



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

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE LACTEOS LOS  
ANDES (ANDIVAL), MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

**Autor:** Br. José Angel Perdomo Durán

**CI:** V-19.643.999

**Tutor:** José Luis Valera

Noviembre, 2013



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

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE LACTEOS LOS  
ANDES (ANDIVAL), MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

**Trabajo Especial de grado presentado ante la Ilustre Universidad  
de los Andes para optar por el Título de Lic. En Contaduría Pública**

**Autor:** Br. José Angel Perdomo Durán

**CI:** V-19.643.999

**Tutor:** José Luis Valera

Noviembre, 2013

## DEDICATORIA

Al alcanzar una meta, un sueño en nuestras vidas debemos seguir poniéndole nuestra fuerza, corazón, empeño y dedicación para seguir adelante, superándonos cada día más y logrando ser mejores personas, que iluminemos al mundo con nuestra propia luz, una de mis metas está a punto de ser culminada la cual es ser Licenciado en Contaduría Pública, dedicarle mi triunfo a:

Dios Trino todo Poderoso y a la Santísima Virgen María por haberme brindado su protección divina, concediéndome día a día vida y salud, llenándome con su entendimiento y permitirme cumplir con esta meta anhelada por mi junto a mis seres queridos. “Gracias señor por todo”.

Dos grandes persona que para mí son un ejemplo a seguir, mi madre y mi padre, por su esfuerzo, valentía y sacrificios; que con amor me han enseñado a enfrentar la vida, a siempre luchar por lo que quiero; gracias por brindarme su confianza para alcanzar esta meta que anhelaba, “Los Amo, dios me los cuide”.

Mis hermanos, por su apoyo incondicional en todo momento, y las fuerzas que me brindaron para seguir adelante luchando por esto que era lo que quería, que este triunfo le sirva de estímulo para continuar. ¡Los quiero!

Mis Compañeros(as) de estudio por ser grandes personas, quienes han compartido mis triunfos, fracasos y por acompañarme en los momentos más difíciles. “Gracias a su ha apoyo he llegado aquí”.

Mis Abuelos, que me apoyan en todo momento para no desmayar en este logro que estoy a punto de alcanzar, “Dios la Cuide”

Mis Profesores, por enseñarme y guiarme en todo lo que fue mi carrera. “Infinitas Gracias”

**José Ángel Perdomo**

## AGRADECIMIENTO

En el transcurrir de mi vida he encontrado a seres muy especiales que hacen que mí transitar por ella sea más liviano, que con solo una palabra, sonrisa y hasta con sus propios silencios atentos a lo que digo son de gran ayuda por eso es muy importante para mí agradecerle a:

Dios Trino todo Poderoso y a la Santísima Virgen María por todos los regalos que me otorgan di a día y cada uno de los maravillosos momentos que me ha permitido vivir junto a mis padres, hermanos, Familiares y amigos para ellos mil bendiciones.

De manera muy especial le agradezco a cada uno de los miembros de mi familia, en especial a mis hermanos, por apoyarme en todo momento animándome a luchar para alcanzar lo que quiero.

A mi Tutor, por sus valiosas orientaciones y recomendaciones, brindándome su confianza y experiencia, lo cual permitió llevar a feliz término mi investigación.

A la ULA por habernos brindado la oportunidad de formar parte de esa gran familia Universitaria y ofrecerme el privilegio de capacitarme y obtener una profesión para mejorar mi vida personal.

A Mi grupo de amigos, por su apoyo incondicional en cada momento que las necesitaba, sus consejos y su verdadera amistad, cuentan conmigo en todo momento y solo nos queda poco para alcanzar nuestra meta, adelante.

En fin a todas aquellas personas que de una u otra han hecho posible con su ayuda y confianza, llegar hasta aquí.

**¡Muchas Gracias!**

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
<b>VEREDICTO</b>	iii
<b>DEDICATORIA</b>	iv
<b>AGRADECIMIENTO</b>	v
<b>INDICE GENERAL</b>	vi
<b>INDICE DE CUADROS</b>	viii
<b>INDICE DE TABLAS</b>	ix
<b>INDICE DE GRAFICOS</b>	x
<b>RESUMEN</b>	xi
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA</b>	3
Planteamiento de Problema	3
Formulación del Problema	7
Sistematización del Problema	7
Objetivos de la investigación	8
Objetivo General	8
Objetivo Especifico	8
Justificación de Investigación	8
Delimitación de la investigación	9
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>	10
Antecedentes de la Investigación	10
Bases Teóricas	13
<b>Sistemas de las Empresas</b>	13
Descripción	13
<b>Control Interno</b>	14
Definición	14
Objetivos	15
Principios	17
Tipos:	18
Control Internos Administrativo	18
Control Interno Contable	19
<b>Métodos de Valuación de los Inventarios</b>	19
Método PEPS	20
Método Promedio Móvil	20
Método Promedio Ponderado	21
<b>Componentes del Control Interno</b>	21
Ambiente de control	21
Valoración del riesgo	21
Actividades de control	21
Información y comunicación	22
Monitoreo	22
<b>Control Interno de Inventarios</b>	22

Inventarios	22
Característica	23
Clasificación	24
Sistema de inventarios	27
Control interno de los inventarios	27
Características	29
<b>Teoría del Almacén</b>	34
Definición	34
Función	34
Objetivos	34
Almacén- Inventario	35
Técnicas de administración de Inventarios	37
<b>Bases Legales</b>	38
<b>Definición Términos Básicos</b>	42
<b>Mapa de Variables</b>	43
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>	44
Tipo de Investigación	44
Diseño de la Investigación	45
Población y muestra	46
Técnicas e Instrumentó de Recolección de Datos	46
Procesamiento de datos	47
Revisión del Instrumento	48
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b>	49
Análisis	49
Dimensión	49
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	62
Conclusiones	62
Recomendaciones	65
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	67
<b>ANEXOS</b>	69

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1. Mapa de Variables

**Pág.**  
43

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE TABLAS

		<b>Pág.</b>
Tabla 1	Control Interno Administrativo	50
Tabla 2	Control Interno Contable	51
Tabla 3	Uso de métodos de control Interno	52
Tabla 4	Método PEPS	53
Tabla 5	Método Promedio Móvil	55
Tabla 6	Método Promedio Ponderado	56
Tabla 7	Ambiente y control	57
Tabla 8	Valoración del Riesgo de control	58
Tabla 9	Actividad de control	59
Tabla 10	Información y comunicación	60
Tabla 11	Monitoreo	61

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

		<b>Pág.</b>
Grafico 1	Control Interno Administrativo	50
Grafico 2	Control Interno Contable	51
Grafico 3	Uso de métodos de control Interno	53
Grafico 4	Método PEPS	54
Grafico 5	Método Promedio Móvil	55
Grafico 6	Método Promedio Ponderado	56
Grafico 7	Ambiente y control	57
Grafico 8	Valoración del Riesgo de control	58
Grafico 9	Actividad de control	59
Grafico 10	Información y comunicación	60
Grafico 11	Monitoreo	61

bdigital.ula.ve



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES

NÚCLEO “RAFAEL RANGEL”

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Trujillo, Estado, Trujillo

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE LACTEOS LOS ANDES (ANDIVAL), MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

**AUTOR:** Br. José Ángel Perdomo Durán

**CI:** V-19.643.999

**Año:** 2013

**Tutor:** José L. Valera

**RESUMEN**

La siguiente investigación tiene como finalidad, Analizar el sistema de control interno de inventario de Lácteos Los Andes (ANDIVAL), municipio Valera, Estado Trujillo. Metodológicamente la investigación se orienta a un estudio de tipo descriptivo con un diseño de campo, pues permitió recoger los datos directamente de la realidad, la población objeto de estudio estuvo conformada por los en cargados del área de inventarios de esta empresa equivalentes a (05) sujetos, a quienes se les aplico un instrumento de recolección de datos en la figura de cuestionario, revisado por expertos, contentivo de dieciséis (11) ítems de selección múltiple, los cuales abarcaron las dimensiones descritas en cada objetivo, cuyo análisis se efectuó por medio de la estadística descriptiva y el análisis de los datos obtenidos conforme a la revisión documental realizada. Se destaca como conclusión que la empresa Lácteo los Andes, C.A, cumple con gran parte de los controles necesarios para la previsión y administración de este importante recurso para esta empresa, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo, finalmente las recomendaciones contienen una serie de acciones que deberá considerar la organización al colocar en marcha el control de inventarios, que les permita continuar con un buen funcionamiento eficiente y eficaz de el mismo, logrando con esto sus objetivos previsto al inicio de sus operaciones.

**Palabras Clave:** Control, Control interno, Inventario, Control Interno de Inventarios.

## INTRODUCCIÓN

En los últimos años, las organizaciones públicas venezolanas se han visto en la necesidad de implementar y evaluar estrategias de optimización de procesos, la cual les va a permitir obtener información valedera, confiable y justa. Es por ello que la existencia del control interno permitirá la descripción y medición adecuada de las existencias, materiales, herramientas equipos, ya que estos exigen una atención cuidadosa, por tratarse de rubros que conforman el activo y considerados de lo mas importantes dentro de cada organización.

En la actualidad se ha presentado que las organizaciones requieren optimizar los procesos de las actividades con la finalidad de controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos u operaciones que se realizan en un departamento específico. De aquí la importancia que tiene las gestiones de inventarios ya que por medio de los mismos se puede llevar un control adecuado sobre los activos de la organización.

Los inventarios son generalmente uno de los renglones más representativos en los balances y los problemas operativos son numerosos, se originan no solamente en la actividad del negocio sino también en los controles y sistemas contables de costos utilizados por cada empresa. Sin embargo no en todos los casos la gerencia presta una adecuada atención a la administración de sus inventarios por considerar de mayor importancia que otras transacciones.

Se debe tomar en cuenta que el buen manejo de los inventarios constituye un factor importante para el éxito o fracaso de cualquier empresa cualquiera sea su especialidad, tamaño o complejidad puesto que a través se adquieren una gran cantidad de compromisos por mantener todos los materiales que se utilizaran en el proceso de realización de las actividades.

En este sentido el objetivo de esta investigación es el análisis de control interno de inventario de Lácteos Los Andes (ANDIVAL), municipio Valera, Estado Trujillo.

Cabe destacar que la presente investigación se encuentra estructurada de la manera siguiente: CAPITULO I: el problema, el cual abordo el planteamiento del problema, que no es más que la situación actual de la investigación a realizar, también abarca los objetivos, tanto general como los específicos, la formulación del problema, la justificación de la investigación y la delimitación del mismo.

El CAPITULO II: marco teórico, se baso en los antecedentes de la investigación que son aquellos estudios, trabajos o tesis realizados por autores, donde plantean una breve síntesis conceptual de las investigaciones realizadas, bases teóricas basadas en teorías desarrollando modelos o síntesis que soporten la investigación, bases legales, definiciones de términos básicos y el mapa de variables.

El CAPITULO III: marco metodológico, presento el tipo de investigación, el diseño de la investigación, la población con la que se está elaborando dicha investigación, los procedimientos y las técnicas planteadas para obtener la información e interpretar la misma a través de los instrumentos diseñados.

CAPÍTULO IV: Se muestra el Análisis de los Resultados.

CAPÍTULO V: Señala las Conclusiones y Recomendaciones que se llegaron en la investigación.

Finalmente, se incluye la bibliografía consultada y utilizada para la elaboración de la investigación.

## CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA

#### **Planteamiento del Problema**

Desde épocas pasadas, los pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez que le asegurarán la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales.

Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. Hoy en día el almacén es considerado como un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los inventarios, el cual tiene como propósito fundamental proveer a las empresas o instituciones de los materiales y suministros necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el almacén tiene un papel esencial para el funcionamiento acorde y coherente dentro de las operaciones de cualquier empresa o institución.

De allí radica la importancia que ha tomado el control interno de inventario en las organizaciones, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad. Es bueno destacar, que la empresa o institución que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá la situación real de las mismas, en virtud de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión de su gestión.

Es oportuno mencionar que el control es un plan en donde se preverán todas las medidas administrativas dentro de la entidad para el logro de los objetivos; de ahí que el Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto

Americano de Contadores, en el Boletín Internal Control, citado por Gómez, (2007:160) afirman que:

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptados en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa prescrita”.

De lo anterior surge la idea que la efectividad del control interno dependa en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que diseña, administra y vigila el control interno de la organización. Cabe destacar que el control interno se expresa a través de las normas o políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la institución mediante la elaboración o aplicación de técnicas de verificación, evaluación de manuales de funciones, procedimientos contables de sistemas de información y capacitación de personal.

Además, en cada departamento y área de actividades, las funciones ejercidas deben ser reguladas para el resguardo de la información y de los registros que respaldan dicha gestión; originando una revisión de las normas y procedimientos, que hagan posible la evaluación integral de los objetivos de la institución, y asegure una elevada confiabilidad en los resultados.

De esta forma, determinar o establecer mecanismos de seguimiento y control interno de inventarios representa una actividad evaluadora de vital importancia en las empresas bien sea públicas o privadas, ya que su descuido simbolizaría un gran impacto en el ámbito financiero, afectado partidas del balance general, y su representación en el capital de trabajo, puesto que gran parte del mismo se encuentra invertido en este rubro, y le otorga funcionamiento a todo sistema administrativo.

Particularmente en lo que respecta a las organizaciones y/o instituciones existentes en Venezuela, el acogimiento de sistemas de control interno de inventarios, hace posible formular un dictamen ponderado sobre la fiabilidad de los estados financieros, permitiendo comprobar, que los

mecanismos implementados para inspeccionar y examinar las actividades aquí realizadas que están concebidos de manera que garantizan una adecuada protección de los activos, determinan la naturaleza y el tipo de pruebas idóneas para la evaluación.

Al respecto, tomando en cuenta que una de las áreas con mayores disfuncionalidades dentro del manejo administrativo de las instituciones públicas venezolanas, está representada por los inventarios, resulta de gran utilidad poseer un sistema de control interno dentro de las áreas dedicadas al manejo, registro y resguardo de los activos de la entidad, que justifique las labores que aquí se ejecutan.

En relación a esto, Stoner, Freeman y Gilbert (1996) expresan que la cantidad de bienes almacenados, como materia prima, productos semielaborados o bienes terminados, mantenidas en cualquier organización para satisfacer sus necesidades operativas, se definen como inventario y representan una inversión considerable que se debe controlar con gran atención; pues si se considera una existencia de inventario demasiado alto, esto puede representar pérdidas por costos de almacenaje y por la supuesta ocurrencia de daños o robos de lo guardado. De igual forma, la no disposición de bienes de inventario, implican pérdidas de tiempo y mano de obra, por la incapacidad momentánea de continuar con el proceso que compete a la organización.

Visto de esta forma, se entiende que el manejo de inventarios es de suma importancia para garantizar el óptimo funcionamiento de cada una de las áreas de la organización; la implementación de sistemas de control interno permitirá a los directores y administradores obtener información veraz, oportuna para decidir cuándo y en qué cantidad comprar particularmente en lo que respecta al caso del Lácteos Los Andes (ANDIVAL), designado como la unidad objeto de estudio, donde la función del área de inventario principalmente es adquirir, registrar, almacenar y resguardar los activos de la misma.

Lácteos Los Andes (ANDIVAL), ubicado en el Municipio Valera, Estado Trujillo, es un órgano encargado de brindar productos básicos para el consumo humano. Tiene entre sus objetivos principales ejecutar acciones que implican la integración y participación en las comunidades para el satisfacer las necesidades a través de los productos que ofrece.

Ahora bien, tomando en cuenta estas consideraciones, el investigador en un acercamiento informal a la unidad de análisis, a través de observaciones directas y conversaciones sostenidas con los trabajadores de Lácteos Los Andes (ANDIVAL) logró evidenciar que la misma presenta disfuncionalidades en los registros continuos de los inventarios utilizados por los empleados dependientes de esta entidad ya que aparentemente los mismos son llevados en forma manual, careciendo de sistemas computarizados especiales para el registro de entradas y/o salidas. Por otra parte, el investigador pudo constatar debilidades en el monitoreo y supervisión de los inventarios pertenecientes a la mencionada institución, ya que se presenta el deterioro de ciertos materiales que se utilizan en el proceso productivo, así como la incongruencia en los procesos implementados para el manejo del inventario existente.

Al respecto, las posibles causas que pueden estar generando estas irregularidades se debe al indebido manejo en los tipos de control interno de inventario así como también, al desconocimiento de los componentes y métodos que rigen un adecuado sistema de control interno de inventario con el fin de optimizar la conducción del mismo.

Debido a la situación antes planteada se presenta en líneas específicas algunas consecuencias que se generan de ella, como el manejo inadecuado de la documentación, el cual genera una distorsión en la información, distribución inadecuada de los materiales, y a su vez impide que se realice un conteo físico veraz y rápido, incertidumbre que no permite tomar decisiones certeras, lo cual contribuye con la desmejora en la gestión administrativa de la institución y por último la permanencia de amenazas

presentes, al no aplicar los controles internos de inventarios adecuados; conservando así los riesgos de fraudes, errores o irregularidades que se puedan presentar.

Es por ello que las instituciones deben establecer nuevos controles y políticas que le permitan mantener una información oportuna, confiable y relevante la cual puede convertirse en un recurso estratégico e importante. Es así como, el control interno no es un mecanismo aislado, sino una serie de acciones que ocurren de manera constante a través del funcionamiento y operación de cualquier institución o empresa, debiendo reconocerse como un componente integral de la estructura administrativa existente dentro de una organización. Catacora (2001), destaca que el control interno administrativo-contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema administrativo-contable y es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

Por consiguiente, el control interno de inventarios se incorpora como un soporte administrativo esencial orientado a garantizar el logro de los objetivos y controlar los riesgos que se puedan presentar como consecuencia de no responder a las necesidades dentro de la institución. En este sentido, se formula la siguiente interrogante:

### **Formulación del Problema**

¿Cómo es el sistema de control interno de inventario de Lácteos Los Andes, municipio Valera, Estado Trujillo?

### **Sistematización del Problema**

¿Cuáles son los tipos de control interno de inventario implementados por Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo?

¿Qué métodos son utilizados por el sistema de control interno de inventario de Lácteos Los Andes, municipio Valera, Estado Trujillo?

¿Cuáles son los componentes del sistema de control interno de inventario considerado por Lácteos Los Andes, municipio Valera, Estado Trujillo?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Analizar el sistema de control interno de inventario de Lácteos Los Andes, municipio Valera, Estado Trujillo.

### **Objetivos Específicos**

Describir los tipos de control interno de inventario implementados por Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo.

Identificar los métodos utilizados por el sistema de control interno de inventario de Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo.

Conocer los componentes del sistema de control interno de inventario considerados por Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo.

### **Justificación de la Investigación**

La investigación a realizar posee una connotación teórica, ya que la misma busca, mediante la aplicación de teorías y conceptualizaciones básicas que competen al control interno de inventarios, desarrollar los métodos a utilizar, los tipos de control interno adecuados y los elementos que lo componen.

Desde el punto de vista metodológico, se justifica ya que para el alcance de los objetivos propuestos en este estudio, se aplicará un procedimiento sistemático que incluye la selección de datos, donde se construirá un cuestionario, para ser aplicado los sujetos tipo de la

investigación y luego ser procesados a través de técnicas estadísticas, lo que finalmente permitirá alcanzar los resultados, los cuales pueden servir de antecedentes para realizar otros estudios, relacionados con el área temática que se investiga.

Referente al aspecto práctico, esta investigación suministrará a las instituciones públicas un estudio sobre los sistemas de control interno de inventario, para contribuir a la solución de las debilidades presentes dentro del área de inventario de la misma, y poder determinar cuáles son los aspectos que se ven afectados al mantener un inadecuado control del inventario dentro de las instituciones. Al mismo tiempo los resultados que se obtengan en el estudio permitirán al investigador ofrecer las recomendaciones a que haya lugar para mejorar la situación encontrada.

### **Delimitación de la Investigación**

La investigación se enmarcará bajo la línea de Auditoría del Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y Contables. La misma será realizada en Lácteos Los Andes (ANDIVAL), específicamente en el área de inventarios de la referida entidad. Por otro lado, el presente estudio se estima ejecutarse en un lapso de tiempo comprendido entre los meses de Abril de 2013 a Diciembre de 2013.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

En este capítulo se dan a conocer los antecedentes, investigaciones y teorías, que según Arias F (1999), indica que el marco teórico se puede decir que es comprendido de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación a realizar, el mismo generalmente se estructura de tres elementos ya mencionados.

#### **Antecedentes de la Investigación**

Para dar inicio a la presente fase de la investigación se considera pertinente la revisión y posterior análisis de algunos estudios previos que han sido realizados por diferentes autores, cuyos propósitos se ajustan de manera efectiva a los objetivos propuestos.

Se pueden definir como antecedentes a ensayos, trabajos de grado u otros documentos que sirvan para fundamentar el desarrollo del estudio, entre los cuales se tienen a:

Pimentel A (2007) **“Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la empresa Alpla de Venezuela S.A.”** El cual fue para optar el título de Licenciado en Administración Comercial en la universidad de Carabobo, en el estado Carabobo. Esta investigación que estuvo enmarcada en la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo de carácter descriptiva y documental. En dicha investigación se conoció que la empresa carece de un manual de procedimiento acerca de las labores que se realiza en el departamento de almacén.

En esta propuesta constituye un aporte valioso a la presente a la presente investigación, por establecer la importancia y las ventajas de un adecuado manejo y control del inventario, ya que su desorganización y falta de procedimientos ocasionara que cada vez sea más difícil lograr un sistema

optimo que permita a la empresa obtener en sus departamentos un orden y así alcanzar su efectividad.

Se incluyó en esta investigación, porque contiene ciertos indicadores relacionados el control de inventarios, como los es el almacenamiento de los productos terminados, revelando la importancia y ventaja de un adecuado manejo de control e inventarios; además de esto, porque el contexto en el que se enmarca esta investigación en una pequeña y mediana entidad dedicada a la producción de bienes y servicios para la satisfacción de los consumidores.

Por su parte García Y (2008) realizó una investigación para optar por el título de Licenciada en Contaduría, en la Universidad Valle del Momboy, estado Trujillo; titulada **“Manual de control Interno de Propiedades, Plantas y Equipos, en el sector de empresas de servicios de construcción en la industria ferretera, Municipio Valera. Estado Trujillo.”** El objetivo de investigación es diseñar un manual de control interno. Esta investigación que estuvo enmarcada en la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo de carácter descriptiva y documental.

Después del estudio realizado se llegó a la conclusión de que las empresas entrevistadas no poseen manuales de procedimientos de control interno para la recolección y registro, reparación, desincorporación y salida de propiedades, plantas y equipos, utilizan controles internos no acorde con la evolución de la empresa, no mantienen un procedimiento del control interno de entrada de los activos al terminar su operación fuera del depósito.

Se recomendó en dicho estudio aprobar e instrumentar el manual de procedimientos de control interno para la recepción, reparación desincorporación y salidas de las propiedades, planta y quipos propuestos, lo que facilitara el desarrollo de las actividades en que ellas ejecutan y se evitaran problemas que existen.

La relevancia de este antecedente para la presente investigación se centra en la variable de estudio como lo es el sistema de control de inventario, además es aplicada a una PYME que se utilizará como sujeto de estudio en esta investigación, para conocer la calidad en el ejercicio de sus funciones, de igual modo ofrece una guía interesante de definiciones comunes para esta investigación que servirá para buscar los supuestos necesarios para sustentar esta investigación.

Otro estudio desarrollado, lo constituye el trabajo de Marchena R (2010), el cual realizó una investigación para optar por el título de Licenciada en Contaduría, en la Universidad Valle del Momboy, estado Trujillo, titulada: **“Relaciones Financieras entre los Principios de contabilidad generalmente aceptados, auditoria y fraude del inventario”**. En referencia a la metodología de la investigación está se orientó en un estudio de tipo descriptivo con un diseño de campo, pues permitió recoger los datos directamente de la realidad,

En este estudio se pudo obtener que los diversos modelos para optimizar el control interno de inventario permitan al auditor de finanzas, seleccionar aquellos que realicen resultados para la empresa, la evaluación del control interno del inventario permite tomar decisiones tendentes a la protección del inventario dada la importancia que el mismo tiene en la estructura de funcionamiento de las mismas. Dado que en los inventarios de las empresas se presentan fraudes, es importante que existan controles internos fuertes para asegurar que no se desvíen de sus objetivos originales para el buen funcionamiento de estas.

Forma parte de los antecedentes de este trabajo porque guardar una estrecha relación con la presente investigación orientada a estudiar en una de su variable principal control de inventario, donde la evaluación del control interno del inventario permite tomar decisiones tendentes a la protección del inventario dada la importancia que el mismo tiene en la estructura de funcionamiento de las mismas. Además este refleja diversos postulado

teóricos que nos servirán de guía para sustentar este trabajo, al igual servirá de apoyo metodológico para alcanzar los objetivos establecidos.

En general, Todos estos antecedentes de la investigación presentados en los párrafos anteriores sirven de apoyo para el desarrollo de esta investigación, dado que sus marcos teóricos y metodología utilizada sirven como fuente de documentación, ya que sus objetivos se encuentran relacionados con lo que se presentan en la investigación. Además sus resultados, conclusiones y recomendaciones constituyen por sí mismo un excelente marco de referencia y de consulta.

### **Bases Teóricas**

El objetivo de las bases teóricas es enriquecer el problema planteado mediante un conjunto de conocimientos sólidos y actualizados. Que permita orientar la búsqueda de información científica, a través de una conceptualización adecuada de los términos. La fundamentación teórica, durante el desarrollo de la investigación está sustentada por la literatura de diferentes autores que proporcionan teorías aplicadas al problema de investigación, con la finalidad de obtener resultado una perspectiva teórica que permita abordar el problema con más claridad.

Por tanto, el estudio va a partir de una fundamentación de los temas relacionados con: sistema de las empresa, control de inventarios, métodos, tipos y componentes, cuya información ayudara en el sustento de la investigación, se iniciara describiendo todo lo referente a la variable central que es el sistema de control de inventarios:

### **Sistemas de las empresas**

Las organizaciones en el transcurrir de su crecimiento, van direccionando su funcionamiento al alcance de sus objetivos, para el logro de esto su trabajo debe basarse la unión de cada una de sus áreas, para la

ejecución de sus actividades laborales, de manera que sean eficiente en los resultados que generen, al respecto, Chiavenato I (1993), señala que:

Los sistemas existen para lograr uno o más objetivos. Un objetivo es una situación deseada un resultado a alcanzar. Un sistema es eficaz cuando alcanza adecuadamente los objetivos para los cuales fue creado. Eficiencia está ligada a los fines, a los resultados, a los objetivos logrados. (p.50).

En síntesis se puede decir que el objetivo principal de una empresa es el producir y vender bienes y servicios idóneos para satisfacer constantemente las exigencias de calidad, cantidad, precio, tiempo y lugar, de aquella parte de la comunidad a la que se dirige faltando este objetivo, desaparece la razón de existir de una organización empresarial. Al objetivo antes indicado naturalmente se suman otros distintos según los casos: ampliar la inversión de la empresa, conquistar una parte del mercado, alcanzar una determinada porción en términos de venta, de producción o de prestigio, ofrecer las mejores condiciones de trabajo para los empleados, entre otros.

### **Control Interno**

Desde hace tiempo siempre se pensó que el control interno se consideraba como una responsabilidad absoluta del auditor. Sin embargo los descubrimientos de pagos secretos y malversaciones de fondos llevaron al control interno al frente de la forma de un responsable central de la alta gerencia.

Bajo el enfoque tradicional se han desarrollado muchas teorías de control interno, la primera definición formal que constituyo uno de los conceptos más importantes formulados por la profesión contable fue emitida por la Junta de Normas de Auditoria del Instituto Americano de Contadores

Públicos (AICPA) en la declaración sobre procedimientos de auditoría N<sup>o</sup> 1 (SAS N<sup>o</sup> 1), párrafo 320.09, el cual expresa:

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 prácticas ordenadas por la gerencia.

El control interno también trata con la observación de políticas y procedimientos administrativos y puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad con el objetivo de asegurar que la información financiera sea confiable. El objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

Una definición que nos brinda el autor Aldana M (2002) nos dice que el control interno es “el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguarda sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa” (p. 37).

### **Objetivos del Control Interno**

Según Cepeda (2007): el diseño, la implementación, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema de control interno, se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- ❖ Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada solución ante riesgos potenciales y reales que les puedan afectar.
- ❖ Garantizar eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.

- ❖ Velar porque todas las actividades y recursos están dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- ❖ Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.

En general los objetivos del control interno radican en velar por las normas legales a los principios de eficiencia en donde hoy en día, el control interno compromete a todos los empleados con el mejoramiento de la calidad de la gestión donde se establece una estructura flexible y dinámica que permita asumir los retos de la organización.

Estándar para la práctica profesional de la Auditoría (1997), (citado por Chávez A 2010) establece también, que los objetivos primarios del control interno deben lograr:

- ❖ Confiabilidad e integridad de la información.
- ❖ Cumplimiento de políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.
- ❖ Salvaguardar de los bienes.
- ❖ Uso eficiente y económico de los recursos.
- ❖ Cumplimiento de objetivos establecidos y de metas operaciones y programas.

El control interno es un concepto universal que se aplica indistintamente en todas las empresas y en especial en países con un alto desarrollo gerencial. Es importante destacar que el control interno, no importa que tanto haya sido diseñado y operado, solamente puede dar una seguridad razonable a la alta dirección sobre el logro de sus objetivos. La probabilidad de logro y eficiencia del sistema, se ve afectada en muchas ocasiones, por limitantes inherentes al sistema de control interno.

El control interno es un proceso que constituye un medio para un fin y no un fin en sí mismo. No es un evento o circunstancia, sino una serie de

acciones que penetran las actividades de una entidad, tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como la administración dirige sus negocios, por tanto es una herramienta y no un sustituto de la administración.

Asimismo, este control es ejecutado por personas. No solamente manuales de políticas y formas, sino personas que establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en cada uno de los niveles de la organización, para lo cual deben conocer sus responsabilidades y límites de autoridad.

Cabe señalar, que este proceso, puede proporcionar seguridad razonable de que se cumplan los objetivos de la organización, no seguridad absoluta, puesto que está sujeto a la equivocación humana y afectando por las limitaciones inherentes a los sistemas de control interno.

Finalmente, el control interno está enfocado al cumplimiento de los objetivos de la organización, dirigidos a las operaciones de la entidad, a la información financiera y al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

### **Principios de Control Interno**

Según Cepeda (2007): en el ejercicio del control interno, implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales:

- ✚ Principio de Igualdad: consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general.
- ✚ Principio de Moralidad: todas las operaciones se deben realizar no solo atacando las normas aplicables a la organización sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- ✚ Principio de Eficiencia: velar por la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, que la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- ✚ Principio de Economía: vigilar que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
- ✚ Principio de Celeridad: es uno de los principales aspectos sujetos al control, debe ser capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- ✚ Principio de Imparcialidad y Publicidad: consiste en obtener la mejor transparencia en las actuaciones de la organización.
- ✚ Principio de Valorización de Costos Ambientales: consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo, sea un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de las actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operaciones puedan tenerla.

### **Tipos de Control Interno**

Establecer y mantener un sistema de control interno es una responsabilidad importante de la empresa. Para lograr esto es necesario delimitar, identificar y conocer la clasificación del mismo con el objeto de lograr y mantener una supervisión constante de su funcionamiento en razón de cambios en las condiciones.

En el año 1958, el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) emite el SAS N° 29, en el cual el control interno se subdivide en controles contables y controles administrativos.

- ❖ **Control Interno Administrativo:** Es el plan que elabora una empresa, basado en sus propios procedimientos, métodos operacionales y contables para el logro de los objetivos administrativos.

Tal y como lo define el AICPA:

Los controles administrativos comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la

adhesión a las políticas gerenciales y que por lo común, solo tienen que ver directamente con los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de actuación, programas de adiestramiento del personal y control de calidad.

- ❖ **Control Interno Contable:** Surge como un instrumento del control interno administrativo, con el objetivo de que las actividades se efectúen con las debidas aprobaciones y registren oportunamente.

Según el AICPA

Los controles contables comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que tiene que ver principalmente y que están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodia de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna.

### **Métodos de evaluación de inventarios**

La finalidad principal de los inventarios es identificar el importe del costo que ha de ser considerado como un activo manteniendo como tal hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Es importante recalcar que los métodos de valuación tienen que ver con los costos y no con los activos como tales

Los inventarios están considerados por muchas empresas como un activo circulante muy significativo. La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos, que según Meigs R (2008) señala:

1. El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado.
2. Dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.

Existen dos sistemas de inventarios el sistema periódico y el sistema continuo. Cuando la empresa utiliza el sistema continuo, debe recurrir a diferentes métodos de valuación de inventarios, entre los que tenemos según el autor antes citado (Ob. Cit) el Método PEPS, Método del promedio ponderado y Método promedio ponderado, siendo estos los más utilizados y más desarrollados. los cuales se describen a continuación:

### **Método Primera en entrar primera en salir (PEPS).**

Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente.

En cualquiera de los métodos las compras no tienen gran importancia, puesto que estas ingresan al inventario por el valor de compra y no requiere procedimiento especial alguno.

En el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compro al momento de la operación, es decir se la de salida del inventario por el valor pagado en la compra.

Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asigno un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa.

### **Promedio Móvil**

El Promedio Móvil o PM es el indicador más utilizado en análisis técnico y con razón, ya que es uno de los indicadores técnicos más antiguos que existen. Un promedio móvil es el precio promedio del mercado en cierto período de tiempo. Un promedio móvil muestra la dirección y la duración de una tendencia. El propósito de un promedio móvil es el mostrar la tendencia, de una forma suavizada. Debido al hecho que el promedio móvil es uno de

los indicadores más versátiles y de mayor uso dentro de todos los indicadores, es la base del diseño de la mayoría de sistemas y estrategias utilizados hoy en día. Como su mismo nombre lo implica, un promedio móvil es un promedio de un cuerpo cambiante de data.

Con este método lo que se hace es determinar un promedio sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

### **Promedio ponderado**

Es usado cuando se valúa el inventario en una base periódica. El inventario inicial y las compras netas se suman en unidades e importes y se dividen obteniéndose un costo promedio ponderado que sirve para valuar las unidades vendidas.

### **Componentes del Control Interno**

Meigs R (2008): establece que la profesión contable ha publicado recientemente un estudio profundo de las estructuras del control interno, denominando control interno-marco conceptual integrado. Este marco describe cinco (5) componentes básicos de control interno:

- ✚ El Ambiente de Control: consiste en la filosofía de la gerencia, el estilo y los valores éticos e incluye también la forma en que estos conceptos se comunican a lo largo de la organización.
- ✚ La Valoración del Riesgo: comprende las medidas las cuales se identifica y maneja los riesgos que amenazan a este tipo de organización.
- ✚ Las Actividades de Control: comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración están siendo controladas. Las revisiones periódicas de desempeño a

los departamentos y al personal son ejemplos claves de actividades de control.

- ✚ Información y Comunicación: los medios a través de los cuales la organización identifica, registra y comunica información a quienes toman las decisiones. En gran parte la información y la comunicación es manejada por el sistema contable.
- ✚ Monitoreo: describe procedimientos empleados para determinar que las estructuras de control interno están trabajando efectivamente.

### **Debilidades del Control Interno**

Al aplicar medidas de control interno se ponen de manifiesto ciertas debilidades, la primera se produce cuando los individuos que están en situación de perpetuar fraudes o de cometer errores que implican pérdida de bienes para la empresa, tienen también acceso a los registros que le permitan asentar esas pérdidas. El segundo tipo de debilidad del control interno, se produce donde los individuos tienen acceso solo a los registros, no a ambos, pero donde los fraudes o errores no son detectados de forma oportuna o precisa, o podría producirse a consecuencia de una acción deliberada. Por tal razón la empresa debe poseer uno o más controles específicos para detectar cualquier situación anómala.

### **Inventario**

Existen diferentes definiciones de inventarios entre las cuales se encuentran, Según Catacora F (2001):

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se puede definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia

prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción. (p. 148)

Según Aldana M (2002), se consideran inventarios:

Todas las materias primas, los materiales, suministros, productos, totalmente elaborados, productos en proceso de elaboración, recursos renovables, recursos no renovables, semovientes y todos los bienes con que cuenta la empresa, los cuales se utilizan como base para procesos de transformación, adición, subdivisión, coproducción o acondicionamiento de otro producto, estos inventarios pueden venderse o arrendarse en el ciclo de la operación normal del negocio, en el cumplimiento del objetivo social. (p. 108)

### **Características del Inventario**

Según Aldana M (2002) los inventarios tienen las siguientes características:

- ✚ Generalmente de bienes corporales. También se puede hablar del rubro de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicios que la compañía ofrece.
- ✚ Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el inventario se reconoce porque es el recurso que directamente genera el ingreso operacional.
- ✚ Los inventarios forman parte importante del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo. Las inversiones y los deudores.
- ✚ En economía inflacionaria se clasifica como partida no monetario y sus cambios de valor económico se reconocen a través de la aplicación de ajustes integrales por inflación.
- ✚ Los inventarios forman parte del capital de trabajo, un elemento importante de la solvencia que, unida con las políticas de ventas, afecta en un alto porcentaje la liquidez.

- ✚ Es el recurso generador del estado de costos y producción.
- ✚ Dependiendo de las características de los inventarios estos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones.

### **Clasificación de los Inventarios**

- ❖ **Inventario Mixto:** Es una de las clases de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote particular.
- ❖ **Inventarios de Productos Terminados:** Este tipo de inventarios es para las mercancías que un fabricante ha producido para vender a su cliente.
- ❖ **Inventario en Transito:** Es utilizado con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a las compañías con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existe porque un material debe moverse de un lugar a otro. Mientras que el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas y los clientes, existen exclusivamente por el tiempo de transporte.
- ❖ **Inventario de Materia Prima:** En él se representan existencias en los insumos básicos de los materiales que habrá de incorporarse al proceso de producción de una compañía.
- ❖ **Inventario en Proceso:** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que se llegara a conformar ya sea en sub-ensamblaje o en componente de un producto terminado, mientras no incluya su proceso de fabricación, ha de ser inventarios en proceso.
- ❖ **Inventario en Consignación:** Es aquella mercancía que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.
- ❖ **Inventario Máximo:** Debido al enfoque de control de las masas empleados, existe el riesgo que el control de inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos por lo tanto se establece un

control de inventario máximo. Se mide por meses de demanda pronosticada.

- ❖ **Inventario Mínimo:** Es la cantidad mínima del inventario a ser mantenida en almacén,
- ❖ **Inventario Disponible:** Es aquel que se encuentran disponibles para la producción o la venta.
- ❖ **Inventario en Línea:** Es aquel que se aguarda a ser procesado en línea de producción.
- ❖ **Inventario Agregado:** Se aplica cuando al administrar las exigencias del único artículo que representa u alto costo, y minimizar el impacto del costo al administrar el inventario, los artículos se agrupan ya sea en familia u otros tipos de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica.
- ❖ **Inventario en Cuarentena:** Es aquel que debe cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestible u otros.
- ❖ **Inventario de Previsión:** Se tienen con el fin de cubrir una necesidad definida en el futuro. Se diferencia con respecto a los de seguridad, en los que de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto involucra un menor riesgo.
- ❖ **Inventario de Seguridad:** Son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de la materia prima, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores con el tiempo de espera, huelgas, vacaciones y unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas en la demanda.
- ❖ **Inventario de Anticipación:** son los que se establecen con la anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de producción comercial o a un periodo de cierre de la planta.

Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas trabajadas y horas maquinas para futuras necesidades y limitan los cambios en la tasa de producción.

- ❖ **Inventario de Lote o de Tamaño de Lote:** Estos son inventarios que se piden en tamaños de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario para satisfacer la demanda.
- ❖ **Inventarios Estacionales:** Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir mas económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. También estos inventarios son utilizados para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.
- ❖ **Inventarios Intermitentes:** Es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del pedido contable.
- ❖ **Inventarios Permanentes:** Es un método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier valor de los stocks. También este tipo de inventarios ofrece un alto grado de control, por lo que los registros de inventarios están siempre actualizados.
- ❖ **Inventario Final:** Este inventario se hace al término del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado para determinar una situación patrimonial en este sentido, después de haber efectuado las operaciones mercantiles de dichos periodos.
- ❖ **Inventario Inicial:** Es aquel que se realiza al dar comienzo de las operaciones.
- ❖ **Inventario Físico:** Es el inventario real. Es contar, pensar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes. Que hallan en existencia en la fecha que se realice el inventario, y evaluar cada una de las partidas de dicho inventario.

- ❖ **Inventario Clínicos:** Son aquellos que sirven para apoyar la decisión de los de los inventarios, algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otros son de aplicación general de inventarios.

### **Sistemas de Inventarios**

El sistema de inventario es definido por Aldana M (2002) es “la estructura que se ajusta a las características de la organización, la cual se elige teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”. (p.113).

Según Catacora F (2001): en este mismo orden de ideas, define al sistema de inventario como aquel que “debe permitir controlar los materiales, productos, repuestos y suministros que mantiene y maneja una empresa”.

### **Control Interno de los Inventarios**

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen un gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control sobre los inventarios según Meigs R (2008) incluyen:

- ✚ Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, sin importar que sistema utilice.
- ✚ Almacenamiento eficiente de compras, recepción y procedimiento de embarque.
- ✚ Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados.
- ✚ Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros. El personal del almacén no pueden tener

acceso a los registros contables, ni a los libros de control de inventario.

- ✚ El almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos contables.
- ✚ Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- ✚ La persona encargada del almacén debe contar, medir, y pesar todos aquellos productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador (recepción a ciegas).
- ✚ Las tarjetas Kardex tiene que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en lugar próximo a los que se encuentren a la intemperie o destilen sustancias que deterioren las mismas.
- ✚ Los libros mayores de inventario del área contable deben estar al día.
- ✚ El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas, después de anotados estos movimientos y dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con las submayores de inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.
- ✚ Cuando el programa automatizado contable y el del control de inventario no estén integrados, se ejecutara el cuadro diario en valores por el área de contabilidad.
- ✚ El personal de los almacenes tienen que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- ✚ Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se contabilizaran inmediatamente.

- ✚ Cuando el programa automatizado contable y el del control de inventario no estén integrados, se ejecutara el cuadro diario en valores por el área de contabilidad.
- ✚ El personal de los almacenes tienen que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- ✚ Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se contabilizaran inmediatamente
- ✚ En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de producto y lo recibido como pago por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.
- ✚ Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente, elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.
- ✚ Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero en artículos innecesarios.

### **Características de un Sistema de Control Interno confiable**

- 1) Un plan de organización que facilite la división adecuada de las responsabilidades y funciones. La estructura de una organización varía dependiendo de la naturaleza de la empresa, sus métodos de funcionamiento y tamaño. Lo que tienen en común las organizaciones que aspiran contar con un plan de organización satisfactorio puede definirse en dos objetivos:
  - Interdependencia de la organización, lo cual consiste en un plan de organización que permita una separación adecuada de las funciones operacionales, de custodia de los activos y la

contabilización de tales activos o el registro relacionado con ellos.

- Líneas de responsabilidades; se refiere a que en los departamentos deben estar bien definidas las responsabilidades de cada miembro, de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos. Además debe existir una correcta delegación de autoridad a personas específicas con el fin de que estas cumplan con sus responsabilidades de forma eficiente y eficaz.

Un plan de organización eficaz contiene varias fases, pero las más importantes es la creación de normas, objetivos y procedimientos generales de la empresa siendo esto preparado con mucho cuidado y de manera que resulte aceptable.

Como segunda fase se encuentra la confección de un organigrama en donde se representen las líneas de responsabilidad y se enumeren las competencias funcionales relacionadas.

- 2) Un sistema de procedimiento de autorización y registro que sea suficiente para proporcionar un control contable razonable sobre el activo, pasivo sobre los ingresos y gastos.

Es importante que los formatos y los procedimientos establecidos permitan la revisión y autorización de todas las transacciones antes de que estas queden registradas en los libros de contabilidad de la empresa.

- 3) Unas prácticas que se han de seguir en la realización de las responsabilidades y funciones de cada uno de los departamentos de la organización.

Las prácticas de sondeo incluyen la división de las obligaciones o competencias y el sistema de autorización y registro, además también se

involucran los diversos procedimientos de comprobación de errores que deberían realizarse en relación con el mantenimiento de los registros de la empresa.

- 4) Un personal de una calidad proporcional a las responsabilidades que les corresponde. La calidad debe incluir la ética, dedicación y responsabilidad de un individuo. No es conveniente contar con empleados incompetentes que dañan el buen funcionamiento del sistema.

Limitaciones de la efectividad de un sistema de Control Interno

- a. Nunca garantiza el cumplimiento de sus objetivos.
- b. Solo brinda seguridad razonable.
- c. El costo está ligado al beneficio que proporciona.
- d. Se direcciona hacia transacciones repetitivas no excepcionales.
- e. Se puede presentar error humano por malos entendidos, descuidos o fatiga.
- f. Potencialidad de conclusión para evadir controles que dependen de la segregación de funciones.
- g. Violación u omisión de la aplicación por parte de la alta dirección.

Al terminar la implementación del sistema de control interno debe realizarse un análisis con una retroalimentación continua para encontrar posibles fallas y controlarlas lo más rápido posible y así evitar problemas de mayor magnitud.

El inventario en una empresa es vital, ya que generalmente constituyen el activo circulante más importante, y es una de las áreas que está más susceptible a errores, en cuanto se puede hacer manipulaciones inadecuadas de la mercancía y su costo por lo que se hace necesario

medidas de control interno para poder evitar circunstancias que pudiesen afectar a la empresa en forma negativa.

Al respecto, Meigs (2008), en cuanto a los principios de auditoría considera que:

Un buen control interno es un medio para suministrar datos precisos del costo para los inventarios, así como de exactitud al informar sobre cantidades físicas. Los controles internos inadecuados pueden ocasionar pérdidas, permitiendo que la gerencia use datos erróneos de costo al fijar precios. Y al tomar otras decisiones basadas en los márgenes de utilidad que se informan, si las cuentas proporcionan un cuadro realista del costo de los inventarios en existencia, el costo de las mercancías manufacturadas y el costo de la mercancía vendida, los estados financieros pueden ser muy engañosos, tanto en las utilidades como en la situación financiera. (p.510)

Toda organización debe contar con un manual de principios y procedimientos contables. De esta manera asegura la protección de sus activos. A continuación se presenta el procedimiento de control interno de los inventarios:

- a. La persona del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador.
- b. Las tarjetas de estiba, aquellas utilizadas para distribuir ordenadamente los bienes para que ocupen el menor espacio posible.
- c. Los almacenes tiene que ofrecer seguridad y encontrarse limpios y ordenados.
- d. Los submayores de inventarios del área contable deben estar al día.
- e. El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas.
- f. Cuando el programa actualizado contable y el de control de inventarios no estén integrados, se ejecutara el cuadro diario de valores por el área de contabilidad.

- g. El almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo, cargos y firmas del personal autorizado solicitar u ordenar la entrega de productos.
- h. Es obligatorio elaborar un plan anual y efectuar conteos periódicos del 10% de los productos almacenados, sistemática y mensualmente.
- i. El personal de los almacenes tiene que tener firmada las actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales y en caso de faltantes o perdidas, aplicarse dicha responsabilidad.
- j. Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se elaboraran los expedientes correspondientes y se contabilizaran inmediatamente, tramitándose y aprobándose dentro de los términos establecidos.
- k. Las producciones terminadas y las producidas para insumo remitidas a los almacenes tiene que estar amparadas por el documento justificativo de la entrega de esta.
- l. Es preciso controlar a través de las tarjetas y de los submayores de inventario, los materiales y los equipos por instalar destinados al proceso inversionista, así como los productos recibidos o remitidos en consignación y en depósito.
- m. En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pagos por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.
- n. Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente.
- o. El personal del almacén no puede tener acceso a los registros contables ni a los submayores de control de inventarios.
- p. El área contable tiene que revisar los precios y cálculos de los productos recibidos.
- q. Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación.

## **Teoría de Almacén**

Los almacenes son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de adelantes, disponibles de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, su función esta en controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados. Se debe establecer resguardos físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos y a robos.

## **Función del Almacén**

- 1) Mantienen los materiales a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- 2) Permitir a las personas autorizadas al acceso a los materiales almacenados.
- 3) Mantienen en constante información al departamento de compras, sobre existencias reales de materia prima.
- 4) Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas
- 5) Vigila que no se agoten los materiales.

Cualquier estudio de gestión de almacenes debe orientarse sobre los principios de la economía, ya que siendo el almacén un servicio que si origina gastos, el objetivo es hacer óptimos esos gastos de una forma que los mismos sean reducidos a su mínima expresión.

## **Objetivos del Almacén**

Matalobos A (2009), los principales objetivos del almacenamiento son la protección y la conservación de los bienes que se almacenan para lograr

estos objetivos es necesario tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

- ✚ Identificar los inventarios
- ✚ Aprovechar el espacio.

La identificación de los inventarios permite un aceptado planteamiento para aprovechar racionalmente el espacio disponible con una buena organización que superan los problemas de traslado de artículos desde el lugar de carga hasta el depósito y viceversa, obteniéndose así un ahorro de tiempo y mano de obra.

El aporte que tiene este enfoque, apunta hacia la comprensión de la concepción, organización y objetivos del almacén así como una unidad fundamental en toda empresa, por lo que constituye un gran soporte a los investigadores, ya que permiten comprender los elementos integrantes de una buena gestión de almacén, así como la necesidad de organizar los procesos que se producen en esta área, en función de ejecutar las acciones necesarias para la eficacia en el manejo y control del área.

### **Almacén - Inventario**

Existe una estrecha relación entre almacén e inventario debido a que el almacén representa la unidad de servicio que sirve de resguardo al inventario siendo este el conjunto de bienes propiedad de la empresa destinados a la venta en el curso normal de las operaciones.

En la actualidad el almacén se maneja como un medio para potencializar las economías e incrementar las utilidades de la empresa. La administración de hoy entrega sus funciones a las ventas, compras, control de inventarios, producción y distribución, es por ello que el responsable del almacén recibe de la alta gerencia la información concerniente a los objetivos de la empresa, de allí nace la importancia que la alta gerencia establezca las instrucciones para el cumplimiento del control interno a fin que la persona

responsable y su personal oriente sus esfuerzos hacia los aspectos financieros y organizativos de los mismos.

Considerando que el almacén es una unidad de servicio al proceso productivo, se listan a continuación las siguientes funciones que son comunes en todos los almacenes:

- Recepción de materiales.
- Registro de entradas y salidas del almacén.
- Inventario de materiales.
- Mantenimiento de materiales y del almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación entre almacén, los departamentos de compras, control de inventario y de contabilidad.

Los almacenes sirven para conservar mercancías durante el tiempo necesario y suficiente para reponerlas: estos son importantes ya que cumplen con la misión de regularizar la distribución de la mercancía de la mercancía dentro de la empresa y su respectiva conservación de la manera más eficaz.

Catacora (2001), dice: “Los inventarios representan el conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos, a fin de obtener un margen de utilidad razonable. Los inventarios deben poseer las dos condiciones esenciales siguientes:

1. Que sean propiedad de la empresa: sin importar el sitio donde se encuentren, bien sea que estén en tránsito o estén guardadas en almacenes generales o depositados en aduanas o se hayan entregados a un comisionista para su venta.
2. Que sean destinados a la venta: para tratar de obtener beneficios a través del cambio de la propiedad o de su transformación en productos terminados.

Cabe destacar que las llamadas empresas comerciales las cuales se dedican a la compra y venta de mercancía, el valor de las existencias se denomina inventarios de mercancías. Por otra parte en las empresas manufactureras o transformadoras se pueden distinguir cuatro clases de inventarios (inventario de materia prima, inventario de producto en proceso, inventario de productos terminados e inventario de materiales y suministros).

### **Técnicas de Administración de Inventario**

El objetivo de la administración de inventarios, igual que la administración del efectivo, tienen dos aspectos que se contraponen. Por una parte se requiere la inversión de inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin `pueden invertir en otros proyectos aceptables de otro modo no se podrían financiar. Por otra parte, hay que asegurarse de que la empresa cuente con el inventario suficiente para hacer frente la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos.

Reduciendo el inventario se minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no satisfacer la demanda de obstaculizar las operaciones de la empresa. Si se tienen grandes cantidades de inventario se disminuyen las probabilidades de no poder cumplir con la demanda y de interrumpir las operaciones de producción y venta, pero también se aumenta la inversión.

Los inventarios forman un alcance entre la producción y la venta de un producto. Se sabe que existen tres tipos de estos los cuales son el inventario de materia prima, de productos en proceso y el de productos terminados. El inventario de materia prima proporciona la flexibilidad a la empresa en sus compras, el inventario de artículos terminados permite la organización y mayor flexibilidad en la programación de su producción y en su mercadotecnia.

## **Bases Legales**

### **Según las Normas Internacional de Auditoria (NIA) 501 (2004)**

Si el inventario es un rubro significativo en los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condición del inventario por medio de:

a) Presencia en el conteo físico del inventario, a menos que no sea factible, para:

- i. Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario
- ii. Observar la realización de los procedimientos de conteo de la administración
- iii. Inspeccionar el inventario
- iv. Realizar pruebas físicas selectivas al recuento realizado por la compañía; y

b) Realizar procedimientos de auditoría sobre las cifras de los registros finales del inventario de la entidad para determinar si reflejan de manera exacta los resultados reales del conteo del inventario.

- En caso de que el inventario sea realizado por la compañía con un corte diferente al de los estados financieros, el auditor deberá efectuar procedimientos que le permitan verificar las entradas, salidas y otros movimientos realizados entre la fecha del conteo y la fecha de los estados financieros.

- En los casos en donde el auditor no pueda asistir al inventario debido a circunstancias imprevistas, el auditor deberá observar algunos conteos

físicos en una fecha alternativa y realizar procedimientos de auditoría de los movimientos del periodo intermedio.

- Si no es factible la asistencia del auditor al inventario físico, el auditor deberá planear y ejecutar procedimientos alternos que le proporcionen evidencia válida y suficiente respecto a la existencia y condición del inventario. En el caso en donde el auditor vea limitado su trabajo, deberá informarlo en su dictamen de acuerdo con la NIA 705

- El auditor deberá estar atento a identificar inventario en poder de terceros y cuyo monto sea significativo en los estados financieros. Para estos casos, el auditor deberá planear y ejecutar procedimientos que le proporcionen evidencia válida y suficiente respecto a la existencia y condición del inventario, realizando ambos o alguno de los siguientes procedimientos:

- a. Solicitar confirmación al tercero que tiene bajo su custodia y responsabilidad el inventario, en cuanto a las cantidades y condición del inventario.
- b. Efectuar una inspección de las cantidades y condición del inventario que está en poder del tercero.

## **De la Ley de Impuestos Sobre La Renta (2001)**

### **Del Ajuste Inicial por Inflación**

**Artículo 173.** A los solos efectos tributarios, los contribuyentes a que se refiere el artículo 7° de esta Ley, que iniciaron sus operaciones a partir del 1° de enero del año 1993, y realicen actividades comerciales, industriales, bancarias, financieras, de seguros, reaseguros, explotación de minas e hidrocarburos y actividades conexas, que estén obligados a llevar libros de contabilidad, deberán al cierre de su primer ejercicio gravable, realizar una actualización inicial de sus activos y pasivos no monetarios, según las

normas previstas en esta Ley, la cual traerá como consecuencia una variación en el monto del patrimonio neto para esa fecha.

Una vez practicada la actualización inicial de los activos y pasivos no monetarios, el Balance General Fiscal Actualizado servirá como punto inicial de referencia al sistema de reajuste regular por inflación previsto en el Capítulo II del Título IX de esta Ley.

Los contribuyentes que cierren su ejercicio después del 31 de diciembre de 1992 y estén sujetos al sistema de ajuste por inflación, realizarán el ajuste inicial a que se contrae este artículo, el día de cierre de ese ejercicio.

**Parágrafo Primero:** Los contribuyentes que habitualmente realicen actividades empresariales no mercantiles y lleven libros de contabilidad, podrán acogerse al sistema de ajuste por inflación en las mismas condiciones establecidas para los obligados a someterse al mismo. Una vez que el contribuyente se haya acogido al sistema integral de ajuste a que se contrae este Título, no podrá sustraerse de él, cualquiera que sea su actividad empresarial.

**Parágrafo Segundo:** Se consideran como activos y pasivos no monetarios, aquellas partidas del Balance General Histórico del Contribuyente que por su naturaleza o características son susceptibles de protegerse de la inflación, tales como: los inventarios, mercancías en tránsito, activos fijos, edificios, terrenos, maquinarias, mobiliarios, equipos, construcciones en proceso, inversiones permanentes, inversiones convertibles en acciones, cargos y créditos diferidos y activos intangibles. Los créditos y deudas con cláusula de reajustabilidad o en moneda extranjera y los intereses cobrados o pagados por anticipado o registrados como cargos o créditos diferidos se considerarán activos y pasivos monetarios.

**Parágrafo Tercero:** A los solos efectos de esta Ley, la actualización inicial de activos y pasivos no monetarios, traerá como consecuencia un débito a las respectivas cuentas del activo y en crédito a las correspondientes cuentas

del pasivo y el neto se registrará en una cuenta dentro del patrimonio del contribuyente que se denominará actualización del patrimonio.

**Parágrafo Cuarto:** Deberán excluirse de los activos no monetarios, las capitalizaciones en las cuentas de activos no monetarios por efectos de las devaluaciones de la moneda y cualesquiera revalorizaciones de activos no monetarios no autorizados por esta Ley. También deberán excluirse de los activos y pasivos, los bienes, deudas y obligaciones aplicados en su totalidad a la producción de utilidades o enriquecimientos presuntos, exentos, exonerados o no sujetos al impuesto establecido por esta Ley y los bienes intangibles no pagados ni asumidos por el contribuyente no otras actuaciones o revalorizaciones de bienes no autorizadas por esta Ley.

Asimismo deberán excluirse de los activos y pasivos y por lo tanto del patrimonio neto, las cuentas y efectos por cobrar a accionistas, administradores, afiliadas, filiales y otras empresas relacionadas y/o vinculadas de conformidad con lo establecido en el artículo 117 de la presente Ley.

Estas exclusiones se acumularán en una cuenta de patrimonio denominada Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio.

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

## **Definición de Términos Básicos**

**Almacén:** son instalaciones que mantiene productos en existencia y es considerado el punto de distribución de la empresa.

**Auditoría:** proceso que recurre al examen de libros, cuentas y registros de una empresa para precisar si es correcto al estado financiero de la misma, y si los comprobantes están debidamente presentados.

**Control de inventario:** se encarga del adecuado manejo de los inventarios a través de la verificación y corrección de posibles anomalías, permitiendo así su confiabilidad.

**Control:** comprobación, intervención, inspección, dirección de normas para el cumplimiento de objetivos.

**Eficiencia:** logro de metas y objetivos en términos de cantidad y calidad. Virtud y facultad para lograr un efecto determinado.

**Eficacia:** virtud y poder para obrar. La eficacia es una cualidad que debe tener tanto el sistema de control interno como la auditoría interna.

**Evaluación:** valorización del sistema de control interno para conocer su grado de desarrollo, operatividad y eficacia.

**Procedimientos:** son el conjunto de operaciones ordenadas en secuencia cronológica, que precisan la forma sistemática en la que se realiza las operaciones de la entidad.

**Cuadro 1: Operacionalización de las Variables**

**Objetivo General** Analizar el sistema de control interno de inventario de Lácteos Los Andes, municipio Valera, Estado Trujillo

Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Describir los tipos de control interno de inventario implementados por Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo.	<b>El Sistema de Control Interno de Inventario</b>	Tipos de control Interno de inventarios	Control Interno Administrativo	1
			Control Interno Contable	2
Métodos utilizados por el Sistema de Control Interno		Método PEPS	4	
		Método de Promedio Móvil	5	
		Método Promedio Ponderado	6	
Conocer los componentes del sistema de control interno de inventario considerados por Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo.		Componentes de Sistema de Control Interno	Ambiente de control	7
			Valoración del Riesgo	8
			Actividades de Control	9
			Información y comunicación	10
			Monitoreo	11

**Fuente:** Perdomo (2013).

## CAPITULO III

### MARCO METODOLOGICO

El presente capítulo contiene en detalle el conjunto de métodos, técnicas e instrumento que se emplean en el proceso de investigación.

En tal sentido, se desarrollaron importantes aspecto relativos al tipo de investigación asociados en relación con los objetivos establecidos, las técnicas e instrumentos que se emplearon en la recolección de datos y las características esenciales de la misma, el análisis e interpretación de los resultados que permitirán destacar la variables más importantes y significativas encontradas con relación a el sistema de control interno de inventario.

#### **Tipo de Investigación**

La investigación que se realizará responde en su primer momento a estudio exploratorio, ya que profundizará la investigación del tema de estudio tipos de control de inventarios, métodos utilizados por el sistema de control de inventario y componentes del sistema de control de inventario, luego se presenta la interrogante central que permitirá al investigador analizar el sistema de control de inventarios.

Para lo cual se realiza una búsqueda de teorías, conceptos de diferentes autores, fuentes bibliográficas sobre el objeto, antecedentes referidos a la problemática, que se acerca a la unidad de análisis.

Según Hurtado (2007:99), señala que “la investigación exploratoria tiene como objetivo de una investigación exploratoria puede ser la identificar aspectos para definir mejor algún evento o formular investigaciones en otro niveles. La investigación exploratoria también puede ayudar a delimitar mejor un tema y facilitar creación de las herramientas e instrumentos necesarios para estudios posteriores más precisos”.

Algunos autores consideran como investigación exploratoria, la fase inicial de un proceso de investigación continua, más que un tipo de investigación como tal. Pues cuando se pasa al estudio descriptivo o analítico, ya el estudio deja de ser exploratorio.

Al respecto Hurtado (2007:100), “la investigación descriptiva tiene como propósito exponer el evento estudiado haciendo una enumeración detallada de sus características teniendo como objetivo la descripción precisa del evento de estudio”. Esto concuerda con la observación y posterior descripción de los resultados obtenidos luego de aplicar el instrumento de la investigación.

El estudio pasará una fase descriptiva porque se profundizará la investigación, descomponiendo las mismas dimensiones tipos, métodos y componentes del sistema de control de inventario, que permitan llegar a una realidad concreta en el caso de Lácteos Los Andes (ANDIVAL), municipio Valera, Estado Trujillo

En relación a lo anterior, la investigación a desarrollar es un estudio de tipo Descriptiva, que pasará en primera instancia por un investigación exploratoria, finalizar llegara a un nivel descriptivo, que para efecto de esta trabajo es analizar el sistema de control interno de inventario de Lácteos Los Andes (ANDIVAL), municipio Valera, Estado Trujillo.

### **Diseño de la Investigación**

El presente trabajo se realizo aplicándose un diseño no experimental, el cual consiste en observar los hechos como se dan en su contexto natural para después ser analizados y con un tipo de estudio descriptivo, enmarcado dentro de un estudio de campo, el cual se basa en la obtención de datos necesarios de las distintas áreas involucradas al manejo de inventario, en Lácteos Los Andes (ANDIVAL).

La aplicación de estos diseños se hace necesaria para la obtención, información utilizando métodos que permitan la recolección de datos en

forma directa de las actividades que se desarrollan y del personal que en ellas intervienen con el fin de alcanzar los objetivos trazados inicialmente.

De acuerdo a los planteamientos de Terán E (2007), se deduce que los estudios de campo permiten al investigador asegurarse de las condiciones en que se han encontrado los datos, posibilitando su modificación en el caso de que surjan dudas acerca de su calidad, lo cual garantiza un nivel de confiabilidad para el conjunto de información obtenida, de igual manera, para este autor el diseño de investigación permite que los datos sean recogidos directamente en el lugar de los hechos.

### **Población**

En la presente investigación la población va a estar conformada por las cinco (05) personas que laboran dentro de las instalaciones de Lácteos Los Andes (ANDIVAL) en el área de inventarios, ubicado en el Municipio Valera, Estado Trujillo, donde se desarrolla el trabajo en estudio.

Según Tamayo M (2003) expone:

Una población está determinada por sus características definitorias por tanto, el conjunto de elementos que posea esta característica se denomina población. Población es la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (p.92)

### **Técnicas de Recolección de Datos**

Las técnicas de recolección de datos constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el objeto que sea posible determinar las necesidades existentes en la entidad objeto del estudio realizado, a fin de obtener el máximo de información para el logro de los objetivos se utilizaron técnicas de observación directas y cuestionarios al control interno.

El principal método de recolección de información a ser utilizado para la investigación es la observación directa, esta modalidad le dará al investigador la facilidad de percibir la realidad del objeto de investigación, directamente del escenario en el que se desarrolla. Esta técnica de recolección de información, representa un método sistemático confiable ya que permite obtener información clara y precisa acerca del desarrollo de cada una de las actividades que se ejecutan dentro del inventario de Lácteos Los Andes (ANDIVAL), a través de la cual se evaluarán las variables que inciden directamente la evolución del inventario.

De acuerdo a Tamayo M (2002): expresa que el cuestionario: “es un instrumento de gran utilidad en la investigación científica ya que constituye una forma concreta de la técnica de observación, logrando que el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujete a determinadas condiciones”. (p.117).

### **Procesamiento de datos**

De acuerdo a Hurtado, (2000) define que los procedimientos de la investigación describe en detalle, paso por paso, el procedimiento que se llevará a cabo durante la investigación, y servirá para ubicar las unidades de estudio en tiempo y espacio de la investigación.

Esta descripción permite de igual manera, cumplir con los requisitos metodológicos del proceso de la investigación, y además hará posible que otros investigadores puedan replicar la investigación, en caso de ser necesario.

Por estas razones, el estudio se llevará a cabo de acuerdo a los parámetros para la recolección de información:

-Fase de Revisión Bibliográfica: consiste en consultar y clasificar los textos, artículos, documentos en archivos, información en línea, fuentes de información sobre el objeto de estudio. Esta fase permite, preparar el marco teórico, el cual se evidenciará, en las características del problema de estudio.

-Fase de Investigación: se establece el modo en que se enfocó el problema, estableciendo la revisión bibliográfica.

-Fase de Análisis de datos: De acuerdo con lo planteado más la información bibliográfica, la autora se realizará el análisis enfocado a los objetivos planteados en la investigación, dando como resultado el análisis y los aportes para la investigación.

-Fase de presentación de los resultados: análisis e interpretación del instrumento que se aplicará en la investigación.

### **Revisión del instrumento**

Los instrumentos serán primeramente revisados u validados por expertos, los cuales evaluarán de acuerdo a los siguientes aspectos: coherencia con los objetivos de la investigación y correspondencia de las preguntas con el propósito planteado.

La validez del instrumento de recolección de datos se estableció a través de la aprobación del contenido en el cual Sabino C (2002), define: “es una consulta a un experto, para que revisen y organicen los elementos pertinentes al campo de estudio”. (p.26)

Se procedió a la consulta de expertos en el área de control de inventario quienes evaluaron el contenido del mismo y consideraron su pertinencia. En la presente investigación el instrumento de recolección de datos fue evaluado por el juicio de tres expertos, quienes revisaron cada uno de los ítems contenidos en el instrumento aplicado con la finalidad de determinar la validez del mismo.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Este capítulo presenta el análisis del diagnóstico sobre el sistema de control interno de inventario de Lácteos los Andes, ubicada en municipio Valera, Estado Trujillo; en conformidad con el análisis y exposición de los resultados, los cuales se organizaron: (a) presentación de las tablas por indicador, (b) gráficos por indicador (c) análisis del indicador para la interpretación de la dimensión.

Cabe señalar, que los resultados se presentan en Tablas estadísticas de ítems, frecuencia y porcentaje, de acuerdo con la dimensión e indicador al cual se refiere, determinando la frecuencia en porcentaje para cada ítem o alternativa de respuesta con base al número de sujetos a quienes se aplicó el instrumento. Por consiguiente, la discusión de los mismos, se realizó confrontando los resultados con el referente teórico, tomando en cuenta los objetivos de la investigación.

En este sentido, a continuación se dan a conocer los resultados obtenidos de cada uno de los ítems:

**Dimensión:** Tipos de Control Interno de Inventario. La cual se estudió a través de dos indicadores: control interno administrativo y control interno contable, estos fueron analizadas por separado, a través de 1 ítems cada una, los cuales buscaron dar respuesta al primer objetivo del estudio, el cual consistió en describir los tipos de control interno de inventario implementados por Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo.

**Indicador:** Control interno administrativo

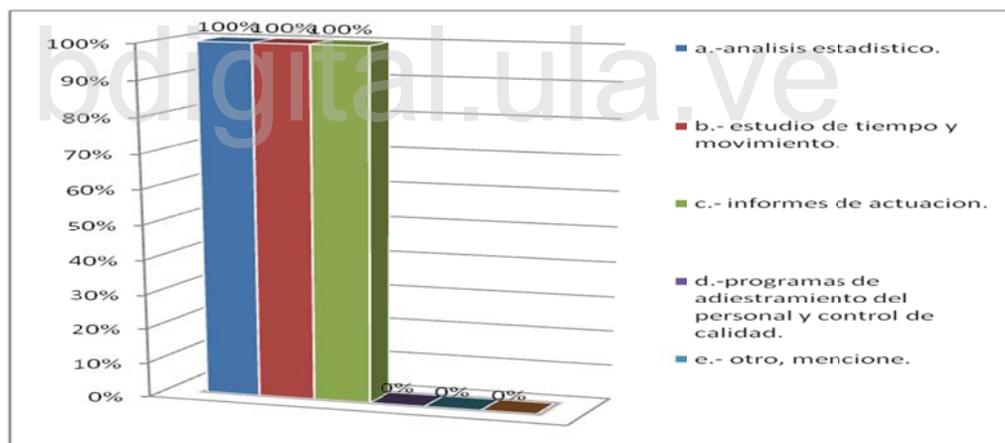
1.- El control interno administrativo del inventario de Lácteos los Andes comprende:

**Tabla 1.** Control interno administrativo.

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Análisis Estadístico	5	100
b.- Estudio de Tiempo y Movimiento	5	100
c.- Informes de Actuación	5	100
d.- Programas de adiestramiento del personal y control de calidad.		
e.- Otro, mencione.		
f.- Ninguna de las anteriores.		

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Grafico 1.** Control Interno administrativo.



**Fuente:** Tabla 1

Con relación al control interno administrativos del inventario de Lácteos los Andes, se observó según las respuesta dadas por los encuestados (ver tabla 1), que en su mayoría comprende análisis estadísticos, estudio de tiempo y movimiento, asimismo informes de actuación, lo que significa que esta empresa cumple en gran parte las consideraciones expuestas por AICPA (1958), sobre el control interno administrativo, el cual generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y

movimiento, informes de actuación, programas de adiestramiento del personal y control de calidad. Sin embargo, se debe resaltar que la empresa no considera los programas de adiestramiento del personal y control de calidad, en el desarrollo del control interno administrativo de su empresa.

**Indicador:** Control interno contable.

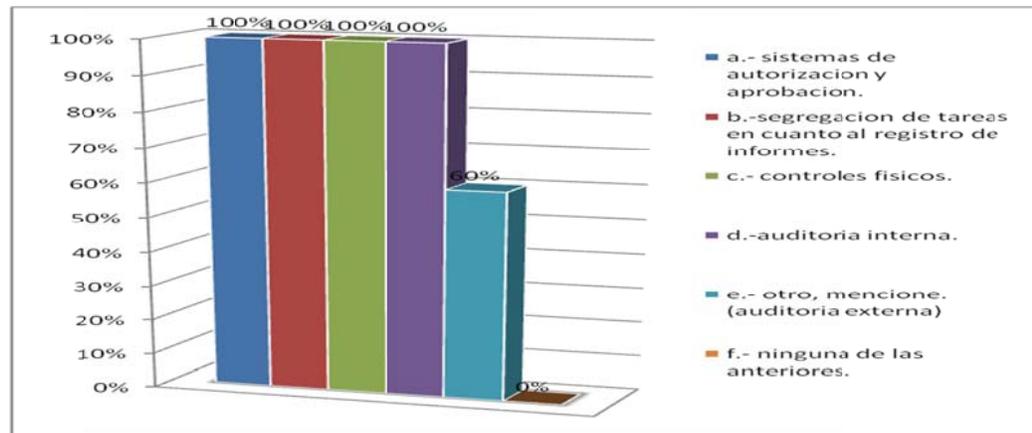
2.- El control interno contable del inventario de Lácteos Los Andes comprende:

**Tabla 2.** Control interno contable.

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Sistema de autorización y aprobación.	5	100
b.- Segregación de tareas en cuanto al registro de informes.	5	100
c.- Controles físicos	5	100
d.- Auditoría interna.	5	100
e.- Otro, mencione. (auditoría externa)	3	60
f.- Ninguna de las anteriores		

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Gráfico 2.** Control Interno Contable.



**Fuente:** Tabla 2.

Haciendo referencia, al control interno contable del inventario de Lácteos Los Andes, la información recabada mediante el instrumento

aplicado (ver tabla 2), reflejo en su totalidad que este comprende sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas en cuanto al registro de informes, controles físicos, auditoría interna, además un 60% señalaron aplicar auditorías externas de control para comprobar mayor veracidad en los procedimientos aplicados para el manejo del inventario.

En este sentido, se puede señalar que la mayoría de las respuestas, van acorde con lo señalado por el AICPA (1958), sobre el control interno contable de inventario, el cual incluye controles tales como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodia de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna

**Dimensión:** Métodos utilizados por el Sistema de Control Interno. La cual se estudió a través de dos indicadores: Método PEPS, Método Promedio Móvil y Método Promedio Ponderado, estos fueron analizadas por separado, a través de 1 ítems cada una, los cuales buscaron dar respuesta al segundo objetivo del estudio, el cual consistió en Identificar los métodos utilizados por el sistema de control interno de inventario de Lácteos los Andes, municipio Valera, estado Trujillo.

**Indicador:** Método PEPS

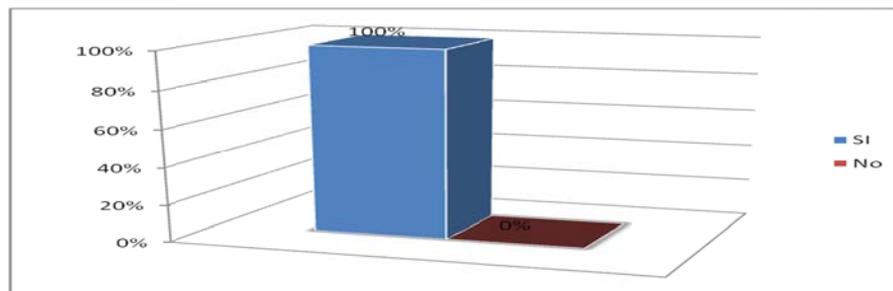
3.- *¿En la empresa, emplean métodos de control interno para valorar inventario?:*

**Tabla 3.** Uso de Métodos de Control Interno

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Si, PEPS y MPM	5	100
b.- No		

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Grafico 3.** Existencia de Métodos para valorar el Control Interno



Fuente: Tabla 3

En función a los resultados obtenidos (ver tabla 3), los encuestados señalaron en su totalidad que emplean métodos de control interno para valorar inventario, haciendo mención a que utilizan el método de primeros en entrar primeros en salir (PEPS) y el promedio móvil para obtener los costos que arrojan los mismos.

De esta forma, la empresa concuerdan en su actuar con lo que expresado por Meigs R (2008), la finalidad principal de los métodos de valuación de inventarios es identificar el importe del costo que ha de ser considerado como un activo manteniendo como tal hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos.

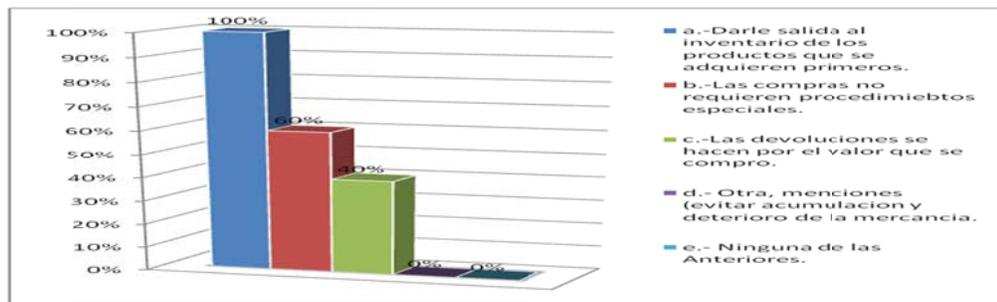
4.- En el método de control interno Primero en Entrar, Primero en Salir, en su empresa, consiste en:

**Tabla 4.** Método PEPS

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Darle salida al inventario de los productos que se adquieren primero.	5	100
b.- Las compras no requieren procedimiento especial.	3	60
c.- Las devoluciones se hacen por el valor que se compro.	2	40
d.- Otro, mencione. (evitar la acumulación y deterioro de la mecánica)	2	40
e.- Ninguna de las Anteriores.		

Fuente: Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

#### Grafico 4. Método PEPS



Fuente: Tabla 4

Con respecto a la utilización del método de control interno Primero en Entrar, Primero en Salir, en la empresa Lácteos los Andes, de acuerdo a los datos recabados (ver tabla 4), los sujetos informaron que en un 100% consiste en darle salida al inventario de los productos que se adquieren, un 60% afirmó además que se usa para que las compra no requieran procedimientos, asimismo un 40% señala que las devoluciones se hacen por el valor de la compra, cabe destacar que un 40% informo que igualmente se valúa con este método con el fin de evitar la acumulación y deterioro de la mercancía.

En este orden de ideas, las respuestas se corresponden con lo expresado por Meigs R (2008), este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente.

**Indicador:** Método Promedio Móvil.

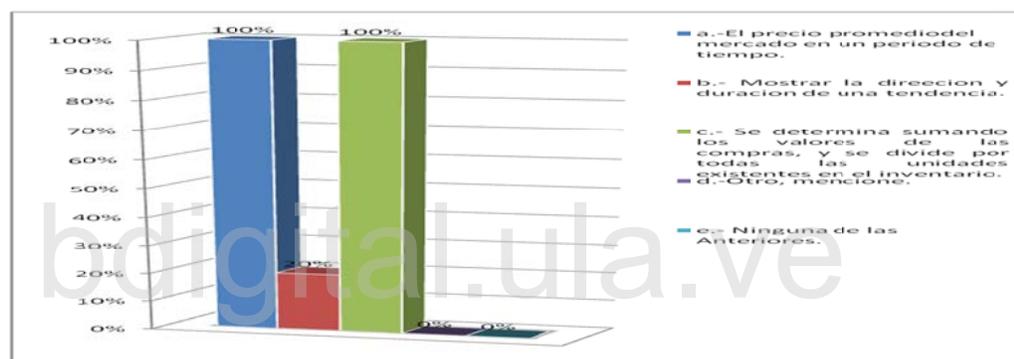
5.- *Considera usted, que el método promedio móvil, se enfoca en:*

**Tabla 5.** Método Promedio Móvil

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- El precio promedio del mercado en un periodo de tiempo.	5	100
b.- Mostrar la dirección y duración de una tendencia.	1	20
c.- Se determina sumando los valores de las compras, y se divide por todas las unidades existentes en el inventario.	5	100
d.- Otro, mencione.		
e.- Ninguna de las anteriores.		

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Grafico 5.** Método Promedio Móvil.



**Fuente:** Tabla 5

En concordancia, con el enfoque que el Método Promedio Móvil desempeña en la valoración del inventario de la Empresa Lácteos los Andes (ver tabla 5), las respuesta obtenidas reflejan que en un 100% este se centra en obtener el precio promedio del mercado en un periodo de tiempo, de igual forma señalaron que se determina sumando los valores de las compras, y se divide por todas las unidades existentes en el inventario. Asimismo un 20% afirmo que este método se enfoca en mostrar la dirección y duración de una tendencia.

En este sentido, lo antes reflejado concuerda en gran parte con lo afirmado por Meigs R (2008), sobre el Promedio Móvil, que es el indicador más utilizado en análisis técnico y con razón, ya que es uno de los

indicadores técnicos más antiguos que existen, pues se enfoca es en determinar el precio promedio del mercado en cierto período de tiempo.

**Indicador:** Método Promedio Ponderado.

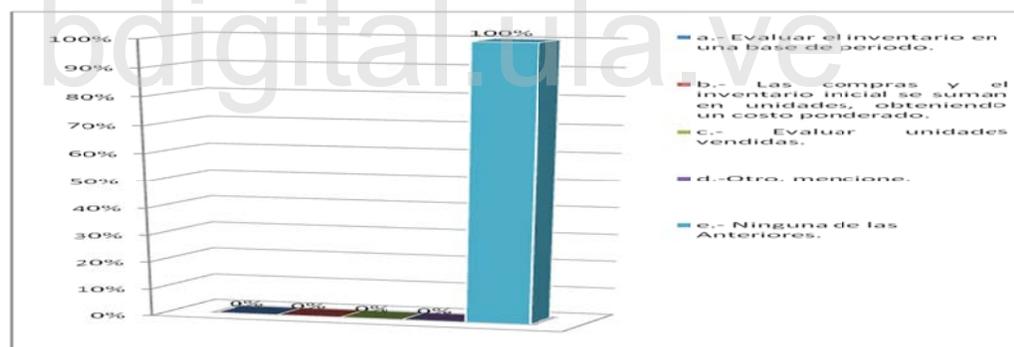
6.- Según su conocimiento, el método promedio móvil ponderado, comprende:

**Tabla 6.** Método Promedio Ponderado

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Evaluar el inventario en una base periódica.		
b.- Las compras netas y el inventario inicial se suman en unidades, obteniendo un costo ponderado.		
c.- Evaluar unidades vendidas.		
d.- Otro, mencione.		
e.- Ninguna de las opciones anteriores.	5	100

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Gráfico 6.** Método Promedio Ponderado.



**Fuente:** Tabla 6

En función a los resultados obtenidos (ver tabla 6), la totalidad de la población encuestada señaló desconocer lo que comprende este método de valoración de inventarios, debido a que no lo utilizan en la empresa. Con relación a este método Meigs R (2008), es usado cuando se valúa el inventario en una base periódica. El inventario inicial y las compras netas se suman en unidades e importes y se dividen obteniéndose un costo promedio ponderado que sirve para valuar las unidades vendidas.

**Dimensión:** Componentes de Sistema de Control Interno. La cual se estudió a través de dos indicadores: ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, información, comunicación y monitoreo; estos fueron analizadas por separado, a través de 1 ítems cada una, los cuales buscaron dar respuesta al tercer objetivo del estudio, el cual consistió en Conocer los componentes del sistema de control interno de inventario considerados por Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo.

**Indicador:** Ambiente de control.

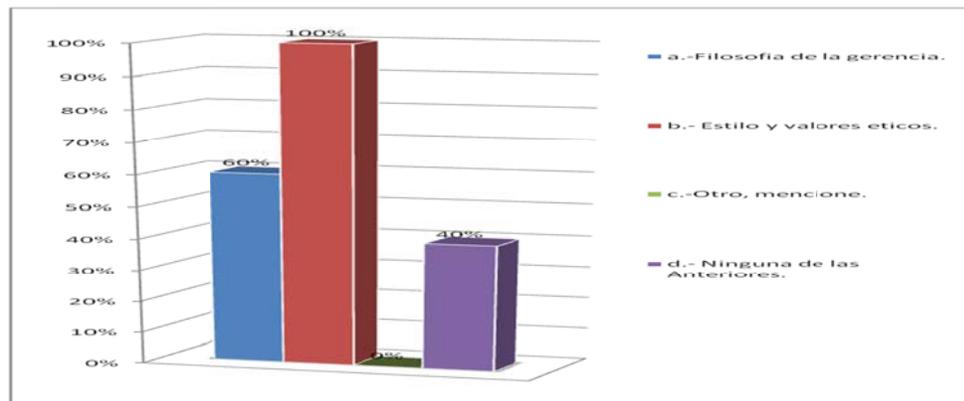
7.- El ambiente de control interno de la organización comprende:

**Tabla 7.** Ambiente de control.

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Filosofía de la gerencia.	3	60
b.- Estilo y valores éticos.	5	100
c.- Otro, mencione.		
d.- Ninguna de las opciones.	2	40

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Grafico 7.** Ambiente de Control



**Fuente:** Tabla 7

Con referencia al ambiente de control (ver tabla 7), los encuestados señalaron en un 100% que comprende estilo y valore éticos, de igual forma un 60% afirma que también que incluye la Filosofía de la gerencia y un 20 % destaco que ninguna de la anteriores, siguiendo los resultados, Meigs R (2008), afirma que El Ambiente de Control; consiste en la filosofía de la

gerencia, el estilo y los valores éticos e incluye también la forma en que estos conceptos se comunican a lo largo de la organización.

**Indicador:** La valoración del riesgo de control.

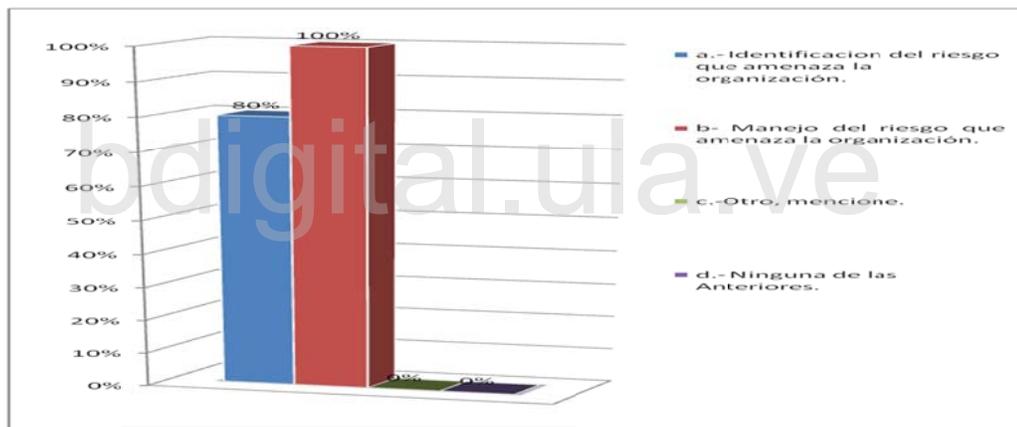
8.- La valoración del riesgo de control en su organización presenta:

**Tabla 8.** La valoración del riesgo de control.

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Identificación del riesgo que amenaza la organización.	4	80
b.- Manejo del riesgo que amenaza la organización.	5	100
c.- Otro, mencione.		
d.- Ninguna de las opciones.		

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Gráfico 8.** Valoración del Control



**Fuente:** Tabla 8.

Con respecto, a la valoración del riesgo de control (ver tabla 8), muestra las repuestas ofrecidas por los encargados del área de inventario, que en un 100% presenta el manejo del riesgo que amenaza la organización y un 80% afirma que además muestras el riesgo que amenaza la organización. Lo cual concuerda con lo expuesto por Meigs R (2008), quien destaca que la valoración del riesgo, comprende las medidas las cuales se identifica y maneja los riesgos que amenazan a este tipo de organización.

**Indicador:** Actividades de control.

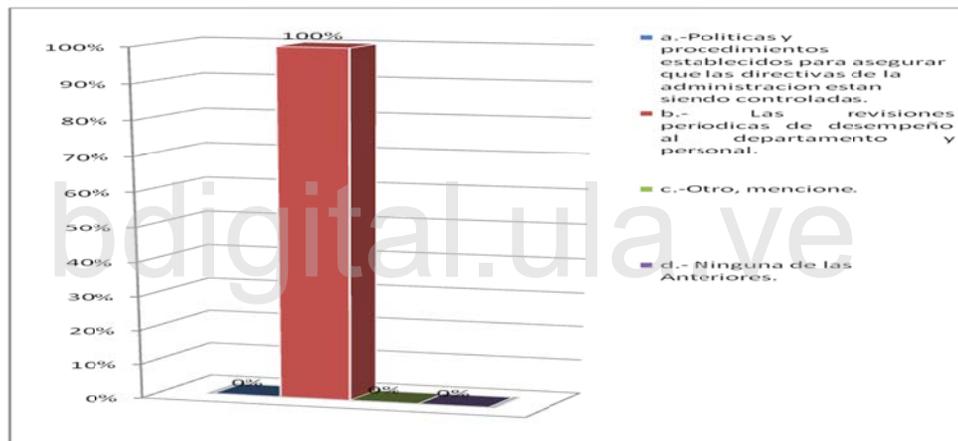
9.- Las actividades de control en su entidad comprende:

**Tabla 9.** Actividades de control.

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración están siendo controlados.		
b.- Las revisiones periódicas de desempeño al departamento y al personal.	5	100
c.- Otro, mencione.		
d.- Ninguna de las opciones.		

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Gráfico 9.** Actividades de Control.



**Fuente:** Tabla 9

De acuerdo a los resultados sobre las actividades de control (ver tabla 9), los encuestados señalaron en su totalidad que estas comprenden las revisiones periódicas de desempeño la departamento y al personal que en labora, concordando con parte de lo señalado por Meigs R (2008), Las Actividades de Control: comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración están siendo controladas. Las revisiones periódicas de desempeño a los departamentos y al personal son ejemplos claves de actividades de control.

**Indicador:** Información y comunicación.

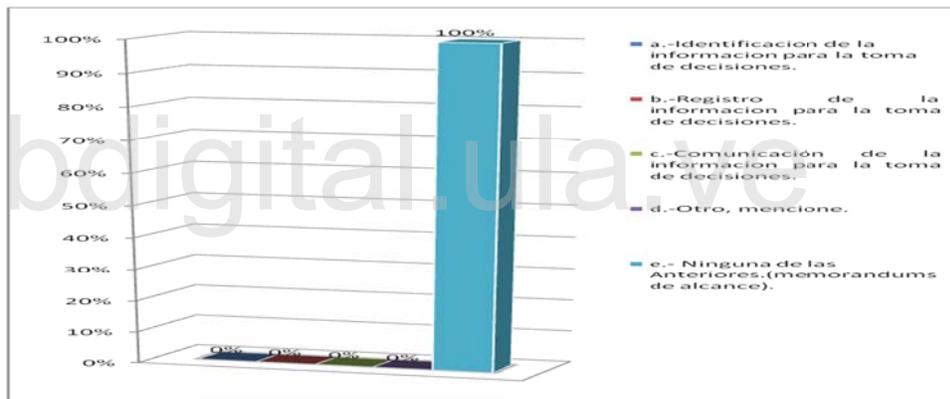
10.- La información y comunicación de las actividades de control en la organización comprende:

**Tabla 10.** Información y comunicación

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Identificación de la información para la toma de decisiones.		
b.- Registro de la información para la toma de decisiones.		
c.- Comunicación de la información para la toma de decisiones.		
d.- Otro, mencione. (memorándums de alcance)	5	100
e.- Ninguna de las opciones.		

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Gráfico 10.** Información y Comunicación de las Actividades de Control.



**Fuente:** Tabla 10.

Seguidamente con respecto a la información y comunicación de las actividades de control en la organización (ver tabla nº 10), se muestra las respuestas ofrecidas por los encargados del departamento de inventarios quienes en un 100% admitieron en sus respuestas que comprende solo la divulgación de las actividades de control por memorándum de alcance, limitándose u obviando algunas actividades.

Cabe destacar que esto infiere en parte, con lo señala por Meigs R (2008), Información y Comunicación, son los medios a través de los cuales la organización identifica, registra y comunica información a quienes toman las

decisiones. En gran parte la información y la comunicación es manejada por el sistema contable.

**Indicador:** Monitoreo

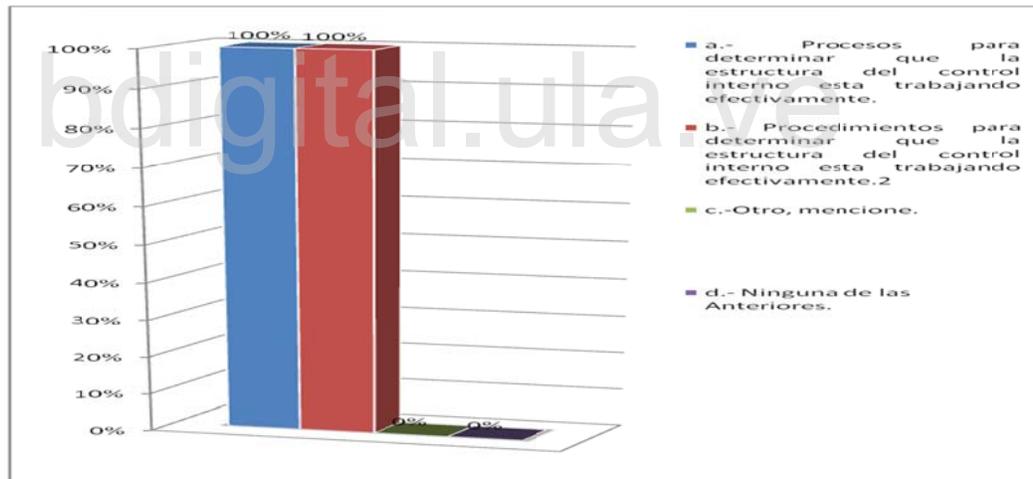
11.- El monitoreo en las actividades de control en su organización describe:

**Tabla 11.** Monitoreo.

Alternativas	Respuesta	
	F	%
a.- Procesos para determinar que la estructura del control interno está trabajando efectivamente.	5	100
b.- Procedimientos para determinar que la estructura del control interno está trabajando efectivamente.	5	100
c.- Otro, mencione.		
d.- Ninguna de las opciones.		

**Fuente:** Datos tomados por el Instrumento Aplicado por el Autor (2013)

**Grafico 11.** Monitoreo



**Fuente:** Tabla 11

En relación, al monitoreo en las actividades de control en la empresa Lácteo los Andes (ver tabla nº 11), los informantes señalaron en su totalidad que las mismas describen Procesos y procedimientos para determinar que la estructura del control interno está trabajando efectivamente, lo cual afirma lo expuesto por Meigs R (2008), EL Monitoreo en las actividades de control, describe procesos y procedimientos empleados para determinar que las estructuras de control interno están trabajando efectivamente.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El presente capítulo expone las conclusiones obtenidas con relación a cada objetivo planteado en la investigación, tomando como base la información suministrada por la población objeto de estudio una vez aplicado el instrumento de recolección de datos; el cual fue debidamente analizado, permitiendo así generar las respectivas conclusiones y recomendaciones por parte del investigador.

#### **Conclusiones**

Llevado a cabo el análisis de los datos, por medio de tablas que dan una idea más clara sobre cada una de las incógnitas establecidas para así poder dar respuesta a esta investigación en la cual se pretendió Analizar el control interno de inventario de Lácteos los Andes, ubicada en municipio Valera, Estado Trujillo.

Con respecto al objetivo específico planteado sobre Describir los tipos de control interno de inventario implementados por Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo, concluye que la empresa coloca en marcha los dos tipos de control de inventarios, en función al control administrativo la entidad comprende en su mayoría el análisis estadísticos, estudio de tiempo y movimiento, asimismo informes de actuación.

Sin embargo, se debe resaltar que la empresa no considera los programas de adiestramiento del personal y control de calidad, en el desarrollo del control interno administrativo de su empresa, desaprovechando los beneficios que eso puede traerle, debido a que en el desarrollo de su personal está la clave para obtener el éxito empresarial y medir la calidad de los servicios que estos prestan para el alcance del mismo.

Cabe destacar, que en relación al control interno contable la empresa reflejo en su totalidad que este comprende sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas en cuanto al registro de informes, controles físicos, auditoría interna, además señalaron aplicar auditorías externas de control para comprobar mayor veracidad en los procedimientos aplicados para el manejo del inventario, lo cual le ha permitido el adecuado manejo de cada uno de los recursos, alcanzando con esto una mejor efectividad en sus operaciones y en las finanzas empresariales.

Del mismo modo, referente al objetivo específico Identificar los métodos utilizados por el sistema de control interno de inventario de Lácteos los Andes, municipio Valera, estado Trujillo, se puede concluir que en esta organización se emplean métodos de control interno para valorar inventario, haciendo mención a que utilizan el método de primeros en entrar primeros en salir (PEPS) y el promedio móvil para obtener los costos que arrojan los mismos.

Asimismo, se pudo destacar que la utilización del método de control interno Primero en Entrar, Primero en Salir, en la empresa Lácteos los Andes, consiste en darle salida al inventario de los productos que se adquieren, además que se usa para que las compra no requieran procedimientos, asimismo para las devoluciones se hacen por el valor de la compra, se debe destacar que la empresa también evalúa sus inventario con este método con el fin de evitar la acumulación y deterioro de la mercancía.

En concordancia, con el enfoque que el Método Promedio Móvil desempeña en la valoración del inventario de la Empresa Lácteos los Andes, las respuesta obtenidas reflejan que este se centra en obtener el precio promedio del mercado en un periodo de tiempo, de igual forma señalaron que se determina sumando los valores de las compras, y se divide por todas las unidades existentes en el inventario. Asimismo un afirmo que este método se enfoca en mostrar la dirección y duración de una tendencia, cabe destacar, que en cuanto al Método Promedio Ponderado la entidad

desconoce lo que comprende este método de valoración de inventarios, debido a que no lo utilizan en la empresa.

En relación al tercer objetivo de la investigación, el cual se enfocó en Conocer los componentes del sistema de control interno de inventario considerados por Lácteos Los Andes, municipio Valera, estado Trujillo, se constató que la misma posee un adecuado ambiente de control, que comprende estilo y valores éticos, de igual forma incluye particularidades de la Filosofía de la gerencia, asimismo e concreto que la valoración del riesgo de control, presenta el manejo del riesgo que amenaza la organización.

De igual forma, en cuanto a las actividades de control, los encuestados señalaron en su totalidad que estas comprenden las revisiones periódicas de desempeño la departamento y al personal que en labora, comunicado e informando la mismas por memorándum de alcance, limitándose u obviando algunas actividades, debido a las particularidades que deben tener estos informes para ser revisados y aprobados por el gerente. Asimismo, en relación, al monitoreo en las actividades de control en la empresa Lácteo los Andes, describen Procesos y procedimientos para determinar que la estructura del control interno está trabajando efectivamente lo cual le ha permitido hasta ahora llevar un adecuado rendimiento en las operaciones y el financiamiento de la empresa.

Finalmente, luego de haber analizado el control interno del sistema de inventario en la empresa Lácteo los Andes, ubicada en el Municipio Valera, Estado, Trujillo, se puede afirmar que cumple con gran parte de los controles necesarios para la previsión y administración de este importante recurso para esta empresa, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo, dando con esto respuesta al objetivo general planteado en la investigación. Sin embargo, debe considerar algunos aspectos que para este no son necesarios, debido a que traería grandes beneficios para el desarrollo operativo y financiero de la organización, logrando con esto alcanzar lo que

toda organización desea maximizar sus utilidades, de manera eficiente y eficaz.

### **Recomendaciones:**

Luego de haber realizado un análisis de todos los datos recabados durante la aplicación del instrumento y con base a las conclusiones antes expuestas, se plantean las siguientes recomendaciones a la empresa Lácteo los Andes:

- ✓ Seguir considerando la comercialización de diversos tipos de lácteos, buscando así la comercialización a nivel regional, nacional y mundial que lo indujera a aumentar su capacidad de producción diaria.
- ✓ Establecer una política formal con los consumidores de la empresa, que incluyan la practicas que ejecutan para comercializar si fuera el caso.
- ✓ Implementar los programas de adiestramiento del personal de estos establecimientos para que las actividades realizadas por ellos puedan incrementar su nivel de calidad y de esta forma disminuir los errores por falta de experiencia.
- ✓ La adquisición de programas o software administrativo y contable actual, que cumplan con las necesidades específicas del departamento de inventarios y los departamentos relacionados con este, para de esta forma agilizar los procesos y procedimientos administrativos-contables para la obtención de la información de los inventarios.
- ✓ Continuar manteniendo el ambiente y la valoración del control que llevan hasta ahora pues les ha permitido obtener buenos resultados en cuanto al manejo de sus inventarios.
- ✓ Mantener y actualizar las actividades de control, desarrollando políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración están siendo controladas, asimismo

mantener las revisiones periódicas de desempeño a los departamentos y al personal son ejemplos claves de actividades de control.

- ✓ Informar y Comunicar las actividades de control, describiendo procesos y procedimientos empleados para determinar que las estructuras de control interno están trabajando efectivamente (monitoreando), los cuales permitirán que la organización identifique, registre y comunique información a quienes toman las decisiones.

bdigital.ula.ve

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aldana, M. (2002). **Enciclopedia de contabilidad**. Manejo de inventarios, primera edición Venezuela. Editorial Panamericana. Colombia.
- Arévalo, Pimentel, Torres (2007) “**Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la empresa Alpla de Venezuela S.A.**” Valencia Estado Carabobo, Venezuela
- Arias, F (1999). **Proyecto de Investigación**. Ediciones Orial. Caracas Venezuela.
- Catacora, F. (2001). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 2da edición. McGraw Hill. Colombia.
- Cepeda, G. (2007). **Auditoría y Control Interno**. Santa Fe de Bogotá. Colombia. Editorial Lida.
- Chávez, A. (2010). **El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado**. 1era Edición.
- García, Y. (2008). “**Manual de control Interno de Propiedades, Plantas y Equipos, en el sector de empresas de servicios de construcción en la industria ferretera, Municipio Valera. Estado Trujillo.**”.
- Gómez, R. (2007). **Contabilidad I**. (Vol. 2) Ediciones Frigor.
- Hurtado, J. (2000). **Metodología de la Investigación Holística**. Caracas: SYPAL.
- Hurtado, J. (2010). **Metodología de la Investigación Holística**. Caracas: SYPAL.
- Ley de Impuestos Sobre La Renta** (2001). Venezuela.
- Marchena, R. (2010). **Relaciones Financieras entre los Principios de contabilidad generalmente aceptados, auditorias y fraude del inventario**. Valera Venezuela.
- Matalobos, A. (2009). **Gerencia y negocios**. Ediciones IESA. Venezuela.
- Meigs, R. (2008). **Contabilidad la base para decisiones gerenciales**. Editorial Irwin, McGraw Hill, Interamericana. Colombia.
- Normas de Auditoria del Instituto Americano de Contadores Públicos** (1958) SAS N° 29.

**Normas Internacionales de Auditoria** (2004). NIA 501.

Pimentel, A. (2007) “**Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la empresa Alpla de Venezuela S.A.**” Carabobo Venezuela.

Sabino, C (2002). ***El proceso de la Investigación.*** Edición Panamericana. Caracas Venezuela.

Stoner, J y Freeman, R (2006). ***Administración empresarial.*** Editorial Pretince Hall.

Tamayo, M. (2003). ***El proceso de la investigación científica.*** Segunda edición. Editorial Limusa. Colombia

Terán, E. (2007) ***La Investigación y sus tipos.*** Editorial Panapo. Caracas Venezuela

bdigital.ula.ve

ANEXOS:

[bdigital.ula.ve](http://bdigital.ula.ve)

ANEXO A:

Instrumento

bdigital.ula.ve



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

**Instrumento**

**Propósito:**

El instrumento tiene como finalidad recolectar información necesaria sobre el sistema de control interno de inventarios llevado a cabo por Lácteos Los Andes (ANDIVAL), Municipio Valera, Estado Trujillo.

Cabe destacar, que la información suministrada en este instrumento, solo será utilizada por el investigador para fines académicos. Es por ello, que los datos suministrados por usted son de relevancia para este trabajo de grado, por lo tanto se le agradece ser veraz y objetivo en su respuesta.

**Instrucciones:**

A continuación se encontrara una serie de preguntas; por favor, marque con una (X) la(s) alternativa(s) que considere pertinente según su criterio y experiencia:

**Parte I:** Tipos de Control de Inventarios.

1.- El control interno administrativo del inventario de Lácteos Los Andes comprende:

- a. - \_\_\_\_\_ Análisis estadísticos.
- b. - \_\_\_\_\_ Estudio de tiempo y movimiento.

- c. - \_\_\_\_\_ Informes de actuación.
- d. - \_\_\_\_\_ Programas de adiestramiento del personal y control de calidad.
- e. - \_\_\_\_\_ Otro, mencione: \_\_\_\_\_

2.- El control interno contable del inventario de Lácteos Los Andes indique:

- a. - \_\_\_\_\_ Sistema de autorización y aprobación.
- b. - \_\_\_\_\_ Segregación de tareas en cuanto al registro de informes
- c. - \_\_\_\_\_ Controles físicos
- d.- \_\_\_\_\_ Auditoría externa
- e. - \_\_\_\_\_ Otro, especifique: \_\_\_\_\_

**Parte II: Métodos de Control de Inventarios.**

3.- ¿En la empresa, emplean métodos de control interno para valorar inventario?:

- a. - \_\_\_\_\_ Si
- b. - \_\_\_\_\_ No

Si su respuesta es positiva pase a las siguientes preguntas, de lo contrario explique:

---

---

4.- En el método de control interno Primero en Entrar, Primero en Salir, comprende:

- a. - \_\_\_\_\_ Darle salida al inventario de los productos que se adquieren primero
- b. - \_\_\_\_\_ Las compras no requieren procedimiento especial
- c. - \_\_\_\_\_ Las devoluciones se hacen por el valor que se compro

d. - \_\_\_\_\_ Otro, mencione \_\_\_\_\_

5.- Considera usted, que el método promedio móvil, se enfoca en:

a. - \_\_\_\_\_ El precio promedio del mercado en un periodo de tiempo

b. - \_\_\_\_\_ Mostrar la dirección y duración de una tendencia

c. - \_\_\_\_\_ Se determina sumando los valores de las compras, y se divide por todas las unidades existente en el inventario

d.- \_\_\_\_\_ Otro, indique: \_\_\_\_\_

6.- Según su conocimiento, el método promedio móvil ponderado, comprende:

a. - \_\_\_\_\_ Evaluar el inventario en una base periódica

b. - \_\_\_\_\_ Las compras netas y el inventario inicial se suman en unidades, obteniendo un costo ponderado.

c. - \_\_\_\_\_ Evaluar unidades vendidas.

d.- \_\_\_\_\_ Otro, especifique: \_\_\_\_\_

### **Parte III:** Componentes del sistema de Control de Inventario

7.- El ambiente de control interno de la organización comprende:

a. - \_\_\_\_\_ Filosofía de la gerencia.

b. - \_\_\_\_\_ Estilo y valores éticos.

c. - \_\_\_\_\_ Otro, mencione: \_\_\_\_\_

8.- La valoración del riesgo de control en su organización presenta:

a. - \_\_\_\_\_ Identificación del riesgo que amenaza la organización.

b. - \_\_\_\_\_ Manejo del riesgo que amenaza la organización.

c. - \_\_\_\_\_ Otro, indique: \_\_\_\_\_

9.- Las actividades de control en su entidad comprende:

a. - \_\_\_\_\_ Políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración están siendo controlados.

b. - \_\_\_\_\_ Las revisiones periódicas de desempeño al departamento y al personal.

c. - \_\_\_\_\_ Otro, especifique: \_\_\_\_\_

10.- La información y comunicación de las actividades de control en la organización comprende:

a. - \_\_\_\_\_ Identificación de la información para la toma de decisiones.

b. - \_\_\_\_\_ Registro de la información para la toma de decisiones.

c. - \_\_\_\_\_ Comunicación de la información para la toma de decisiones.

d.- \_\_\_\_\_ Otro, especifique: \_\_\_\_\_

11.- El monitoreo en las actividades de control en su organización describe:

a. - \_\_\_\_\_ Procesos para determinar que la estructura del control interno está trabajando efectivamente.

b. - \_\_\_\_\_ procedimientos para determinar que la estructura del control interno está trabajando efectivamente.

c. - \_\_\_\_\_ Otro, mencione: \_\_\_\_\_

¡Muchas gracias, por la información suministrada!

ANEXO B:

Cartas de Revisión del Instrumento

bdigital.ula.ve



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

#### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Rosa Luque, Cédula de Identidad N° 10.318.419 de profesión Contador Público, hago constar por medio de la presente que he evaluado el instrumento diseñado por el Br. José Angel Perdomo, titular de la cédula de Identidad N° V- 19.643.999, para la realización de su Trabajo Especial de Grado Titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE LACTEOS LOS ANDES (ANDIVAL), MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes, Núcleo "Rafael Rangel".

  
Validador  
C.I. N° 10318419



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

#### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Liomar Betancourt**, Cédula de Identidad N° 12.518.096 de profesión Contador Público, hago constar por medio de la presente que he evaluado el instrumento diseñado por el Br. José Angel Perdomo , titular de la cédula de Identidad N° V- 19.643.999, para la realización de su Trabajo Especial de Grado Titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE LACTEOS LOS ANDES (ANDIVAL), MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes, Núcleo "Rafael Rangel".

  
Validador  
C.I. N°: 12518096



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

#### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Edgar Morales**, Cédula de Identidad N° 5.501.334 de profesión Contador Público, hago constar por medio de la presente que he evaluado el instrumento diseñado por el Br. Jose Angel Perdomo, titular de la cédula de Identidad N° V- 19.643.999, para la realización de su Trabajo Especial de Grado Titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE LACTEOS LOS ANDES (ANDIVAL), MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes, Núcleo "Rafael Rangel".

Validador

C.I. N°: 5.501.334