesión Lic. en Contaduría por medio
de la presente hago constar que he revisado el instrumento presentado por la
Bachiller Carmen Rubio, titular de la Cédula de Identidad Nº V-17.037.055,
aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de
Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel, el cual será utilizado para
recabar información necesaria para su trabajo especial de grado titulado:
**SISTEMA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MATERIALES
EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL MUNICIPIO VALERA,
ESTADO TRUJILLO.**


Firma

Cédula de Identidad / Fecha

10.152.739

04-10-12



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES

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

CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, Lic Rosa V. Suazo S., titular de la Cédula de Identidad N° 10318419 de profesión Contador Público por medio de la presente hago constar que he revisado el instrumento presentado por la Bachiller Carmen Rubio, titular de la Cédula de Identidad N° V-17.037.055, aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel, el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo especial de grado titulado: **SISTEMA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MATERIALES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

Firma

Cédula de Identidad / Fecha

10318419

23/07/2012



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES

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

CONSTANCIA DE REVISIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **ROLANDO ADRIANI**, titular de la Cédula de Identidad N° **5.763.583** de profesión **INGENIERO DE SISTEMA** por medio de la presente hago constar que he revisado el instrumento presentado por la Bachiller Carmen Rubio, titular de la Cédula de Identidad N° V-17.037.055, aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel, el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo especial de grado titulado: **SISTEMA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MATERIALES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**



Firma

Cédula de Identidad / Fecha

CI: 5-763.583

18-jul-2012

ANEXO B

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

bdigital.ula.ve



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES

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

**CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL DE ALMACÉN O DE
DEPÓSITO DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL MUNICIPIO
VALERA**

Instrucciones

- a. Lea detenidamente cada pregunta
- b. Marque con una equis (x) el literal de las alternativas que se ajustan a su opinión
- c. Cada una de sus respuestas son de gran importancia, por favor responder todas las preguntas
- d. La información que usted facilite es de carácter confidencial y solamente será utilizada para fines académicos.

Pregunta	Siempre	Casi siempre	Casi nunca	Nunca
1- En la empresa a la hora de evaluar los datos del inventario de materiales se cuenta con la información necesaria en el momento oportuno.				
2- En la empresa al momento de preparar los informes financieros se cuenta con el registro de las transacciones de manera oportuna.				

Pregunta	Siempre	Casi siempre	Casi nunca	Nunca
3- Las actividades de control del inventario de materiales son realizadas de acuerdo al organigrama que posee la empresa.				
4- La estructura del organigrama de la empresa garantiza la eficiencia de los controles sobre el inventario de materiales.				
5- Para el establecimiento de los controles se toma en consideración un análisis estratégico practicado a las actividades relacionadas al inventario de materiales.				
6- Los mecanismos de control implementados en el área de inventario de materiales se encuentran asignados de acuerdo a las actividades más significativas del almacén				
7- Los controles implementados sobre el inventario de materiales estudian previamente la capacidad económica de la empresa.				
8- Ha repercutido económicamente la inversión de un sistema de control sobre los inventarios en satisfacción de las necesidades.				
9- Los controles establecidos para las actividades derivadas del inventario de materiales muestran periódicamente las situaciones ocultas que necesitan mejorarse.				
10- El sistema de control interno del inventario de materiales permite arrojar las situaciones actuales que deben ser observadas en la empresa.				
11- El sistema de control interno del inventario de materiales está diseñado para resaltar aquellas acciones que necesitan medidas correctivas durante el proceso de las actividades.				

Pregunta	Siempre	Casi siempre	Casi nunca	Nunca
12- Las actividades que se realizan en el almacén de materiales de la empresa van orientadas hacia el interés de todos los trabajadores en igualdad de condiciones.				
13- En la empresa las operaciones que se realizan en el almacén de inventario de materiales se rige por normas aplicables a la conducta del personal.				
14- La actuación del personal involucrado en el control del inventario de material está basada en el cuidado de los recursos bajo el cumplimiento de las responsabilidades.				
15- En la empresa al momento de establecer lineamientos de control de los inventarios de materiales se realizan de acuerdo a la calidad y costo de los recursos utilizados.				
16- La ejecución de las actividades en el área de almacén son realizados a los menores costos obteniendo una máxima productividad logrando mejor eficiencia.				
17- Existen mecanismos de control interno que vigilan la asignación de recursos en las actividades que se realizan en el almacén de materiales.				
18- Se evalúan los gastos que acarrea la ejecución de las actividades sobre inventarios de materiales para implementar un sistema de control efectivo.				
19- El almacén de materiales de la empresa cuenta con la disponibilidad de responder rápidamente ante la falta en época de escases de material.				
20- Durante la ejecución de las actividades realizadas en el área de inventario de materiales se maneja la rapidez en la capacidad de respuesta.				

Pregunta	Siempre	Casi siempre	Casi nunca	Nunca
21- Los controles que son implementados en el área de almacén de materiales de la empresa son previamente notificados al personal involucrado.				
22- Los empleados tienen el derecho al acceso pleno a la información de las actuaciones de la empresa para la realización de sus actividades.				
23- La empresa a la hora de implementar algún control sobre las actividades de inventario de materiales toma en cuenta el impacto ambiental negativo que pueda tener durante la ejecución de la misma.				
24- Cuando las actividades de inventario de materiales repercute en las condiciones ambientales de forma negativa se realiza valoración de costos para su minimización.				
25- Las existencias de materiales al finalizar el ejercicio económico de la empresa quedan registradas con los últimos precios de adquisición.				
26- Los costos de materiales reflejados en el estado de resultado corresponde al inventario inicial del mismo.				
27- La existencia de materiales al finalizar el ejercicio económico son registradas al precio de adquisición más antiguos.				
28- El costo del inventario final se calcula tomando en cuenta los precios viejos como los nuevos de los materiales.				
29- Cada vez que hay un cambio en la existencia de materiales se calcula un nuevo precio.				
30- Se realizan registros por medio de la cual se puede identificar con precisión los materiales para determinar el costo con exactitud.				

ANEXO C

TABULACIÓN DE LA RECOLECCIÓN DE DATOS

bdigital.ula.ve

TABULACIÓN DE LA RECOLECCIÓN DE DATOS OBJETIVO NO. 1

INDICADOR NO. 1. Oportunos																						
ITEM NO. 1																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	60
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	7	35
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	25
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 2. Estructura Orgánica																						
ITEM NO. 2																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11	55
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	45
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 3. Unificación Estratégica																						
ITEM NO. 3																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	7	35
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	20
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 4. Estructura Organizativa																						
ITEM NO. 4																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	60
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	7	35
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 5. Resolutor de Emergencias																						
ITEM NO. 5																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	60
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	7	35
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 6. Resolutor de Emergencias																						
ITEM NO. 6																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11	55
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	45
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 7. Resolutor de Emergencias																						
ITEM NO. 7																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	60
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	6	30
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 8. Resolutor de Emergencias																						
ITEM NO. 8																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	17	85
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	15
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 9. Resolutor de Emergencias																						
ITEM NO. 9																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	70
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	6	30
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 10. Resolutor de Emergencias																						
ITEM NO. 10																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	8	40
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	60
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Número de Casos Válidos																				20	100	

INDICADOR NO. 11. Resolutor de Emergencias																						
ITEM NO. 11																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	7	35
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	65
Casi Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Número de Casos Válidos																				20	100	

TABULACIÓN DE LA RECOLECCIÓN DE DATOS OBJETIVO NO. 2

INDICADOR NO. 1. Igualdad																						
ITEM NO. 1.2																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					3	15
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	15
Casi Nunca																					40	
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	6	30
Número de Casos Válidos																					20	100

INDICADOR NO. 4. Economía																						
ITEM NO. 1.7																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					10	50
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	8	40
Casi Nunca																					5	
Nunca																					1	5
Número de Casos Válidos																					20	100

INDICADOR NO. 5. Celeridad																						
ITEM NO. 1.9																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					3	15
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	70
Casi Nunca																					3	15
Nunca																					0	0
Número de Casos Válidos																					20	100

INDICADOR NO. 2. Moralidad																						
ITEM NO. 1.3																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					2	10
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	7	35
Casi Nunca																					9	45
Nunca	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20	100
Número de Casos Válidos																					20	100

INDICADOR NO. 3. Eficiencia																						
ITEM NO. 1.5																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					11	55
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	8	40
Casi Nunca																					1	5
Nunca																					0	0
Número de Casos Válidos																					20	100

INDICADOR NO. 6. Publicidad																						
ITEM NO. 2.1																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					7	35
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11	55
Casi Nunca																					2	10
Nunca																					0	0
Número de Casos Válidos																					20	100

INDICADOR NO. 7. Valoración de Costos Ambientales																						
ITEM NO. 2.3																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					3	15
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	17	85
Casi Nunca																					0	0
Nunca																					0	0
Número de Casos Válidos																					20	100

INDICADOR NO. 8. Eficiencia																						
ITEM NO. 1.6																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					2	10
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10	50
Casi Nunca																					0	0
Nunca																					0	0
Número de Casos Válidos																					20	100

INDICADOR NO. 9. Moralidad																						
ITEM NO. 1.3																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					7	35
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	65
Casi Nunca																					0	0
Nunca																					0	0
Número de Casos Válidos																					20	100

INDICADOR NO. 10. Moralidad																						
ITEM NO. 1.3																						
Respuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.%
Siempre																					1	5
Casi Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	65
Casi Nunca																					0	0
Nunca																					0	0
Número de Casos Válidos																					20	100

TABULACIÓN DE LA RECOLECCIÓN DE DATOS OBJETIVO NO. 3

INDICADOR NO. 1. P.E.P.S.																							
ITEM NO. 25																							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N	
Respuesta																							
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	70	
Casi Siempre																					2	10	
Casi Nunca																					1	5	
Nunca																					3	15	
Número de Casos Válidos																						20	100
ITEM NO. 26																							
Respuesta																							
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	65
Casi Siempre																					3	15	
Casi Nunca																					3	15	
Nunca																					1	5	
Número de Casos Válidos																						20	100

INDICADOR NO. 4. Costo Promedio																							
ITEM NO. 28																							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N	
Respuesta																							
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	20	
Casi Siempre																					1	5	
Casi Nunca																					0	0	
Nunca																					1	5	
Número de Casos Válidos																						20	100
ITEM NO. 29																							
Respuesta																							
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	65	
Casi Siempre																					6	30	
Casi Nunca																					1	5	
Nunca																					0	0	
Número de Casos Válidos																						20	100

INDICADOR NO. 2. U.E.P.5.																							
ITEM NO. 27																							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N	
Respuesta																							
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5
Casi Siempre																					2	10	
Casi Nunca																					2	10	
Nunca																					15	75	
Número de Casos Válidos																						20	100

INDICADOR NO. 5. Identificación Específica																							
ITEM NO. 30																							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	F.A.	F.R.N	
Respuesta																							
Siempre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	70	
Casi Siempre																					6	30	
Casi Nunca																					0	0	
Nunca																					0	0	
Número de Casos Válidos																						20	100