



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



PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIO FUNDAMENTADO
EN EL INFORME COSO, PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ZANT,
C.A. UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.

Tutor:
López María Josefina

Autores:
Villegas Vicmar
Pico Johana

Trabajo de Grado presentado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Campus Bárbula, abril de 2015



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



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIO FUNDAMENTADO
EN EL INFORME COSO, PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ZANT,
C.A. UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.

Tutor:
López María Josefina

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y
Contaduría Pública.
Por. López **María Josefina**
C.I. V-4.479.064

Campus Bárbula, abril de 2015



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



CONSTANCIA DEL VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

N° Exp 2018

Periodo: 2S-2014

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIO FUNDAMENTADO EN EL INFORME COSO, PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ZANT, C.A. UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Elaborado y Presentado por:

VILLEGAS VICMAR	19.355.610	CONTADURIA PUBLICA
PICO JOHANA	19.231.764	CONTADURIA PUBLICA

Estudiantes de esta Escuela, se realizó bajo la tutoría del/la Profesor (a) C.I: reúne los requisitos exigidos para su aprobación.

Aprobado

No Presento

JURADOS

López María Josefina
MIEMBRO PRINCIPAL -
TUTOR

COORDINADOR

MIEMBRO PRINCIPAL

SUPLENTE

En Valencia a los 17 días del mes de Abril del año 2015

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso; por ser el guía de toda nuestra vida.

A mi esposo, quien me brindó su apoyo en todo momento, dándome fuerza y ánimo para seguir adelante, este triunfo también es tuyo.

A mis padres Víctor Yovanni y Bianni, que me han acompañado a lo largo del camino, llevándome de la mano, y dándome las herramientas para alcanzar mis metas... Hoy, cuando ven cumplido nuestro sueño realizado... les doy mil gracias por procurar siempre lo mejor para mí.

A mi hermana, sobrina, abuela y a toda mis familiares, que me acompañaron en todo momento en el desarrollo de mis actividades y en logro de mi profesión.

A la familia Benzant (Maite, Noel y la sra Isabel) y familia Briceño (Mirian y Sthefani), por brindarme su apoyo y hospedaje en sus casas.

A mis amigos de la UC, los que se fueron y los que estuvieron hasta el final de la carrera, que pasaron conmigo las verdes y maduras.

Vicmar Villegas

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo de grado primeramente a Dios Todopoderoso por ser el conductor de mi vida, protegiéndome y garantizándome que cada paso que doy este lleno de éxito y de muchas bendiciones.

A mi Madre, Rosa Martha Velez de Pico por toda su dedicación, esfuerzo y comprensión, a mi padre Andrés Bolívar Pico Acosta por su entrega y sus esfuerzos, a ustedes principalmente dedico este trabajo de grado, porque gracias a su apoyo, esfuerzo y sabios consejos he llegado a realizar la más grande de mis metas, la cual constituye la herencia más valiosa que pudiera recibir.

A mis hermanos, Mariangélica Pico y José Miguel Pico porque desde que nacieron, han traído muchas alegrías a mi vida, espero que este trabajo les sirva como ejemplo en su vida profesional y estímulo para alcanzar sus metas.

Y por último pero no menos importante a toda mi familia tanto materna como paterna y amigos, por el apoyo brindado a través de mis estudios y la motivación de lograr esta meta.

Johana Pico

AGRADECIMIENTO

A mi esposo, quien me brindó su apoyo en todo momento, dándome fuerza y ánimo para seguir adelante, este triunfo también es tuyo.

A mis padres Víctor Yovanni y Bianni, que me han acompañado a lo largo del camino, llevándome de la mano, y dándome las herramientas para alcanzar mis metas... Hoy, cuando ven cumplido nuestro sueño realizado... les doy mil gracias por procurar siempre lo mejor para mí.

A mi hermana, sobrina, abuela y a toda mis familiares, que me acompañaron en todo momento en el desarrollo de mis actividades y en logro de mi profesión.

A la familia Benzant (Maite, Noel y la sra Isabel) y familia Briceño (Mirian y Sthefani), por brindarme su apoyo y hospedaje en sus casas.

A mis amigos de la UC, los que se fueron y los que estuvieron hasta el final de la carrera, que pasaron conmigo las verdes y maduras.

A la Distribuidora Zant C.A., por permitirme desarrollar mi trabajo de grado en su empresa.

Agradezco a mi tutora la Prof. María Josefina López, por aceptar ser mi tutor de contenido, por su dedicación su paciencia, muchas gracias profesora.

A la Prof. Guillermina, quien acepto ayudarme, y por siempre estar ahí para cada pregunta o sugerencia para así lograr terminar mi trabajo de grado.

Vicmar Villegas

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Madre, Rosa Martha Velez de Pico por toda su dedicación, esfuerzo y comprensión y a mi padre Andrés Bolívar Pico Acosta por su entrega y sus esfuerzos, porque gracias a su apoyo, esfuerzo y sabios consejos he llegado a realizar la más grande de mis metas, la cual constituye la herencia más valiosa que pudiera recibir.

A mis hermanos, Mariangélica Pico y José Miguel Pico porque desde que nacieron, han traído muchas alegrías a mi vida, espero que este trabajo les sirva como ejemplo en su vida profesional y estímulo para alcanzar sus metas.

A toda mi familia tanto materna como paterna, por el apoyo brindado a través de mis estudios y la motivación de lograr esta meta.

A la Universidad de Carabobo por abrirme sus puertas, por ser fuente de sabiduría y de enseñanza y darnos la oportunidad de formarnos académicamente.

A todos los profesores por brindarnos sus conocimientos y en especial a la profesora María Josefina López, por aceptar ser mi tutor de contenido, por su dedicación su paciencia, muchas gracias profesora y la Prof. Guillermina, quien acepto ayudarme, y por siempre estar ahí para cada pregunta o sugerencia para así lograr terminar mi trabajo de grado.

A todos mis amigos por todo el apoyo ofrecido a lo largo de la carrera, a ti Vicmar por confiar en mí y hacer posible la culminación de este trabajo con todo el apoyo y la colaboración que me brindaste.

Johana Pico



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



**PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIO FUNDAMENTADO
EN EL INFORME COSO, PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ZANT,
C.A., UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Autoras: Pico, Johana y Villegas Vicmar

Tutora: María Josefina López Sánchez

Fecha: Marzo 2014.

RESUMEN

El presente trabajo de grado ha sido realizado con el fin de elaborar un procedimiento de control de inventario fundamentado en el informe COSO para la empresa Distribuidora Zant , C.A , con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área de inventarios, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del mismo y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacando la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. Para ello se realizó un estudio de campo enmarcado en la modalidad de proyecto factible, con un diseño no experimental. En cuanto a la población, estuvo constituida por un total de 11 trabajadores, los cuales fueron tomados en su totalidad para la muestra. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la observación directa y la encuesta y se elaboró un cuestionario de veinte (20) ítems, categorizadas en función de las cuatro áreas básicas de un proceso de inventarios, las cuales son: la compra del inventario, la recepción, el almacenamiento y la salida con alternativas de respuesta dicotómicas SI-NO. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar procedimiento de inventarios que se adapten a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. Llegando a la conclusión de aplicar correctivos y medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventario por medio de una propuesta que fue elaborada por las investigadoras como solución al problema planteado, por lo tanto se recomienda que la Distribuidora Zant, CA. Aplique estas sugerencias para disminuir sus debilidades e incrementar su actividad económica

Descriptor: Inventarios, control interno sistema de control interno, confiabilidad, eficiencia, eficacia y beneficios



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



**PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIO FUNDAMENTADO
EN EL INFORME COSO, PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ZANT,
C.A., UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Autoras: Pico, Johana y Villegas Vicmar

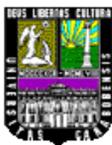
Tutora: María Josefina López Sánchez

Fecha: Marzo 2014.

ABSTRACT

This degree work has been done in order to develop a procedure for inventory control based on the COSO report for the company Distribuidora Zant, C.A, in order to remedy the weaknesses in the area of inventory, and contributing to the efficiency and optimization of the process and of all the operations carried out by staff that works in the company, stressing the importance it is for any organization having an efficient management of inventories. It conducted a field survey framed in the form of feasible project, with a non-experimental design. In terms of population, it consisted of a total of 11 workers who were taken in its entirety for the sample. The technique of direct observation and survey was used to collect data and developed a questionnaire of twenty (20) items, categorized according to the four basic areas of a process of inventories, which are: the purchase of inventory, receiving, storage and output with dichotomous response alternatives Yes - Not. Data obtained from such instruments were analyzed in order to know the current situation of the management of inventories in the business and on this basis to develop procedure of inventory that meets the needs of them and which allowed to give validity and reliability research. Coming to the conclusion to implement actions and measures to minimize the differences and shortcomings in the system of inventory through a proposal which was developed by the researchers as a solution to the problem implanted, so it is recommended that the Distribuidora Zant, CA. Apply these tips to decrease weaknesses and increase their economic activity.

Descriptors: Inventories, internal control, system internal control, reliability, efficiency, effectiveness and benefits.



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



FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL

Yo, **MARIA JOSEFINA LÓPEZ SANCHEZ**; titular de la Cédula de Identidad **4.479.064**, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Nombre y Apellido	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
Vicmar Mercedes Villegas Acosta	19.355.610	0416-0362655	nahoreidid@hotmail.com	AC	CP
Johana Carolina Pico Velez	19.231.764	0414-9411804	carolina_8686472@hotmail.com	AC	CP
				AC	CP

De acuerdo a las especificaciones del Catálogo de Oferta Investigativa y para dar así cumplimiento al desarrollo del Control de Etapas del Trabajo de Grado.

Se ha seleccionado la siguiente área, línea, e interrogante.

Área: **SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS**

Línea: **SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE DE PYMI**

Interrogante: ¿Cuál es la incidencia del sistema de información contable en la confiabilidad y oportunidad de la información financiera y administrativa de una empresa?

Firman:

Tutor:

Nombre y Apellido: María Josefina López S.
E-mail: **lopezsanchez@yahoo.es**

Estudiante/Investigador

Nombre y Apellido: Johana C Pico V.
E-mail: **carolina_8686472@hotmail.com**

Estudiante/Investigador

Nombre y Apellido: Vicmar M. Villegas A.
E-mail: **nahoreidid@hotmail.com**

En Valencia, a los 06 días del mes de Agosto del año 2014



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Dalia Correa Guía

Tutor: María Josefina López Sánchez

Título del Trabajo: Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la Empresa Distribuidora Zant, C.A.,

Ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

CAPITULO I	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
El Problema	n			
Planteamiento del problema - Formulación del Problema.	1.-	09 de Junio 2014	Entrega de la Sección I	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
- Objetivos de la investigación -Justificación	2.-	16 de Junio 2014	En la Revisión de la Sección I se plantío corrección en cuanto a la redacción del objetivo específico así como errores de fondo y forma	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
- Alcance y limitaciones	3.-	30 de Junio 2014	Entrega de la sección I, con las correcciones realizadas propuesta por el tutor	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Dalia Correa Guía

Tutor: María Josefina López Sánchez

Título del Trabajo: Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la Empresa Distribuidora Zant, C.A.,

Ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

CAPITULO II Marco Teórico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
-Antecedente de la Investigación	1.-	14 de Julio 2014	Entrega de la Sección II	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
-Bases Teóricas -Definición de Términos.	2.-	21 de Julio 2014	En la Revisión de la Sección II , donde se nos plantearon corrección en cuanto a tipo de letras y espacios que deben llevar las citas	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
Marco Normativo Legal (Opcional)	3.-	28 de Julio 2014	Entrega de la sección II, con las correcciones realizadas propuesta por el tutor	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
- Sistema de Variables e Hipótesis	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Dalia Correa Guía

Tutor: María Josefina López Sánchez

Título del Trabajo: Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la Empresa Distribuidora Zant, C.A.,

Ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

CAPITULO III Marco Metodológico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
-Tipo de Investigación -Diseño de la Investigación -Nivel de Investigación	1.-	22 de Octubre 2014	Entrega de la Sección III	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
-Población -Muestra -Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos	2.-	22 de Octubre 2014	Revisión y observaciones en cuanto a la poca explicación de la metodología planteada para el trabajo de grado	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
-Análisis y - Procesamiento de Datos.	3.-	22 de Octubre 2014	Entrega de la sección III, con las correcciones realizadas planteada por el tutor	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
-Validación de Instrumento	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Tutor: María Josefina López Sánchez

Título del Trabajo: Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la Empresa Distribuidora Zant, C.A.,

Ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Presentación de los Resultados	1.-	Noviembre 20114	Entrega de la Sección IV	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	Enero 2014	Revisión de la Sección IV, donde se nos plantearon correcciones de forma y fondo sobre este capítulo. Entrega de la sección IV, con las correcciones realizadas propuesta por el tutor	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	Marzo 2014	En la Revisión de la Sección IV, donde se nos plantearon correcciones sobre el análisis de la interpretación de resultados.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	Marzo 2014	Entrega de correcciones de la Sección IV, donde se nos plantearon evaluaciones sobre el análisis de la interpretación de resultados.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Tutor: María Josefina López Sánchez

Título del Trabajo: Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la Empresa Distribuidora Zant, C.A.,

Ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

CAPÍTULO V La Propuesta	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
-Descripción de la Propuesta -Objetivo de la propuesta -Objetivo General -Objetivos Específicos -Alcance de la propuesta -Beneficios de la propuesta -La Propuesta	1	Marzo 2015	Entrega de la Sección V	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2	Marzo 2015	Revisión y observaciones en cuanto a la poca explicación de la metodología planteada para el trabajo de grado	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3	Marzo 2015	Entrega de la sección III, con las correcciones finales planteada por el tutor	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Tutor: María Josefina López Sánchez

Título del Trabajo: Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la Empresa Distribuidora Zant, C.A.

Ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

CAPITULO VI Conclusiones y Recomendaciones	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Conclusión Recomendación Bibliografía	1	Marzo 2015	Entrega de la Sección V	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2	Marzo 2015	Revisión y observaciones en cuanto a la poca explicación de la metodología planteada para el trabajo de grado	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3	Marzo 2015	Entrega de la sección III, con las correcciones finales planteada por el tutor	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vii
Resumen	ix
Abstract	x
Formato de Postulación Tutorial	xi
Control de Etapas del Trabajo de Grado	xii
Índice de Cuadros /Tablas	Xx
Índice de Grafico/ Figuras	xxii
Introducción	23
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	26
Objetivos de la Investigación	30
Objetivo General	30
Objetivos Específicos	30
Justificación e Importancia de la Investigación	30
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL	
Antecedentes	33
Bases Teóricas	36
Bases Legales	63
Definición de Términos Básicos	65
CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación	68

Diseño de la Investigación	68
Nivel de Investigación	70
Población y Muestra	70
Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos	71
Análisis y Procesamiento de Datos	72
Validación de Instrumento	72
CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	
Presentación de los Resultados	74
CAPÍTULO V	
ACTIVIDADES DE CONTROL PARA EL ÁREA DE INVENTARIO	
LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA ZANT, C.A.”	
Descripción de la propuesta	97
Objetivo de la propuesta	
Objetivo General	97
Objetivos Específicos	98
Alcance de la propuesta	98
Beneficios de la propuesta	98
La Propuesta	
	99
CAPÍTULO VI	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusión	106
Recomendación	107
Lista de referencia	109
ANEXOS	112

ÍNDICE DE CUADROS/ TABLAS

	Pág.
Tabla n° 1: Detalle del personal que trabaja en la Distribuidora Zant, C.A.	70
Tabla n° 2: Proceso de Inventarios vinculados con la Distribuidora Zant, C.A	74
Tabla n° 3: Encargado del área de compras	77
Tabla n° 4: Archivo maestro de proveedores	78
Tabla n° 5: Política de autorización por escrito para tramitar la solicitud de compras de mercancías.	78
Tabla n° 6: Procedimiento por escrito para tramitar la solicitud de compras de mercancías.	79
Tabla n° 7: Orden de compra para la adquisición de mercancías	80
Tabla n° 8: Se recibe mercancía se procede de manera inmediata a revisar y contar que la misma coincida con la orden de compras	82
Tabla n° 9: Informe de recepción por la mercancía recibida	82
Tabla n° 10: Existencia de alguna diferencia entre la mercancías recibidas y las ordenadas, se procede a documentarlo en el informe de recepción	83
Tabla n° 11: Mercancia en mal estado o vencidas, se procede hacer la devolución de formas inmediata	83
Tabla n° 12: Registro automatizado de la entradas de mercancías	85

Tabla n° 13: Procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén	86
Tabla n° 14: De acuerdo a la naturaleza precederá de la mercancías, estas son debidamente almacenadas	86
Tabla n° 15: El almacenamiento y manipulación de las mercancías, cumple con lo establecido en las regulaciones aplicables para el caso de productos destinados al consumo humano	87
Tabla n° 16: Realiza conteo físico de las mercancías existentes de forma periódica	88
Tabla n° 17: documentación de las diferencias que resultan entre la forma física de inventarios y los registros	90
Tabla n°18: Política por escrito para tramitar el despacho de las mercancías	
Tabla n°19: Procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías	91
Tabla n° 20:Entrega de mercancías se documenta con una nota de despacho	91
Tabla n° 21:Factura de ventas se emite una vez que se ha documentado el despacho Y el cliente está conforme con la mercancía	92
Tabla n° 22: Registro automatizado de las salidas de mercancías	93
Tabla n° 23: Categorización de las actividades de control vinculados con el proceso de inventarios una vez definidos o identificados los riesgos	95
Tabla n° 24: Detalle de las actividades de control para el área de inventario para la empresa Distribuidora Zant. C.A.	103

ÍNDICE DE GRÁFICOS/ FIGURAS

	Pág.
Gráfico n° 1: Orden de compra para la adquisición de mercancías	80
Gráfico n° 2: Mercancía en mal estado o vencidas, se procede hacer la devolución de formas inmediata	84
Gráfico n° 3: El almacenamiento y manipulación de las mercancías, cumple con lo establecido en las regulaciones aplicables para el caso de productos destinados al consumo humano	88
Gráfico n° 4: Entrega de mercancías se documenta con una nota de despacho	92
Gráfico n° 5: Registro automatizado de las salidas de mercancías	94

INTRODUCCIÓN

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día ha surgido la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y contables con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales; es por este motivo que se ha emitido un informe denominado COSO, publicada por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, con la finalidad de optimizar operaciones eficientes y eficaces, confiabilidad en la información contable, cumplimiento de las leyes y las normas, y la protección de los recursos que mantiene.

En este caso, se identificaron y evaluaron los riesgos que pongan en peligro la consecución de los objetivos de la organización a través de actividades de control que disminuyan el impacto de estos riesgos y la activación de sistemas de supervisión para evaluar la calidad de este proceso, retroalimentado con un sistema de información y comunicación de efectivo; como se puede inferir, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregularidad se refiere a errores intencionales.

Atendiendo a estas consideraciones, los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. Considerándose que, los controles de inventarios son una herramienta indispensable para el buen desenvolvimiento de cualquier institución de este ramo y muchas veces tiene que ser de carácter obligatorio para el buen funcionamiento de la empresa.

En este sentido, y con el propósito de alcanzar metas establecidas por la Distribuidora Zant C.A., surge la presente investigación dirigida a elaborar procedimientos con respecto al control interno en el área de inventarios, con el objeto de establecer las acciones más idóneas para lograr la adecuación de las mismas a las necesidades de la organización. En este orden de ideas, el trabajo quedo estructurado como se describe a continuación:

El Capítulo I; señala el Planteamiento del Problema, los objetivos de la investigación, que se dividen en General y Específicos, y la Justificación del estudio.

Continúa el Capítulo II; que contiene el Marco Teórico donde se fundamenta la investigación, los Antecedentes de la investigación, Bases Teóricas, Bases Legales y la Definición de Términos.

Por otra parte en el Capítulo III; Marco metodológico, se desarrolla el Tipo y Diseño de la Investigación, Población y Muestra, la aplicación de Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, validez y confiabilidad y las técnicas de análisis de datos.

Posteriormente en el Capítulo IV; Análisis e Interpretación De Los Resultados, dando respuesta al primer objetivo, por medio de la observación y descripción de las cuatro funciones del inventario (compra, recepción, almacenamiento y salida), tal como ocurren en la empresa actualmente, para dar respuesta al segundo objetivo se aplicó el cuestionario y se clasificaron los riesgos en función de esas cuatro áreas y para el tercer objetivo, una vez identificados los riesgos se categorizaron las actividades de control.

Asimismo en el Capítulo V, se desarrolla la Propuesta de la investigación que incluye el Nombre de la Propuesta así como su Presentación; sus Objetivos General y Específicos, Alcance y Beneficios de la Propuesta; con la finalidad de proporcionar la solución al problema planteado.

En el Capítulo VI; donde se señalan las conclusiones y recomendaciones del estudio.

Finalmente; se prestan las referencias bibliográficas y los respectivos anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Las organizaciones hoy día se encuentran en un competitivo andar del mundo del comercio, buscando con ello elevar la calidad de sus productos, y por consiguiente originar un mejor servicio a los clientes, proporcionándoles una reducción en costos y a la vez establecer un buen control en todos sus departamentos o secciones, que le permitan obtener una mayor efectividad y buen funcionamiento. Cabe considerar, por otra parte, que el tiempo y sus avances tecnológicos imponen a las empresas la necesidad de mejorar y actualizar sus sistemas y procedimientos, con el fin de garantizar un eficaz funcionamiento.

Dentro de este orden de ideas, la importancia del inventario radica primordialmente en que es la principal fuente de ingresos de cualquier compañía y que la misma mantiene una estrecha relación con las compras y pagos, en donde ambas pertenecen al capital de trabajo que es administrado mediante el proceso básico general de planeación, ejecución y monitoreo. El control interno es parte de ese proceso y está integrado al mismo; una vez hechos los planes, diseñada la organización, integrados los recursos, constituida la directiva y con comunicaciones ya fluyendo, es cuando el proceso de control se vuelve importante debido a que se encarga de eliminar el caos y dar congruencia a la organización, a fin de que pueda alcanzar sus objetivos y que la empresa opere dentro del marco de normas fijadas por el medio ambiente interno y externo.

Además, los controles de operación abarcan de manera típica, la vigilancia de las actividades de producción, para garantizar que se efectúen según el programa, evaluar la habilidad del departamento de compras para proveer la cantidad y calidad de los

suministros necesarios al costo más bajo posible, vigilar la calidad de los bienes o servicios para asegurarse de que satisfagan las normas que se establecieron y verificar que los inventarios se encuentren en perfectas condiciones. Al respecto Catacora (2001), citado por Mejías (2013) manifiesta que:

El control de los inventarios implica un seguimiento estricto sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas se plantean controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas y despachadas a través de las operaciones de ingresos y salidas (p.33).

Visto de esta forma el objetivo de contar con registros de control de inventario no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, o porque el contador lo pide o porque se necesita para armar el balance general, sino porque es de vital importancia contar con información suficiente y útil para minimizar costos de producción y aumentar la liquidez, permitiendo al empresario contar con información valiosa para un mejor control de sus costos y su flujo de efectivo.

En tal sentido se aportan procedimientos de control de inventario para la Distribuidora Zant, C.A, ubicada en la ciudad de Valencia, estado Carabobo, la cual desde su apertura se ha dedicado a la compra y venta al mayor y al detal de alimentos de Charcutería y todo lo referente a comidas rápidas. Actualmente presenta una situación caracterizada por el hecho de que no se determinan con exactitud las cantidades de productos existentes lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventario, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería según documentos.

La situación expuesta, revela que la Distribuidora Zant C.A ha sido manejada sin ninguna base o sustento técnico, por lo que no tiene un control efectivo sobre sus

inventarios, y en la sección financiera solo se lleva un registro general, lo que dificulta tener bien detallados los aspectos contables. El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los productos, lo cual impide que haya un adecuado control de la existencia de los productos que posteriormente serán vendidos, también se observa la desorganización en el área del almacén, ya que la mayoría de los productos no tienen un sitio y un orden específico de almacenamiento, lo que genera desordenes y congestión en dicha área.

También se observa, que no existe un registro que determine la entrada, salida y existencia de los productos, lo que ha traído como consecuencia la pérdida de clientes y de tiempo al ubicar la mercancía, ocasionando ciertas dificultades al momento de organizar, comprar y vender.

Partiendo de lo mencionado, si la Distribuidora Zant C.A, continua laborando de la forma en que lo viene haciendo pudiera afrontar a mediano plazo inconvenientes a nivel contable y financiero, de esta manera no se podría concretar los márgenes de ganancia real, sería, difícil determinar el abastecimiento y rotación del producto, convirtiéndose en un obstáculo para su crecimiento, a nivel comercial, por tanto los procedimientos de control de inventario podrían dar solución a dicha situación y optimizar sus recursos de forma que los clientes obtengan una mejor atención, acorde, eficiente y una mayor satisfacción de sus necesidades y a su vez se podría conocer elementos y precios de cada uno de sus productos.

Por su parte, el informe COSO incorpora una serie de normas orientadas a medir la efectividad del control interno, y para ello señala cinco componentes (Ambiente de control, Valoración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo), los cuales deben estar presentes e interrelacionados en cualquier sistema considerados en el diseño de los sistema de control interno en cada entidad,

acompañados de criterios de control y de evaluación en algunas áreas de la organización. Avanzando en la necesidad de construir un concepto amplio e incluyente sobre este tema, Mantilla (2000), citado por Araujo (2007) establece que el informe COSO define al control interno como:

Producto de un informe sobre control interno y representa un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Efectividad y eficiencia en las operaciones, b) Fiabilidad en la información financiera y Cumplimientos de las leyes y normas aplicables (p.20).

La situación descrita, se refiere a que el Control interno no es solo un sistema de vigilancia e inspección que se encuentra directamente relacionado con las operaciones normales de una organización, sino que es además un instrumento necesario para estar convencidos que la información financiera es segura y confiable, lográndose a través de un sistema del control interno, es por esto que surge la necesidad de crear procedimientos de control de inventario fundamentado en el informe COSO para la Distribuidora Zant, para esto, es necesario plantear las siguientes interrogantes, a las cuales se les dará respuesta a lo largo de la presente investigación:

¿Cuáles son los procesos vinculados en el área de inventario de la Distribuidora Zant C.A?

¿Cuáles son los potenciales riesgos en el área de inventario de la Distribuidora Zant C.A.?

¿Cuáles son las actividades de control en el área de inventario en la Distribuidora Zant C.A.?

¿Cuál debería ser la estructura de procedimiento de control de interno fundamentado en el informe COSO para el área de inventario en la Distribuidora Zant C.A?

Objetivos De La Investigación.

Objetivo General

Proponer procedimientos de control interno fundamentados en el informe COSO para el proceso de Inventario en la empresa Distribuidora Zant C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo.

Objetivos Específicos

- 1.Documentar las funciones vinculados con el proceso de inventarios en la empresa Distribuidora Zant C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo.
2. Identificar los potenciales riesgos vinculados con el proceso de inventarios en la empresa Distribuidora Zant C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo.
3. Categorizar las actividades de control vinculados con el proceso de inventarios en la empresa Distribuidora Zant C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo.
4. Diseñar procedimientos de control interno para el proceso de inventario, fundamentado en el informe COSO, para la empresa Distribuidora Zant C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo.

Justificación

En la actualidad es indispensable llevar un buen Control de inventario tanto físico como sistematizado para las pequeñas, medianas y grandes empresas, esto para tratar de minimizar los costos y poder lograr que la empresa pueda invertir con mayor optimismo en materiales que realmente se necesiten incluyendo estos nuevos cambios

y entrenamientos estructurados que a su vez aumenta la productividad, mejoraría la distribución y maximizaría las tasas de los clientes de forma positiva

Ya que el objetivo de contar con controles de inventarios es obtener información suficiente y útil para: minimizar costos de producción y aumentar la liquidez comenzando por utilizar las innovaciones tecnológicas, simplifica las tareas de control de manera operativa, y así evitar problemas frecuentes en el control de inventarios tales como: Falta de registros, exceso de inventario, insuficiencia de inventario, baja calidad de la materia prima y desorden entre otros. El nivel organizacional hoy día requiere que las empresas sean responsables desde la gestión de compras, recepción, almacenamiento, es por ello, que la Distribuidora Zant C.A se hace vulnerable a tal situación, lo cual implica que dicha compañía presente la necesidad de implementar procedimientos de control de inventario que contribuya a las mejoras y crecimiento de la misma.

De esta manera, si la Distribuidora Zant C.A contará con un procedimiento de control de inventarios, se podría conocer si se encuentra en existencia el producto al momento de necesitarlo, y se sabría su ubicación exacta en el almacén, aparte de asegurar las actividades operacionales de la empresa, ya que el empleado no se perdería en ubicar el producto sin saber en realidad cual es el estado del mismo, si se encuentra en existencia la mercancía, evitando extravíos inesperados que a futuro obligarían a la empresa a incurrir en gastos, ocasionando la pérdida.

Es por ello, que el objeto de estudio va dirigido a evaluar los distintos niveles de eficacia y eficiencia de los controles de inventario con la finalidad de regularizar los procesos, diseñar y elaborar la propuesta, siendo eminentemente constructiva la investigación la cual no se limita a criticar las deficiencias, sino a proponer medidas que se consideran convenientes, señalando las posibles mejoras que se lograrán con la implementación de un sistema de control de inventario y que una vez aprobado por

la gerencia , la empresa lograría obtener mayores beneficios con un alto nivel de motivación, operatividad y rendimiento alcanzando un sitio en el mercado donde se desenvuelve.

De igual manera, el equipo de investigación, tiene la inquietud de querer demostrar la importancia de la aplicación de medidas de control interno, sobre todo en procesos de tanta relevancia como lo es el manejo y control de inventarios, asimismo se busca obtener soluciones a la problemática descrita en esta investigación a través de un sistema de control de inventario que facilite la gestión de aprovisionamiento de la empresa, lo cual puede traducirse en una reducción importante en los costos de adquisición, compra, almacenaje, transporte y comercialización de los productos ofrecidos y garantizando el suministro en el tiempo y lugar requerido por los clientes; además, la investigación desarrollada servirá como un documento de información para las diferentes empresas existentes en la zona por cuanto la misma aportara un mejor sistema de control de inventario que brinde mayor control para el correcto funcionamiento de los mismos dentro de una empresa.

Por otra parte, con base a lo establecido anteriormente, este proyecto está establecido en las líneas de investigación de sistemas de información contables de PYME ya que el trabajo de grado encaja con el objetivo de sistemas de control interno que contribuyen en la eficacia y eficiencia de las operaciones de una empresa.

Desde el ámbito metodológico, esta investigación se justifica, ya que con las técnicas y procedimientos que se realizan en este estudio servirán de aporte a otras investigaciones relacionados con el control interno de inventario de mercancías.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.

Antecedentes

El hecho de conocer y tener un soporte informativo previo al estudio realizado es tener las bases sólidas que garanticen y soporten la validez y confiabilidad de los fundamentos, presupuestos teóricos y metodológicos de un determinado estudio, que ayuden a aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, permitiendo razonar una información ubicada de la realidad y conseguir nuevos juicios que contribuyan al conocimiento del estudio realizado. Así que, como fundamento clave dentro del marco teórico y referencial fueron considerados los trabajos de investigación que se presentan a continuación:

En primer lugar, Páez y Alandette (2013) en su investigación “**Propuesta de un Plan de Mejora para el Almacén de Materia prima de la empresa Stanhome Panamericana con la finalidad de aumentar la confiabilidad de la información de inventario**” presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar al Título de Ingeniero Industrial; realizaron la evaluación de los procesos llevados a cabo en el almacén de materia prima de la empresa Stanhome Panamericana, desde la recepción de los insumos hasta su despacho al área de manufactura o terceros, pasando por todo el control y gestión del inventario con el fin de detectar las fallas que generan la escasa confiabilidad. La misma se enmarca dentro de la modalidad de investigación de campo y basado en estrategias de investigación de tipo documental y descriptiva, también se tomaron en cuenta estudios anteriores y técnicos para la recolección de la información, a través de estas modalidades y técnicas se logra observar todos aquellos factores que generan el bajo nivel de confiabilidad.

Los analistas utilizan una variedad de métodos a fin de recopilar los datos sobre una situación existente, como entrevistas, cuestionarios, inspección de registros (revisión en el sitio) y observación. Para la muestra se tomó en cuenta exclusivamente el almacén de materia prima tanto sus operaciones como el personal que allí labora, después de diagnosticar la situación actual del inventario de materia prima de la empresa Stanhome Panamericana se determinó que el mantenimiento y control del mismo no es el más apropiado de acuerdo a los principios de gestión de inventarios, y por ello se procede a solicitar al departamento de sistema los ajustes necesarios al sistema operativo, donde se recomienda conjuntamente con el departamento de calidad la revisión y modificación de los procedimientos.

El aporte de este trabajo a la investigación radica en proporcionar las bases para optar a lineamientos de partida que benefician la actividad del diseño de una propuesta que permita mejorar y/o aumentar la confiabilidad en el inventario de materia prima y de esta manera disminuir los riesgos y salvaguardar los inventarios de la entidad a través del buen manejo de los inventarios ya que el mismo se relaciona con la investigación en desarrollo puesto que uno de los objetivos es identificar los potenciales riesgos vinculados con el área de inventarios de la empresa Distribuidora ZANT C.A., ubicada en Valencia estado Carabobo.

Por otro lado, Mejías (2013) realizó trabajo de grado titulado “**Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén- Inventarios de la Empresa Amal Productos, C.A.**” presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública; desarrolló su investigación con el propósito de diseñar estrategias de Control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A, con la finalidad de identificar las debilidades en el manejo de información para el control de inventarios y transformarlas en fortalezas que optimicen dicho proceso; por otra parte, el diseño de

la investigación aplicada a esta indagación es cuantitativo, se efectuó un estudio de observación y la recolección de información durante el proceso; el mismo es un estudio de campo, puesto que, su aplicación metodológica se realiza dentro del campo de desarrollo del objeto de estudio, en el cual el cuestionario fue el instrumento a utilizar para este proceso de recolección de los datos.

En la finalización de este informe, se llegó a la conclusión que la empresa Amal Productos, C.A tiene la necesidad de integrar a sus negocios las herramientas de un sistema de control de inventarios fundamentado en el informe COSO que permitan el control, gestión y toma de decisiones con información confiable oportuna y que agreguen valor, en la medida que estos sistemas han venido avanzando, y mejorando (nuevas versiones, etc.), así como dentro de la dinámica del mercado y entorno socioeconómico en el país que notablemente se moviliza cada vez más rápido, y exige a las organizaciones, la búsqueda de adaptación a estos nuevos y acelerados cambios.

La contribución de este trabajo a la investigación es que permitió obtener un mejor enfoque en el proceso de un sistema de inventario, además ayuda a conseguir un mejor conocimiento sobre el control interno, establecer la estructura de una organización y comprobar que si una empresa no posee un procedimiento de control de inventario, no obtendrá las herramientas necesarias para subsistir en el mercado y mucho menos ser competitiva ante otras empresas que se dediquen a su misma actividad económica.

Asimismo, Romero (2012), presentó un trabajo de investigación titulado **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS”** presentado en la Universidad Veracruzana, Facultad de Contaduría y Administración, CAMPUS COATZACOALCOS para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública

(México). Este trabajo de grado se realizó con la finalidad de garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna; es por esta razón que la importancia que tiene esta investigación en el presente proyecto, es que aporta los conocimientos que se necesitan para definir las actividades de control en el área de inventario así tener un mejor conocimiento del mismo.

De manera que con el desarrollo de esta investigación, se busca obtener soluciones a la problemática descrita en esta investigación, a través de un sistema de control de inventario que facilite la gestión de aprovisionamiento de la empresa, lo cual puede traducirse en una reducción importante en los costos de adquisición, compra, almacenaje, transporte y comercialización de los productos ofrecidos y garantizando el suministro en el tiempo y lugar requerido por los clientes.

Bases Teóricas

Control Interno

El control es la última fase o elemento del proceso administrativo, pero no por eso menos importante. Una vez elaborados los planes y objetivos (fase de planeación), distribuidos los recursos, asignadas las responsabilidades y establecida la comunicación entre los distintos niveles jerárquicos que conforman la estructura de la organización, es cuando se hace importante el proceso de control, ya que con éste, se determina el cumplimiento de lo planificado y el buen uso de los recursos asignados.

Una organización que no mida el desempeño real, que no reciba retroalimentación continua acerca de la actividad organizacional y no esté al corriente de qué manera trabaja e invierte sus recursos; puede provocar que la empresa a corto plazo no logre sus objetivos y por lo tanto, su destino será la desaparición inevitable,

es por este motivo, que tener un buen control interno es indispensable, en palabras de Mantilla (2005):

El control interno no puede prevenir juicios o decisiones incorrectas, o eventos externos que puedan causar una falla en el negocio para la consecución de sus objetivos de operación. Para lograr estos objetivos, el sistema de control interno puede proporcionar seguridad razonable solamente si la administración y, en su papel de supervisión, el consejo están siendo acatados, de manera oportuna, en la orientación dada para la consecución de ellos (p.18).

La cita anterior permite explicar que el control interno es la base en la que descansa la confiabilidad de un sistema contable y que exista una correcta conducción de la empresa de acuerdo con las políticas de la compañía siempre y cuando que los directivos de la alta gerencia acaten el procedimiento establecido. Con el propósito de construir un concepto amplio e incluyente sobre este tema, el documento conocido como Standars para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (2002) presentado por El Instituto de Auditores Internos, establece que:

El control interno se define como cualquier acción formada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas sean cumplidos. La gerencia establece el control interno a través de la planeación, organización, dirección, ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas sean logradas (p.87).

En pocas palabras, la responsabilidad principal en la aplicación del control interno en la organización debe estar siempre en cabeza de la administración o alta gerencia con el fin de que exista un compromiso real a todos los niveles de la empresa, siendo función del departamento de auditoría interna o quien haga la adecuada evaluación o supervisión independiente del sistema con el fin de garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo, en donde cada entidad fija

su misión, estableciendo las metas que espera alcanzar por medio del control interno y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la empresa, como un todo o específicos para las actividades dentro de la entidad.

Como se puede inferir, hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que implementa para asegurar el logro de tales propósitos, una vez que se establezcan los objetivos es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de estas metas. A este respecto, Mantilla (2005) ubica los objetivos del control interno en tres categorías:

- Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera, relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.
- Cumplimientos, relacionados con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables

De acuerdo a esto, es claro que esta clasificación ayuda a distinguir lo que se puede esperar de cada categoría que se encuentran vinculados entre sí; es decir, los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera y éstas a la vez al cumplimiento normativo ; por ejemplo, cuando se realiza la contabilidad de una empresa, se ejecutan operaciones que son procesadas y generan información financiera para que los usuarios tomen decisiones, a la vez esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y es presentada a los usuarios con la debida oportunidad, por lo cual esta información debe estar enmarcada dentro de las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normativa que le sea aplicable al ente, deben ser

suficientemente conocidas por todos los trabajadores de la empresa para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que se propone.

Una vez definidos los objetivos del control interno, este cuenta con cinco (5) componentes interrelacionados, que se derivan de la manera como la administración dirige el negocio, ellos están integrados en el proceso administrativo y van a interactuar para alcanzar los propósitos establecidos, según Mantilla (2005) la estructura del control interno basado en el informe COSO consta de los siguientes componentes:

1) Ambiente de Control:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad personal con respecto al control de sus actividades. En esencia es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, e indispensable a su vez para la realización de los propios objetivos de control. De igual Mantilla (2005) hace referencia a una serie de factores en el ambiente de control en base al informe COSO, y los más importantes para una organización son:

Integridad y Valores éticos: la integridad es un prerrequisito para el comportamiento ético en todos los aspectos de las actividades de una empresa y los valores de la alta gerencia deben equilibrar lo que concierne a la empresa, a sus empleados, proveedores, clientes, competidores y público. La conducta ética y la integridad administrativa son productos de la cultura corporativa. (p.26)

Compromiso para la competencia: se refiere al conocimiento y a las habilidades que deben poseer los trabajadores para realizar las tareas, orientados a la consecución de los objetivos, estrategias y planes de la entidad. Con este factor del ambiente de control se menciona la necesidad de

establecer niveles de competencia para sus empleados, su grado de inteligencia, entrenamiento y experiencia.(p.29)

Consejo de Directores y/o Comité de Auditoría: ellos afectan notablemente el ambiente de control, tales factores influyen la independencia frente a los administradores. Este grupo debe estar integrado por directores internos y externos para establecer el balance requerido, es decir, debe poseer un grado apropiado de experiencia administrativa, técnica y otras, con las que se logre desempeñar correctamente el gobierno, la orientación y gerencia necesaria.(p.30)

Filosofía y Estilo de Operación de la Administración: se refiere a la manera como la empresa es manejada, incluyendo el conjunto de riesgos normales, estilo de operación, selección de principios contables, conciencia y conservadurismo de los estimados contables y procedimiento de la información. (p.31)

Estructura organizacional: se refiere a la estructura conceptual mediante la cual se plantean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos globales. Los aspectos significativos para el establecimiento de una estructura organizacional, incluyen la definición de las áreas clave de autoridad y responsabilidad y establecimiento de las líneas apropiadas de información. (p.31)

Asignación de Autoridad y Responsabilidad: Factor que implica la asignación de cada una de las responsabilidades u autoridad a los individuos que forman parte de la entidad. (p.32)

Políticas y prácticas sobre recursos humanos: suele ser el recurso de más significación en una entidad porque de la actuación de él dependerá el uso y desarrollo de todos los demás recursos con los que cuenta una organización. Por tal motivo resulta de vital importancia la aplicación sobre los individuos de prácticas tales como: captación, orientación, entrenamiento, evaluación, promoción, compensación, vinculado a la entidad personal de alto nivel educativo, experiencia, logros pasados y sobretodo que muestre un excelente comportamiento ético. (p.33)

Como es evidente, estos factores del ambiente de control interno enmarcan la cultura que se va a manejar en la institución, que dependerá de la actitud que tenga la administración frente al control interno, de las pautas que establezca la entidad y de la forma de incluir códigos de conductas que fomenten la participación de los valores y el trabajo en equipo que a su vez genere conciencia de control a sus empleados y todo el personal que labora en la empresa.

2) Valoración de Riesgos:

Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, regulatoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar los riesgos especiales asociados con el cambio; en un concepto más amplio, Alvarado y Tuquiñahui (2011:69) da a entender que “el riesgo es la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad, su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno de la entidad” y Dugarte (2012) considera que:

La forma más adecuada de determinar los riesgos de una organización es por medio de la definición de sus objetivos, enfocándose a lo que realmente quiere lograr y los riesgos que implica alcanzar las metas previamente establecidas. Para ello, deberá establecer primero su organización y estructura, si bien es cierto, que la diferencia de los objetivos no es un componente de control interno, ésta claro que es por medio de éstos que se conocen los puntos a los cuales deberá ir enfocando el control. Estos deben estar representados por la cualidad y la misión de los mismos, se debe establecer objetivos estratégicos y específicos de acuerdo con la actividad y la dimensión de la organización. (p.38)

Como es evidente, la valoración de los riesgos va a depender de la estructura y organización de la empresa, además de los objetivos propuestos ya que cada entidad se desempeña en una respectiva área que se verá afectada por factores internos y externos, es por este motivo que Matilla (2005:53) opina que “para la valoración de riesgos es fundamental un proceso para identificar las condiciones cambiantes y tomar las decisiones necesarias”.

3) Actividades de Control:

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Por otra parte, los tipos de actividades de control que se ejecutan según Mantilla (2005) en el informe COSO son las siguientes:

Revisión de alto nivel: son los que se realizan sobre el desempeño actual frente a los presupuestos, pronósticos, periodos anteriores y competidores para efectuar los correctivos correspondientes (p.60)

Funciones directivas o actividades administrativas: son las relacionadas con las revisiones de desempeño, tales como autorización, verificaciones y aprobación (p.60)

Procesamiento de información: se refiere a la forma como la información es procesada, autorizada y cotejada contra los documentos, fuentes, y verificadas contra las cuentas correspondientes (p.61)

Controles Físicos: se refiere a la forma como son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control, los equipos e inventarios, valores, y otros activos, para asegurar su existencia física. (p.61)

Indicadores de desempeño: son los que se realizan para comprar los datos operacionales o financieros, con el fin de investigar y corregir las acciones, sirve como actividad de control. (p.61)

Segregación de responsabilidades: se relaciona con la forma en que se dividen o segregan las responsabilidades entre los diferentes empleados para reducir los riesgos de errores o acciones inapropiadas. Las actividades de control usualmente implican elementos y establecimiento de una política que pueda cumplirse. (p.61).

Dentro de este marco, Alvarado y Tuquiñahui (2011) expresan lo siguiente con respecto a las características de las actividades de control:

Pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, generales o específicas, preventivas o defectivas, sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas estén apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como a la protección de los recursos.(P.74)

En fin las actividades de control son fundamentales en la estructura de la organización porque nos permite establecer lineamientos que ayudaran a prevenir y a detectar posibles riesgos que podrían llevar a la empresa a la quiebra así como a minimizar circunstancias de fraudes. Para tal efectos estos lineamientos se encuentran a través de instructivos, manuales, etc. que ayudan a los empleados a realizar sus actividades encomendada.

4) Información y comunicación:

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio, ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones y la información externa del negocio. En cuanto a los elementos que integran este componente según Estupiñán (2006) citado por Dugarte (2012) son:

- La información : Generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos al exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.
- Los sistemas integrados a la estructura: los sistemas están integrados o entrelazados con las operaciones. Sin embargo, se observa una tendencia a que estos se deben apoyar de manera contundente en la implementación de estrategias.
- Los sistemas integrados a las operaciones: Son medios efectivos para la realización de las actividades de entidad.
- La calidad de la información: constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes ya que esta asociada a la capacidad gerencial de las entidades.
- La comunicación: A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema del control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. (p.42)

Al hacerse énfasis en este componente del COSO, es notoria la importancia de manejar una información oportuna, real y contundente dentro de la entidad así como una comunicación efectiva entre los directivos y empleados de la empresa porque es la única manera de que todos los que elaboran en la organización compran las labores que deben realizar en la misma; en palabras de Mantilla (2005) la aplicación de este componente es con la finalidad de:

A. En la Información:

- Obtención de información externa e interna, y suministro a la administración de los reportes necesarios sobre el desempeño de la entidad relativo a sus objetivos establecidos.
- Proporcionar información correcta a la gente con detalle suficiente y de manera oportuna que les permita cumplir eficiente y efectivamente sus responsabilidades.
- Desarrollo o revisión de los sistemas de información basados en un plan estratégico para sistemas de información- enlazados con estrategia global de la entidad y a los objetivos de nivel de actividad.
- Apoyo de la administración para el desarrollo de los sistemas de información necesarios, el cual es demostrado por la asignación de recursos apropiados humanos y financieros. (p.81).

B. En la comunicación

- Efectividad con la cual se comunican los deberes de los empleados y las responsabilidades de control.
- Establecimiento de canales de comunicación para que la gente reporte asuntos indeseables sospechosos.
- Receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a maneras de aumentar la productividad, la calidad u otros mejoramientos similares
- Apertura y efectividad de los canales con clientes, proveedores y otras partes externas para comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.(p.82).

5) Monitoreo:

Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en desempeño de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgo y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing; Estupiñán (2006) citado por Dugarte (2012) considera que:

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores (p.43).

Atendiendo estas consideraciones, hay que tener en cuenta que el monitoreo permite realizar el seguimiento a los procesos implementados por la empresa para tener un adecuado Control Interno. A parte, los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento; y Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo donde es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. Y además hay que considerar que el monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización y para todas las personas externas.

En un análisis en general, estos cinco elementos del COSO, generan una agrupación y forman un sistema integrado que se va desarrollando conforme a las circunstancias cambiantes del entorno, estos componentes son aplicables en todas las áreas de operación de los negocios, en donde las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades; dentro de este entorno se evalúan los riesgos y se establecen las actividades que ayudarán a hacer frente a los riesgos, mientras la información se capta y se comunica por toda la organización, supervisando todo este proceso y modificándolo según las circunstancias.

Dentro de la empresa, el ambiente de control es fundamental para el armonioso, eficiente y efectivo desarrollo de cada proceso correspondiente a los diferentes tipos de productos que ofrecen; de igual forma, en toda empresa es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento. Por otro lado, estas actividades pueden actuar como elemento de control siempre y cuando se pueda contar con una base sólida para apoyar sus resultados, como por ejemplo los instructivos, que proporcionan un mejor manejo a los empleados para realizar las actividades encomendadas.

Asimismo es necesario disponer de información y comunicación adecuada y oportuna en los estados financieros para que puedan orientar al cliente a tomar las mejores decisiones. Finalmente para que estos componentes se realicen adecuadamente, el control interno debe ser monitoreado constantemente para asegurarse que los procesos de trabajos se encuentren operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen.

Debe señalarse, que estos componentes se basan en los principios de control interno; tales como la igualdad, la moralidad y la eficiencia, entre otros, y son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en cada área que se desenvuelve la organización, seguidamente se cita a Romero (2012), que manifiesta los principios que se deben seguir en relación al ejercicio del control interno:

1. Principio de Igualdad: consiste en velar que las actividades de estén orientadas efectivamente hacia el interés general.
2. Principio de Moralidad: Las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
3. 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.
4. Principio de Economía: vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
5. 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.
6. Principio de Imparcialidad y Publicidad: consiste en obtener la mejor transparencia en las actuaciones de la organización.
7. 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 operaciones puedan tenerla.

De acuerdo a las definiciones anteriormente presentadas sobre el control interno se puede observar que la aplicación de estos principios se vuelve importante para generar un ambiente de control adecuado que asegure la correcta determinación de los lineamientos por parte de la gerencia y su adecuado seguimiento con el fin de revisar en forma periódica la consecución de los objetivos, así que estos principios abarca algo más que solo las funciones del departamento financiero y de contabilidad, Alvarado y Tuquiñahui (2011) expresan lo siguiente sobre la clasificación del control interno:

- Por la función:

- 1- Administrativo:

Lo conforma el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión para poder autorizar las actividades comerciales de la dirección quien debe alcanzar los objetivos establecidos, lo cual es el principio para establecer un control contable.

- 2- Financiero o Contable:

Consiste en un plan de organización y los procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y la fiabilidad de los registros financieros y en consecuencia, está diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que las transacciones se efectúan de acuerdo con la autorización general o específica de la dirección, las transacciones se registran, según sea necesario, el acceso de los activos está permitido únicamente con la autorización de la dirección y el activo contabilizado se compara con el

existente a intervalos de tiempo razonables y adoptan medidas correspondientes en el caso de que existan directrices.

- Por la acción:

1. Previo:

Es el que se aplica antes de que las operaciones se lleven a cabo o de que los actos administrativos queden en firme para tutelar su corrección y pertinencia. Está constituido por el conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar errores en el proceso de las transacciones.

2. Concurrente:

El control interno concurrente está inmerso en el proceso de las operaciones, se aplica simultáneamente a la ejecución de las operaciones y desempeño de los funcionarios, se debe concentrar en la obtención de los mejores con los menores esfuerzos y recursos y es ineludible la responsabilidad de verificar la corrección de las operaciones.

3. Posterior :

Son ejercidas por regla general, por la auditoría interna, sin perjuicio de los exámenes profesionales que prestan las auditorías externas o independientes, o en forma combinada.

- Por la ubicación

1) Control externo privado:

Es el examen o vigilancia a cargo de personas que actúan por mandato de una empresa o de sus accionistas, socios o acreedores, generalmente, esta función es encomendada a los auditores independientes, fideicomisarios, sindicatos, etc., para el control posterior del área financiera o parte de ella.

2) Control externo público:

Es el examen o vigilancia a cargo de organismos del estado, cuyas facultades y ámbito de acción son determinados en la constitución política y en las Leyes Orgánicas o especiales, los organismos públicos más representativos son : La Contraloría General del Estado, la Superintendencia de Bancos y la Superintendencia de compañías.

Como es evidente, esta clasificación resume las diferentes dimensiones del control, en la que se identifican cuáles son las funciones para el desarrollo del control interno a través de métodos, procedimientos, registros, aplicados por diferentes organismos, entes públicos o privados y empresas para que opere dentro del marco de las normas fijadas por el medio ambiente interno y externo; permitiendo que las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica, permite la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Debilidades del Control Interno Como Potenciales de Riesgo en el Área de Inventarios.

Actualmente las empresas hoy en día tienden a tener muchas debilidades ya sea porque no establecen procedimientos de control interno adecuado a la estructura de la

organización o simplemente porque los empleados no cumplen con sus funciones; es por este motivo, que al no aplicar correctamente las medidas de control interno, la empresa no tiene la ventaja de conocer claramente y oportunamente los riesgos ni tenga la capacidad de afrontarlos, como consecuencia la entidad no tendrá como salir adelante ante problemas inesperados, en frases de Alvarado y Tuquiñahui (2011) menciona que el origen de los riesgos:

Pueden ser derivados por amenazas externas y debilidades internas, algunos cuantificables y otros originados específicamente por una inadecuada estructura organizacional, la competencia desleal, por la mala calidad de los productos, por exigencias exageradas de los empleado, huelgas, nuevos impuestos, catástrofes, iliquidez, tasas de interés exageradas, aumento de precios de los proveedores, pérdida de imagen, por inadecuada auditoria externa o interna o por autocontroles no aplicados, etc. (p.46)

De este modo, las organizaciones deben disponer de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios registrados o inminentes en el ambiente interno y externo, que puedan conspirar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas.

Por esta causa, una manera de disminuir estas debilidades es implementando sistemas de información nuevos ya sea para mejorar tiempos de respuestas que se adapten a las necesidades de la organización , realizando rotaciones de personal capacitado y en continuo entrenamiento, administrando efectivamente los materiales desde la producción hasta que llega a manos del cliente, con el propósito de minimizar los costos de producción e incrementar las utilidades; para esto se debe, estandarizar los materiales, definir niveles de inventarios eficientes y económicos, establecer cuánto y cuándo pedir los materiales, supervisar el manejo de materiales, clasificar materiales y registrar oportunamente los movimientos de inventarios, entre otros.

Por otra parte, el control de inventarios podría convertirse en una debilidad para la empresa si el mismo no es supervisado por sus directivos y controlados a través de procedimientos de control interno COSO ya que los inventarios son indispensables para preparar los estados financieros porque a través de su constancia física de su existencia permite obtener información consignada en tales documentos que sirve como base sólida para tomar decisiones de compras e inclusive medir volúmenes de producción, en palabras de Aranguren, Freitez y Rojas (2005):

El inventario en una empresa es vital, ya que generalmente constituye 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. (p.22).

Lo antes mencionado se refiere a que el inventario representa un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es de venderlos, a fin de obtener márgenes de utilidades razonables pero que a la vez tienen mayor dificultad para mantener un control interno adecuado; por ello, Catacora (2001) citado por Mejías (2013:33) expresa que “Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentos y estos son aplicados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de operaciones de ingresos y de salida”.

En esta perspectiva, con el manejo de un buen sistema de inventario, se puede lograr el control del mismo y así evitar pérdidas y entradas de mercancía en mal estado al almacén. Haciéndose notoria la necesidad de implantar e implementar un sistema de control de inventario para la distribuidora Zant, C.A. Puesto que no son controlados los materiales en el almacén afectando de esta manera la estimación de

sus costos de la mercancía adquirida es por ello que al aplicar un sistema de inventario permitirá planificar y controlar l productos que se emplean en el almacén.

Por otro lado, según Aldana (2002) los inventarios tienen ciertas 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 monetaria 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. (p.108).

De igual manera es necesario mencionar que los inventarios en general, varían ampliamente entre los distintos grupos de industrias, en palabras de mejías (2013), “la

composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos”, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

1. Inventario de Materia Prima

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

2. Inventario de Producto en Proceso

Consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción, es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

3. Inventario Productos Terminados

Son aquellos artículos o productos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos alcanzados su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido

vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

4. Inventario de Materiales y Suministros:

En el inventario de materiales y suministro se incluye:

- (a) Materias Primas Secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo: para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua.
- (b) Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria: dentro de este artículo de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en las industrias tiene gran relevancia.
- (c) Los artículos y materiales de relación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos: los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente, la existencia de estos varían en la relación a sus necesidades. (p.32).

Finalmente pero no menos importante, Brito (1994) señala que el control de los inventarios es realizado mediante dos sistemas:

1) El sistema de inventarios continuo o permanente:

Permite determinar en cualquier momento la cantidad física de cada tipo de artículo que la empresa posee de inventario, así como su costo. Se trata de un sistema muy fácil de llevar, mediante el cual se le da entrada o se carga a

inventarios cada vez que se compra mercancía y se le da salida o se abona a esa misma cuenta por cada venta que la empresa haga.

2) El sistema de inventarios periódico:

En general utilizado por empresas pequeñas o medianas. Por este sistema, solo puede conocerse el monto del inventario después de haber procedido a realizar un conteo físico de las existencias a una fecha determinada y luego valorarlas. Es aquel que realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico, para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Este sistema, por lo tanto, no permite conocer cuánto se está ganando o perdiendo en forma bruta cada vez que la empresa realiza una venta.

Procedimientos de control interno adecuado a la estructura y características en el área de Inventarios.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obligan que el proceso de producción se realice a través de la apertura de una serie de controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, en palabras de Mcintosh en su artículo como se determina el inventario de proceso de producción:

El proceso de producción se compone de materiales, mano de obra y gastos generales que comienza con la introducción de las materias primas; el costo de las materias primas constituye el costo inicial de los trabajos en el proceso de inventariar.

Los empleados registran los materiales a mano o mediante el uso de una máquina, agregando el costo de la mano de obra en el proceso de inventario. Los costos de los materiales aumentan cada vez que determinadas materias primas se van agregando al proceso. Los empleados continúan fabricando el producto hasta que se este se completa, añadiendo los costos de mano de obra a medida que la labor de producción se desarrolla. La compañía asigna los gastos generales basándose en una tasa predeterminada (esta tasa se aplica a menudo con base en las horas de trabajo, pero podría basarse en las horas-máquina o en las cantidades de materiales utilizados). (p.1)

En pocas palabras, como se puede observar los procedimientos referente a los inventarios apoya a la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una base confiable sobre su situación financiera y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos; por este motivo es importante mantener una estructura adecuada de control interno para el área de inventario de mercancías.

Por otra parte, zapata (1998:37) expresa que “Durante el proceso de producción y en la medida que los inventarios se mantienen en la organización, se ejerce una seria de controles sobre su existencia y sus costos relacionados con las funciones de compra”; Asimismo , en documentos de google (p.15) señala que “todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios constituye el sistema del control interno de los inventarios”. Y además, estas funciones generales son:

- ❖ **Planeación de producción:** La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas. Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.
- ❖ **Compra u Obtención:** En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material, en palabras de zapata (1998) :

En las compras se deben enviar requisiciones de materiales al departamento o gerencia de compras a fin de que la ordene. Los empleados del departamento de compra actúan como agentes o intermedios y no inician la compra. Para esto el personal de almacén elabora la requisición cuando la existencia ha llegado a un nivel determinado o hay necesidad de satisfacer la solicitud de algún cliente. En un adecuado sistema de control interno, el departamento de compras o la persona encargada de realizarla no puede ser el responsable tanto de ordenar la compra, confirmar la llegada de la mercancía, aprobar su pago y autorizar su despacho. Tal mezcla de funciones hace fácil entrar en acuerdos extraños, a la compañía con los proveedores o apoderarse y ocultar irregularidades no registrando debidamente la recepción y el despacho de las mercancías. Finalmente es importante destacar que el empleado encargado de compras debe conocer la situación del mercado (proveedores, precios, calidad del producto) y de esta manera poder obtener los mejores resultados para la compañía. (p.33).

- ❖ Recepción: este departamento es responsable de la aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra. La prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación. La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados, con respecto a este informe Warren, Reeve Fess (2005) señala que:

El departamento de recepción de la empresa debe llenar los informes de recepción foliados para iniciar la contabilización del inventario. A fin de que los artículos recibidos sean los que realmente se pidieron, cada informe de recepción debe corresponder al pedido de compra original con el cual la compañía solicitó la mercancía. De igual manera, pagar en los registros contables (P.355)

- ❖ Almacenaje: Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye; la Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que sean correcta, facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas y la extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.
- ❖ Producción: Los materiales en proceso se encuentran, generalmente bajo control físico, el control interno de los inventarios, incluye lo siguiente:
 - La información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios y la notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales

dañados, etc., de modo que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios puedan ser debidamente ajustados en los registros.

- La información rápida y precisa de parte de la fábrica, constituye una necesidad para el debido funcionamiento del sistema de costo y los procedimientos de control de producción.

❖ Salida de materia prima:

Según Zapata (1998:74) la salida de inventario está conformada por:

- La facturación de la mercancía: consiste en la emisión de la factura de acuerdo a la solicitud realizada por el cliente. En esta se detalla las características y condiciones de la venta. Se establecen dos tipos de registro:
 1. Facturación por venta a crédito: se inicia el proceso cuando el cliente solicita la mercancía y en el caso de persona jurídica, la solicitud se hace con una orden de compra, de lo contrario por la persona responsable del pago; por otra parte, el vendedor verifica, en el terminal, la existencia de mercancía y las condiciones de crédito del cliente (en caso de no estar solvente o excedido de su límite de crédito, se le notifica al cliente de tal situación y se le devuelve la orden de compra si el mismo es persona jurídica, en caso contrario se procede a emitir la factura por el computador, en original y dos copias que salen impresa en la sección de caja). En caja el cliente firma original y copia.
 2. Facturación por venta al contado: se inicia el procedimiento con la solicitud del cliente; el vendedor verifica la existencia de la mercancía (en

el caso de que no exista esta mercancía se le notifica al cliente y si hay mercancía el vendedor elabora la factura a través del computador que sale impresa en la sección de caja en original y 2 copia). El cajero firma y sella la factura en conformidad de haber recibido el dinero y entrega al cliente el original y las copias son archivadas para realizar la relación de venta y cuadre de caja. Por otra parte con el original el cliente se dirige al área de despacho para hacer efectivo el retiro de la mercancía.

- Despacho de mercancía: los procedimientos de despacho deben asegurar a la compañía que las salidas de mercancías sean los previstos y que estén autorizados por funcionarios competentes. Es importante destacar, que el empleado encargado de elaborar la factura no debe participar en las funciones de despacho; la combinación de estos deberes en un solo empleado pudiera facilitar irregularidades, ya que le permitiría, por ejemplo, despachar el producto y no elaborar la factura.
- Contabilidad: con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son esenciales para las utilidades.

En base a lo anteriormente citado, se puede observar que estos procedimientos de control interno que se encuentran adecuado a la estructura y características en el área de inventarios, son fundamentales para que una empresa pueda funcionar con niveles óptimos en todas sus áreas y más si la misma se dedica a la compra y venta de

alimentos. Además que estos controles son la plataforma para poder definir y controlar el flujo del inventario siempre y cuando todo el personal que elabora dentro de la empresa siga este proceso y cada uno cumplan con sus respectivas funciones.

Bases Legales

Para sustentar jurídicamente el presente estudio, se plantea que el mismo tiene su aporte legal en el Código de Comercio de Venezuela de los cuales a continuación se exponen los artículos a considerar en la etapa de la ejecución del trabajo.

Código de Comercio de Venezuela.

Artículo 32:

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventario. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones, debido a que expresa en todos los libros de contabilidad que es de obligación llevarlo, los mismos deben ser presentados en idioma en castellano, para así tener un mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo 35:

Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; esta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las finanzas otorgadas, así como de cualesquiera

otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación

En concordancia con el artículo citado establece que todo comerciante debe presentar el libro de inventario con una descripción al comenzar su giro y a fin de cada año, en dicha descripción deben detallarse todos sus bienes, créditos, activos y pasivos. Asimismo deberá cerrarse con el balance de pérdidas y ganancias demostradas con evidencia y verdad los cuales serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio.

Normativas

Los principios de contabilidad de aceptación general y las normas de auditoría generalmente aceptadas representan un cuerpo de doctrinas asociadas a la labor del contador público, que sirven como guía para la planificación y ejecución de una auditoría bien sea interna o externa, las cuales tienden a que la información obtenida en el desarrollo de esta actividad, logre el objetivo de ser útil para determinar las fallas de control interno y así orientar la toma de decisiones de una manera adecuada por parte de la gerencia de las empresas manufactureras del sector auto partes en relación a cualquier área de la organización y en especial a las relativas al sistema de inventarios. La normativa nacional e internacional relativa a la planeación y ejecución de la auditoría interna y relativa al examen del sistema de inventarios que afecta de manera directa esta investigación es la siguiente:

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):

Normas Internacionales de Contabilidad No. 2:

En términos generales la NIC 2 que trata sobre Inventarios, establece como manejar el inventario donde inicialmente se registra al costo y luego se revisa los cambios que este pueda sufrir y así aplicarle el Valor Neto Realizable. Plantea además que los productos biológicos serán valorados al momento de la cosecha a su Valor Razonable menos los costos estimados en el punto de venta. De igual forma se menciona el manejo de los inventarios el cual requiere de fórmulas y métodos que permitan su medición y reconocimiento de manera fiable. Las fórmulas que plantea la norma son: Identificación Específica, Primero en entrar primero en salir (PEPS) y Promedio Ponderado. En cuanto a los métodos para estimar los inventarios establece el detallista y el costo estándar o el método de los minoristas, siendo el inventario un activo que se tiene disponible para la venta, es ubicado como un activo corriente en el balance general y este al momento de ser vendido, su costo se ubica en el estado de resultado en la sección de costo de venta.

Esta norma debe aplicarse a los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costos históricos, en relación con el tratamiento contable que debe darse a las existencias.

Como es notorio, esta norma es fundamental para este trabajo de grado porque es la base para establecer procedimientos para Distribuidora Zant C.A., que se pueden ubicar en el Capítulo V de la investigación, con el propósito de ser constituidos y llevados a cabo en el almacén; y que sirvan de guía tanto para los directivos de la gerencia como el personal que elabora e ella; cumpliendo de esta manera el objetivo general ya mencionado en capítulos anteriores.

Definición de Términos

Archivo maestro: es un conjunto de registros que se refieren a algún aspecto importante de las actividades de una organización, representa una visión estática de

un momento de vida organizacional de una empresa. Dependiendo de la cantidad de transacciones, cambios en los datos de los archivos maestros, proporciona una imagen confiable en un momento determinado, sobre algunos aspectos de la vida de la empresa en el mundo real. El diccionario de palabras es un ejemplo de un archivo maestro, contiene la descripción de los datos, más que los datos mismos.

Archivo maestro de proveedores: Contiene los datos de los proveedores de la empresa. Existe un archivo de proveedores para cada empresa propietaria de los archivos maestros. Las empresas que utilicen archivos maestros de otra empresa no tienen este archivo en su directorio. Al seleccionar esta opción en una empresa que utiliza archivos maestros de otra se accede al mantenimiento del archivo de la empresa propietaria. Además de las opciones generales de mantenimiento dispone de las siguientes características: especiales: pantalla de mantenimiento, acceso a los registros, botón enviar e-mail, botón ir a la web.

Archivo maestro de inventario: registro computarizado de cada uno de los productos que conforman el inventario, este es actualizado cada vez que ocurre una operación de venta, compra y ajuste

Almacén: espacio con características específicas para mantener los activos de la empresa bajo custodia.

Contabilidad: Considerada como ciencia, se dedica al estudio de las leyes que rigen la determinación, presentación e interpretación de la situación y trayectoria financieras de las organizaciones, siempre en términos monetarios.

Estructura de control Interno: constituye el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos.

Eficiencia: Es la capacidad relativa de producir a una velocidad determinada con costos más bajos, o bien, con los mismos costos, producir a una mayor velocidad.

Informe Coso: es un proceso realizado por el directorio, gerencias y otros empleados de una empresa, diseñado para brindar una seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficacia de las operaciones, Confianza en la información financiera, Cumplimiento de las leyes y demás reglamentaciones en vigencia; publicado en Estados Unidos en 1992, apareció como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos. Fue elaborado mediante los resultados de tareas realizadas durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS).

Orden de compra: documento que identifica la descripción, cantidad e información relacionada con la mercancía que la empresa está por comprar

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.

Tipo de Investigación

El presente estudio basado en un Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO para la Distribuidora Zant C.A, está enmarcado dentro del tipo de proyecto factible definido en el Manual de Trabajo de Grado de Especializaciones, Maestrías y Tesis Doctorales de la UPEL (2002) así:

El proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p.962).

Lo planteado anteriormente tiene relación con la investigación realizada ya que está orientada a resolver un problema con el fin de satisfacer las necesidades de la Distribuidora Zant C.A, a través de un sistema y métodos que se han de seguir para alcanzar el logro de los objetivos.

Diseño de la Investigación

La naturaleza de este trabajo de grado estuvo orientada a la recolección de datos directamente de la realidad donde se manifiesta el problema de la empresa Distribuidora Zant C.A. En tal sentido, será de carácter no experimental, al respecto Palella y Martins (2006:96), expresa que estos tipos de investigación “Se realiza sin

manipular de forma deliberada ninguna variable, observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no para luego analizarlo”.

De acuerdo a lo expuesto por los autores, en la Distribuidora Zant C.A, se observaron los hechos en su contexto real, analizando los datos directamente en el lugar de los hechos, sin variar intencionadamente las variables independientes, para después analizarlos.

Es de resaltar, que éste tipo de sondeo proporcionará conocimientos amplios y profundos en cuanto al soporte de dicha investigación, manteniendo un enfoque claro de la información. Con respecto a este diseño de investigación es importante mencionar que también se basará en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir los obtenidos y registrados por otras investigaciones en fuentes documentales: impresas y electrónicas, los cuales son necesarios para integrar el problema planteado y los resultados obtenidos dentro del marco teórico.

Además, esta investigación es cuantitativa de campo no experimental, debido a que las investigadoras obtendrán los datos con los objetos de estudio sin involucrarse, en palabras de Dugarte (2012):

Este diseño de investigación de campo no experimental es de naturaleza cuantitativa debido a que existe una relación lineal entre los elementos o variables del problema de investigación planteado, asimismo los datos de las variables existentes se recolectan, procesan y examinan de forma numérica. Por consiguiente, el abordaje de los datos cuantitativos obtenidos es estadístico permitiendo así el establecimiento de inferencias sobre las variables y sus relaciones. (p.71).

Nivel de investigación

El tipo de investigación utilizado en este estudio, correspondió al descriptivo, debido a que el mismo, tiene como propósito la descripción de un evento o fenómeno tal cual ocurre en realidad. Tamayo (2008) señala que:

La investigación descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o sobre como una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente... trabaja sobre las realidades de hechos y sus características fundamentales son las de presentarnos una interpretación correcta. (p.85)

Población y Muestra

Chávez (2007), citado por Palella y Martins (2010:99) define la población como " El universo de estudio de la investigación, sobre el cual se pretende generalizar los resultados, constituidas por características o estratos que le permiten distinguir los sujetos, uno de otros".

Sobre las bases de estas consideraciones, la población estudiada en esta investigación, corresponde al personal que labora en la empresa.

Tabla n° 1: Detalle del personal que trabaja en la Distribuidora Zant, C.A.

Descripción de Cargos	Cantidad
Gerente	1
Encargado del Negocio	1
Cajero	2
Atención del Cliente	3
Promotor y Cobrador	1
Despachador	3
Total	11

Fuente: Distribuidora Zant, C.A.

Por otra parte, Hernández (2004:305) define la muestra es “Subconjunto o parte del universo o población en el que todos los elementos de esta tienen la misma probabilidad de ser elegidos.

La muestra seleccionada para el desarrollo de la investigación es el personal de la empresa Distribuidora Zant C.A, la cual estuvo conformada por el 100 por ciento de la población en estudio.

El tipo de muestra seleccionado es el comprende los elementos representativos de la investigación, es decir, muestreo intencionado, se da igualmente al nombre sesgado o censal. En este sentido Tamayo (2003), indica que; si esta es muy pequeña se puede tomar su totalidad, para el estudio en cuestión, por lo cual no se aplicaran criterios muestrales, ya que la misma, estuvo integrada por todos los individuos que integran la población, que en este caso quedó conformada por los 11 trabajadores de la Distribuidora Zant, C.A.

Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

Para diagnosticar, la necesidad de la presente investigación, el método principal de recolección de información utilizado fue la Observación Directa; ya que, esta le proporcionó 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 y confiable, ya que permite obtener información clara y precisa acerca del desarrollo de cada una de las actividades que se ejecutan dentro de la empresa Distribuidora Zant C.A, a través de la cual se evaluaron las variables que inciden directamente la evolución óptima del inventario. Las técnicas de recolección de datos son estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información, haciendo posible determinar las necesidades existentes en la empresa estudiada.

Por otra parte, se utilizó el cuestionario como otro instrumento para recolectar información, el cual está compuesto por preguntas de tipo cerradas, las respuestas estuvieron condicionadas a un sí o a un no, y redactadas de manera sencilla para que fueran comprendidas con facilidad por parte de los encuestados, se realizaron con base a los objetivos propuestos y a sus respectivos indicadores.

Análisis o Procesamiento de Datos

Una vez recolectados los datos, es necesario proceder a su análisis, según la autora Balestrini (2008:149), acota lo siguiente: “El propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuestas a las interrogantes de investigación”. Por consiguiente, en esta investigación los datos serán procesados a través del método de estadística descriptiva.

En referencia, la finalidad de este análisis es el reducir los datos a una manera comprensible, para interpretarlos y relacionarlos con el problema en estudio. En este sentido, luego de aplicar el instrumento, se procedió a vaciar la información obtenida en tablas de frecuencia y porcentajes representadas en gráficos, las cuales contienen la pregunta o ítem, las respuestas de los encuestados, para finalmente realizar el análisis correspondiente ante la información recopilada todo esto con el fin de cumplir con los objetivos planteados en investigación.

Validación de Instrumento

La validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir, es decir, es el grado de confiabilidad que proporciona el instrumento utilizado para validar la legitimidad del trabajo de grado y

que las mismas se realizaron a acuerdo a los parámetros establecidos que permita medir adecuadamente las principales dimensiones de la variable en cuestión.

Partiendo de los supuestos anteriores, es necesario determinar la validez y confiabilidad del cuestionario que se aplicó como instrumento de recolección de datos para tener la evidencia que esta herramienta fuera pertinente, adecuado, útil y eficaz para lograr los objetivos establecidos.

Para garantizar la validez del instrumento se sometió a una evaluación previa por parte del siguiente panel de expertas de contaduría pública que valoraron el trabajo en base a la coherencia de los objetivos de la investigación y preguntas o ítems que permitieron recoger la información necesaria, con el objeto de verificar si la construcción y el contenido se ajustaban al estudio planteado y las variables a medir:

- A los fines de evaluar su estructura y organización: María Josefina Sánchez López. Licenciada de Contaduría Pública/ Auditora.
- A los fines de evaluar su pertinencia y los contenidos vinculados en el área de Inventario: María Josefina Sánchez López. Licenciada de Contaduría Pública/ Auditora. Y Guillermina López. Licenciada de Contaduría Pública.

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de la previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la población objeto de estudio, interpretándose los resultados con la finalidad de facilitar la comprensión de los mismos atendiendo a la problemática expuesta, y a sus objetivos de estudio.

El diagnóstico de la situación actual del control interno para el proceso de inventario, que lleva la empresa Distribuidora Zant, C.A, fue determinado mediante la aplicación del método de la observación directa, y el cuestionario; con el fin de orientar la investigación y servir de soporte al estudio, ya que ambas técnicas de recolección de datos permitirán determinar las debilidades en el área de inventarios.

De acuerdo a los objetivos realizados en la presente investigación, se le dará respuesta a los siguientes objetivos.

- 1) Primer objetivo: **Documentar las funciones vinculados con el proceso de inventarios en la empresa Distribuidora ZANT C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo.**

Tabla n° 2: Proceso de Inventarios vinculados con la Distribuidora Zant, C.A

PROCESO	OBSERVACIÓN
COMPRA	Existe un encargado del área de compra. Realiza la compra por medio de más de diez proveedores de manera informal. La empresa no cuenta con información detallada de sus proveedores.

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Tabla n° 2: Proceso de Inventarios vinculados con la Distribuidora Zant, C.A

PROCESO	OBSERVACIÓN
COMPRA	<p>No hay política ni procedimiento por escrito para tramitar la compra por lo que el encargado de esta área no cuenta con una guía base para realizar las mismas.</p> <p>Al momento de adquirir mercancías la empresa emite su correspondiente orden de compra.</p>
RECEPCIÓN	<p>La empresa cuenta con un registro automatizado de las mercancías entrantes, pero no hace uso del mismo.</p> <p>Los empleados revisan y cuentan las mercancías entrantes de manera de verificar que los artículos recibidos sean los que realmente se pidieron y esta coincida con la orden de compra, en señal de haber recibido la mercancía.</p> <p>No se documentan diferencias que existan en las mercancías recibidos puesto que la empresa no cuenta con un informe de recepción.</p> <p>Se devuelve de manera inmediata cualquier producto que se reciba en mal estado.</p> <p>Se chequea las fechas de vencimiento de los productos.</p>

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Tabla n° 2: Proceso de Inventarios vinculados con la Distribuidora Zant, C.A

PROCESO	OBSERVACIÓN
ALMACENAMIENTO	<p>La empresa almacena la mercancía conforme estas sean adquiridas, la cual no son debidamente almacenadas, de acuerdo a su naturaleza perecedera, y esto es porque los empleados no tienen políticas por escrito para el control de las mismas, lo que les dificulta realizar conteos de forma periódica, por lo que desconocen alguna diferencia que subsista en esta área.</p>
SALIDA	<p>La empresa cuenta con un registro automatizado de las salidas de mercancías, pero no hace uso del mismo.</p> <p>El encargado de compra, es el mismo que revisa la mercancía al momento de su salida y es quien además se encarga de depositar el dinero de las ventas del día.</p> <p>Existe un encargado de las ventas al mayor de la mercancía, siendo este el mismo que hace sus correspondientes cobros.</p> <p>No existe dentro de la empresa política y procedimiento por escrito para tramitar el despacho de mercancía.</p>

Fuente: Pico y Villegas (2015)

- 2) Segundo Objetivo: De la encuesta aplicada, se obtuvieron los siguientes resultados, que una vez organizados e interpretados, permiten dar respuesta al siguiente objetivo específico: **Identificar los potenciales riesgos vinculados con el proceso de inventarios en la empresa Distribuidora ZANT C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo**, agrupados en función de las cuatro áreas de inventarios, se le dará respuesta.

Compra del Inventario

Ítem 1. ¿Existe un empleado encargado del área de las compras de las mercancías?

Tabla No 3. Encargado del área de compras

Alternativas	Muestras	Porcentaje
Si	11	100
No	0	0
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento de los encuestados manifestó que la empresa cuenta con un encargado del área de compra de las mercancías, debido a los resultados obtenidos, se evidencia que en la distribuidora hay personal de almacén que elabore la requisición para solicitud de algún cliente y escoja proveedores de acuerdo a ciertos criterios tales como el precio, condiciones de pago, calidad del producto y tiempo de entrega.

Sin embargo no garantiza que el empleado, encargado del área de compra se encuentre apto para ejercer esta función. Como se dijo en capítulos anteriores, las

personas trabajen en el departamento de compra deben conocer la situación del mercado (proveedores, precios, calidad del producto) y mantenerse bien informado en cuanto a las distintas fuentes de suministro, debe saber realizar cotizaciones, entre otras capacitaciones.

Ítem 2. ¿Cuenta la empresa con un archivo maestro de proveedores?

Tabla No4. Archivo maestro de proveedores.

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento del personal respondió que la entidad no cuenta con archivos maestros, lo que da entender que no existe un proceso de registro que controle la cantidad de proveedores que proporcionan suministros, materia prima para las operaciones de la empresa; por lo tanto, al momento de presentarse un problema con los mismos o incrementar sus recursos para su actividad, la entidad no tiene como mantenerse comunicado porque no posee una data que le proporcione la información requerida de los proveedores.

Ítem 3¿Existe una política de autorización por escrito para tramitar la solicitud de compra de mercancías?

Tabla No 5. Política de autorización por escrito para tramitar la solicitud de compra de mercancías

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento de los encuestados respondió que NO tienen políticas de autorización y contable por escrito, debido a los resultados obtenidos se evidencio que no existen actividades de control para la solicitud de compras de mercancía, que podría tener como consecuencia la colusión entre proveedores y el encargado del departamento de recepción, entre otros.

Ítem 4. ¿Existe procedimiento por escrito para tramitar la solicitud de compra de mercancías?

Tabla No 6. Procedimiento por escrito para tramitar la solicitud de compra de mercancías

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento de los encuestados respondió que NO constan procedimientos por escrito para tramitar la solicitud de compra, debido a los resultados obtenidos se evidencia que la empresa no cuenta con controles de existencias por escrito para

tramitar la solicitud o pedidos de la debida adquisición de los productos que necesite la empresa; por consiguiente el pasivo no debería crearse ya que no hay un registro donde quede asentado de qué manera se recibió la mercancía, por ejemplo, para tramitar esta solicitud se realiza a través de una nota de entrega, la cual debe estar debidamente pre numerada y al no existir, no hay como comprobar q se solicitó la mercancía.

Ítem 5. ¿Se emite una orden de compra para la adquisición de la mercancía?

Tabla No 7. Orden de compra para la adquisición de la mercancía

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	9	82
No	2	18
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

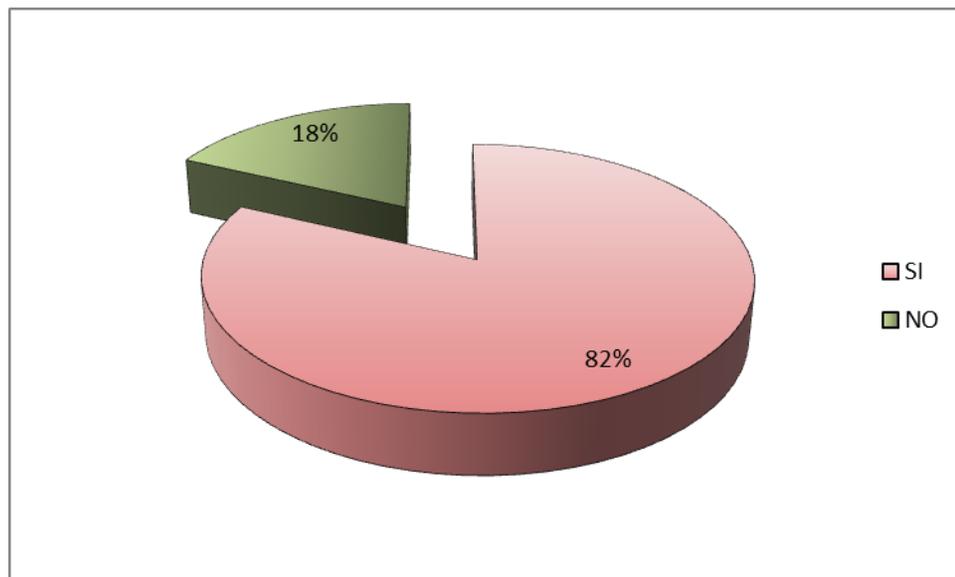


Gráfico No 1. Orden de compra para la adquisición de la mercancía

Análisis

El 82 por ciento de los encuestados respondió que SI se emite una orden de compra para la adquisición de la mercancía, estando de acuerdo que la empresa emite orden de compra, evidenciando que posee documento en donde indica a detalle al vendedor la mercancía que necesita, evitando con esto errores de las misma y teniendo así un soporte de la mercancía que pide, sin embargo un 18 por ciento respondió que NO se emite una orden de compra para la adquisición de la mercancía, debido a que consideran y por no tener los conocimientos necesario, que exista una orden de compra, encontrando una gran debilidad en este aspecto ya que es necesario que todo el personal de la empresa esté de acuerdo, para que no exista confusión a la hora de realizar las adquisiciones de mercancía.

Con el estudio de los instrumentos de observación directa y las preguntas realizadas sobre la compra de inventarios aplicados a través del cuestionario, se llegó a la conclusión que la Distribuidora Zant, C.A. posee Riesgos del área del Proceso de Compra.

- 1-No cuenta con un archivo maestro de proveedores.
- 2-No cuenta con política por escrito para tramitar la solicitud de compra.
- 3-No cuenta con procedimientos por escrito para tramitar la solicitud de compra.

Recepción de Inventarios

Ítem 6. ¿Cuándo se recibe la mercancía se procede de manera inmediata a revisar y contar que la misma coincida con la orden de compra?

Tabla No 8. Se recibe la mercancía se procede de manera inmediata a revisar y contar que la misma coincida con la orden de compra

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	11	100
No	0	0
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento de los encuestados respondió que SI, lo que significa que los empleados de la empresa lleva a cabo un procedimiento adecuado en el área de compras y además es evidente que todo el personal está capacitado para revisar y contar la mercancía entrante, verificando que la mercancía pedida coincida con la orden de compra, evitando con esto algún error de faltante o sobrante de mercancía.

Ítem 7. ¿Se emite un informe de recepción por la mercancía recibida?

Tabla No 9. Informe de recepción por la mercancía recibida.

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento de los encuestados respondió que NO, debido a los resultados obtenidos se evidencia que la empresa no cuenta con informe de recepción, por lo que no se deja constancia por escrito de la mercancía que recibe.

Ítem 8. ¿De existir alguna diferencia entre las mercancías recibidas y las ordenadas y las ordenadas, se procede a documentarlo en el informe de recepción?

Tabla No 10. Existencia de alguna diferencia entre las mercancías recibidas y las ordenadas, se procede a documentarlo en el informe de recepción

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento de los encuestados respondió que NO, los empleados no documentan las diferencias que pudieran existir entre las mercancías recibidas y las ordenadas, debido a que la empresa no cuenta con un informe de recepción y de esta manera desconoce dichas diferencias.

Ítem 9. ¿De recibir mercancía en mal estado o vencidas, se procede hacer la devolución de forma inmediata?

Tabla No 11. Mercancía en mal estado o vencidas, se procede hacer la devolución de forma inmediata

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	9	82
No	2	18
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

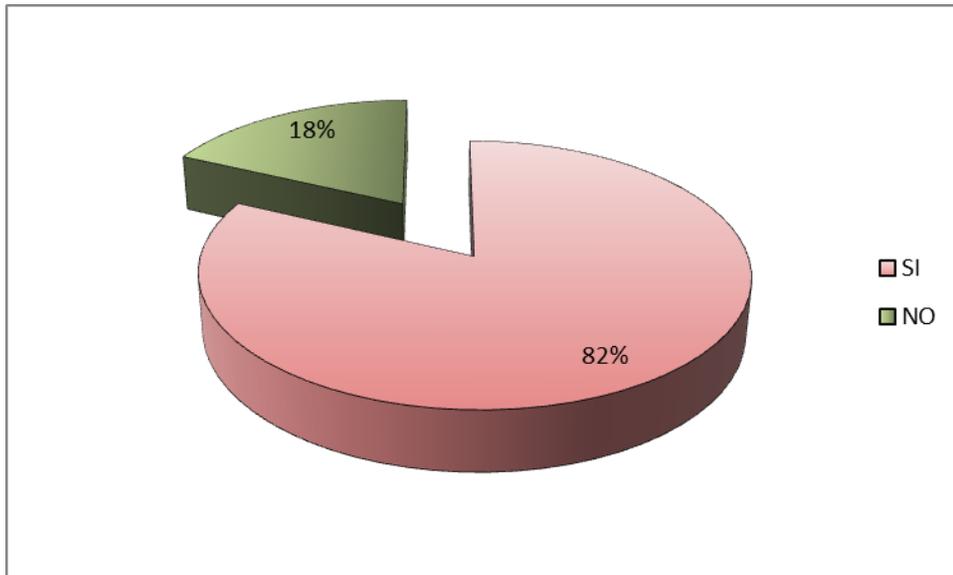


Gráfico No 2. Mercancía en mal estado o vencidas, se procede hacer la devolución de forma inmediata

Análisis

El 82 por ciento de los encuestados respondió que SI , debido a los resultados obtenidos se evidencia que la gran mayoría de los empleados procede hacer la devolución de forma inmediata de recibir mercancía en mal estado o vencidas, sin embargo un 18 por ciento respondió que NO, existe una gran debilidad en este aspecto ya que es necesario que todo el personal de la empresa proceda a devolver cualquier producto que no esté en sus debidas condiciones, de lo contrario podría ocasionar pérdida a la empresa así como una desviación en los procesos de compra.

Por otra parte se verán afectadas las existencias ya que el inventario físico de la empresa disminuiría por inventario defectuoso y como se ha dicho en capítulos anteriores, el inventario es el elemento más importante en los estados financieros q es indispensable para que la empresa funcione. Para evitar la situación planeada sería necesario incluir la instauración de medidas de seguridad para evitar daños a la

mercancía y monitorear que los empleados realicen este proceso y constatar que el personal entienda sus funciones.

Ítem 10. ¿Existe un registro automatizado de las entradas de mercancías?

Tabla No 12. Registro automatizado de las entradas de mercancías.

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis.

la empresa no cuenta con un registro automatizado de las entradas de mercancías por lo que la empresa no tiene un proceso definido que le permita conocer la mercancía que recibe, lo que podría provocar la pérdida parcial o total de la información, vital para el funcionamiento de la organización, por lo que se propone crear un archivo maestro para registrar entradas de inventarios y contar con personal capacitados para manejar estos sistemas computarizados que faciliten el registro de inventarios y disminuyan los riesgos de información y registros más accesibles para los directivos.

En general, con la observación directa y las preguntas realizadas sobre la recepción de inventarios aplicados a través del cuestionario, se llegó a la conclusión que la Distribuidora Zant, C.A. posee riesgos en el proceso de recepción, tales como:

- 1-No cuenta con informe de recepción por la mercancía recibida
- 2-No se documentan alguna diferencia entre la mercancía recibida y la ordenada.

Almacenamiento de Inventarios

Ítem 11. ¿Existe un procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén?

Tabla No 13. Procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén.

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento de los encuestados respondió que NO tiene procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén, siendo esto una debilidad para la empresa porque no cuenta controles para manipular y controlar la mercancías en el depósito, por lo que la mercancía está siendo manipulada sin tomar en cuenta su naturaleza, debido a que no hay establecimiento que los trabajadores puedan cumplir para las mismas. Se propone que tanto directivos como el personal sigan los procedimientos establecidos en nuestra propuesta.

Ítem 12. ¿De acuerdo a la naturaleza perecedera de las mercancías, estas son debidamente almacenadas?

Tabla No 14. De acuerdo a la naturaleza perecedera de las mercancías, estas son debidamente almacenadas

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	11	100
No	0	0
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento de los encuestados respondió que SI, según los resultados obtenidos la empresa almacena los productos tomando en cuenta su vencimiento, o su naturaleza perecedera. Sin embargo a través de la observación directa, las investigadoras constataron que las mercancías no se encuentran debidamente almacenadas de acuerdo a su naturaleza perecedera; de esta manera no es de fácil acceso, provocando la pérdida del producto y corriendo el riesgo que el mismo llegue a su fecha de vencimiento. Primeramente se recomienda que el personal que elabora en la empresa tenga conocimientos sobre el proceso de almacenaje porque es evidente que no están claros sobre este proceso.

Ítem 13. ¿El almacenamiento y manipulación de las mercancías, cumple con lo establecido en las regulaciones aplicables para el caso de productos destinados al consumo humano?

Tabla No 15. El almacenamiento y manipulación de las mercancías, cumple con lo establecido en las regulaciones aplicables para el caso de productos destinados al consumo humano.

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	8	73
No	3	27
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

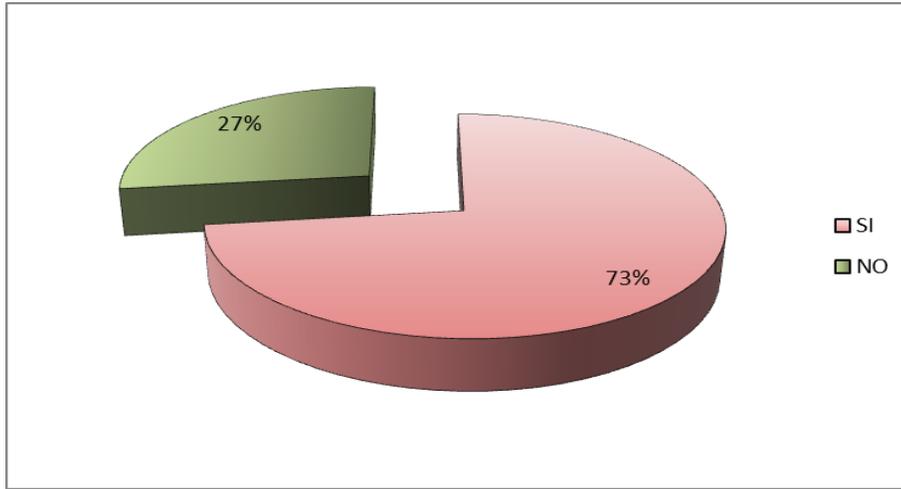


Gráfico No 3. El almacenamiento y manipulación de las mercancías, cumple con lo establecido en las regulaciones aplicables para el caso de productos destinados al consumo humano.

Análisis

El 73 por ciento de los encuestados respondió que SI, debido a los resultados obtenidos se deja que ver que la empresa cumple con las regulaciones aplicables establecidas según el almacenamiento y control de los productos, sin embargo un 27 por ciento restante no cumple con esto, porque desconocen las directrices establecidas para los productos de consumo humano.

Ítem 14. ¿Se realiza conteo físico de las mercancías existentes de forma periódica?

Tabla No 16. Realiza conteo físico de las mercancías existentes de forma periódica.

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

La empresa no cuenta con un sistema de control de inventario efectivo; pudiéndose demostrar a través de la encuesta que el personal no tiene conocimiento de la cantidad de productos que existe en la empresa.

Ítem 15. ¿Se documentan de manera oportuna las diferencias que resultan entre la toma física de inventarios y los registros?

Tabla No 17. Documentación de las diferencias que resultan entre la toma física de inventarios y los registros?

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

La empresa no documenta las diferencias que resultan entre la toma física de inventarios y los registros, debido a que no realiza conteo físico de mercancía, por lo que desconoce las diferencias que llegaran a existir. De igual forma se debe mencionar que al no existir documentos que respalden estas diferencia, simplemente la entidad no tiene como prevenir errores o estimaciones incorrectas; afectando tanto al balance general y el estado de resultados, esto se debe a que el inventario físico es la base para registrar los asientos de ajustes relacionados con la merma de mercancía.

En general, con la utilización de los instrumentos de recolección de datos, se llegó a la conclusión que la Distribuidora Zant, C.A. posee riesgos en el proceso de Proceso de Almacenamiento, entre estos:

- 1 No cuenta con procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén.
- 2 No se realiza conteo físico de las mercancías existentes de forma periódica.
- 3 No se documentan las diferencias que resultan entre la toma física de inventarios y los registros.

Salida de Inventarios

Ítem 16. ¿Existe una política por escrito para tramitar el despacho de las mercancías?

Tabla No 17. Política por escrito para tramitar el despacho de las mercancías

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

Debido a los resultados obtenidos se deja ver claramente que la empresa no establece política por escrito que los empleados puedan cumplir el despacho de mercancías, dejando que los empleados apliquen sus propias normas de acuerdo a sus interpretaciones, lo que implica un incremento en los riesgos para la entidad porque no existen políticas que permitan que se cumplan las salidas de mercancías según lo previsto ni estén autorizados por funcionarios competentes.

Ítem 17. ¿Existe un procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías?

Tabla No 19. Procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	0	0
No	11	100
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

La empresa no establece procedimiento en cuanto a tramitar el despacho de mercancías, y esto es porque no se establecen políticas por escrito en cuanto a las mismas, sirviendo estas como base para que el procedimiento de las mismas se lleven a cabo y apliquen procedimientos de acuerdo a sus conveniencias, omitiéndose por lo tanto pasos o puntos de control, lo que implica un incremento en los riesgos para la entidad.

Ítem 18. ¿La entrega de mercancías se documenta con una nota de despacho?

Tabla No 20. Entrega de mercancías se documenta con una nota de despacho.

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	9	82
No	2	18
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

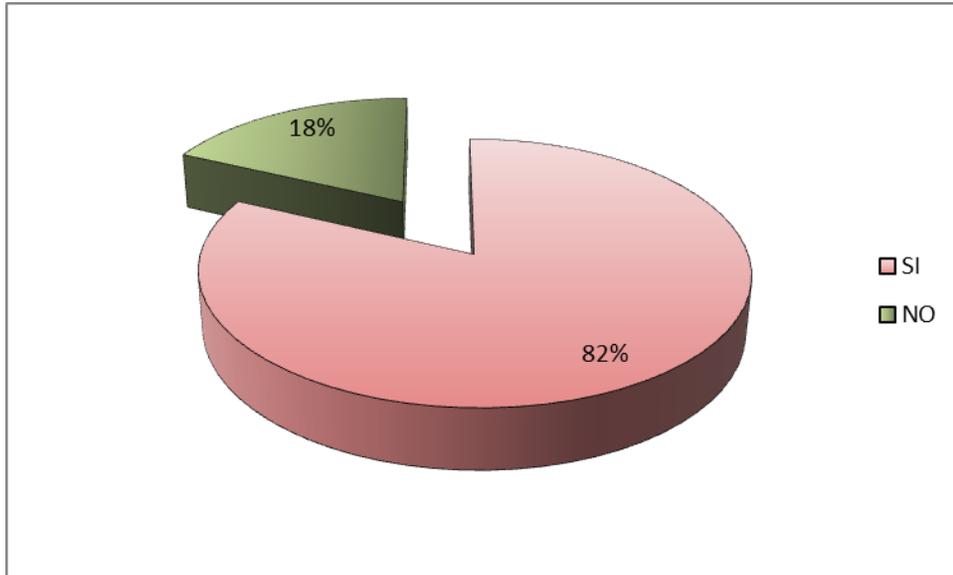


Gráfico No 4. Entrega de mercancías se documenta con una nota de despacho.

Análisis

El 82 por ciento de los encuestados respondió que SI, debido a los resultados obtenidos, se evidencia que una vez que se despachó mercancías esta son documentadas con una nota de despacho, sin embargo el 18 por ciento restantes respondió que NO, y esto por no tener conocimiento del tema. Esta circunstancia puede generar la actualización tardía de la salida del inventario o simplemente su no registro, influyendo en las existencia de mercancía al momento de realizar el conteo físico. Igualmente se presta para que los empleados puedan apropiarse del inventario sin que los directivos se den cuenta ya que no se documenta la entrega de mercancía.

Ítem 19. ¿La factura de ventas se emite, una vez que se ha documentado el despacho y el cliente está conforme con la mercancía?

Tabla No 21. Factura de ventas se emite, una vez que se ha documentado el despacho y el cliente está conforme con la mercancía.

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	11	100
No	0	0
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Análisis

El 100 por ciento de los encuestados respondió que SI, por lo que una vez que el cliente está satisfecho con la mercancía, la empresa procede a emitir la factura de ventas, evitando con estos algún faltante o sobrantes, y de esta manera manteniendo sus clientes, estando la emisión de la factura de acuerdo a la solicitud realizada por el cliente.

Ítem 20. ¿Existe un registro automatizado de las salidas de mercancías?

Tabla No 22. Registro automatizado de las salidas de mercancías.

Alternativas	Muestra	Porcentaje
Si	9	91
No	1	9
Total	11	100

Fuente: Pico y Villegas (2015)

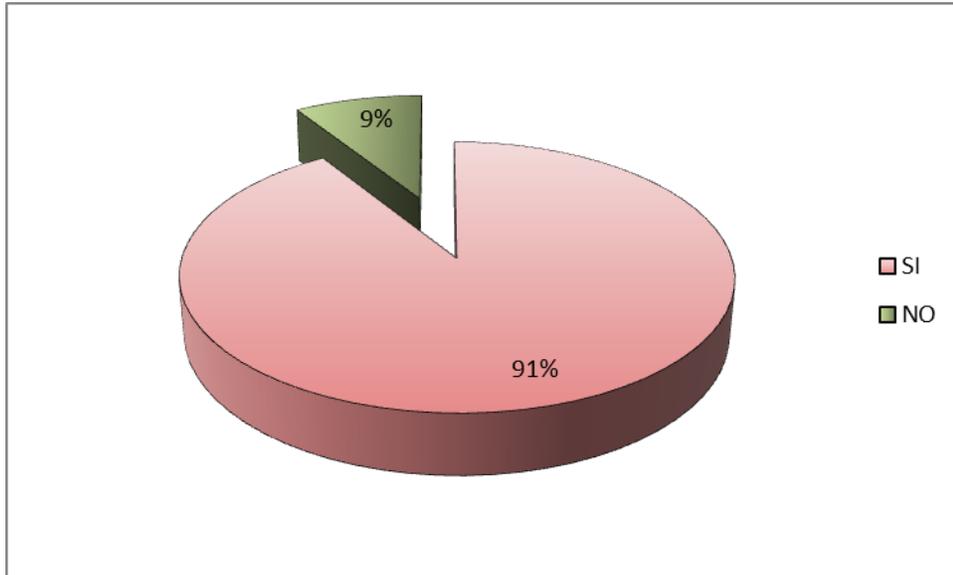


Gráfico No 5. Registro automatizado de las salidas de mercancías.

Análisis

El 91 de los encuestados respondió que SI, según los resultados obtenidos se deja claro que la empresa cuenta con un registro automatizado de las salidas de mercancías por lo que la empresa tiene a su disposición un proceso definido que le permita conocer la mercancía que sale sin embargo un 9 respondió que NO, por falta de conocimiento del mismo.

Finalmente con la salida del inventario se concluyó la identificación de los riesgos vinculados con el proceso de inventarios, aplicados a través de una encuesta y por medio de la observación directa, se llegó a la conclusión que la Distribuidora Zant, C.A. posee riesgos en el proceso de salidas de inventarios, tales como

- No cuenta con política por escrito para tramitar el despacho de las mercancías.
- No cuenta con procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías.

- 3) Tercer objetivo: Categorizar las actividades de control vinculados con el proceso de inventarios en la empresa Distribuidora ZANT C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo, una vez definidos o identificados los riesgos, se procede a categorizar las actividades de control, en función de las cuatro áreas del inventario.

Tabla n° 23: Proceso de Inventarios vinculados con la Distribuidora Zant, C.A

PROCESO	RIESGOS	ACTIVIDAD DE CONTROL
COMPRA	<p>1-No cuenta con un archivo maestro de proveedores.</p> <p>2-No cuenta con política por escrito para tramitar la solicitud de compra.</p> <p>3-No cuenta con procedimientos por escrito para tramitar la solicitud de compra.</p>	<p>1-Procesamiento de Información.</p> <p>2-Procesamiento de Información.</p> <p>3-Procesamiento de Información.</p>
RECEPCIÓN	<p>1-No cuenta con informe de recepción por la mercancía recibida.</p> <p>2-No se documentan alguna diferencia entre la mercancía recibida y la ordenada.</p>	<p>1-Procesamiento de Información.</p> <p>2-Procesamiento de Información.</p>

Fuente: Pico y Villegas (2015)

Tabla n° 23: Proceso de Inventarios vinculados con la Distribuidora Zant, C.A

PROCESO	RIESGOS	ACTIVIDAD DE CONTROL
ALMACENAMIENTO	<p>1-No cuenta con procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén.</p> <p>2-No se realiza conteo físico de las mercancías existentes de forma periódica.</p> <p>3- No se documentación las diferencias que resultan entre la toma física de inventarios y los registros.</p>	<p>1-Procesamiento de Información.</p> <p>2-Controles Físicos.</p> <p>3- Procesamiento de Información.</p>
SALIDA	<p>1- No cuenta con política por escrito para tramitar el despacho de las mercancías</p> <p>2- No cuenta con procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías</p>	<p>1- Procesamiento de Información.</p> <p>2- Procesamiento de Información</p>

Fuente: Pico y Villegas (2015)

CAPÍTULO V
ACTIVIDADES DE CONTROL PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DE LA
EMPRESA “DISTRIBUIDORA ZANT, C.A.”

Descripción de la propuesta

La propuesta Actividades de control para el área de inventario de la empresa Distribuidora Zant, C.A., tiene su génesis en la necesidad de resolver la problemática existente en la empresa mencionada a través de la asignación de métodos directos de control, ya que, de resolverse impactara de forma contundente a toda la organización, dado que el corazón de toda empresa son sus inventarios, cuyos niveles de movilización alimentan en todo aspecto a los demás rubros contables en toda entidad financiera.

Aunado a esto los controles directos son los que garantizan una valuación correcta y objetiva de los inventarios se encuentran en el ciclo de compras, lo que incluye seleccionar proveedores, ordenar mercancía, inspeccionar bienes recibidos ,por ser el costo de los productos vendidos los que tienen un mayor impacto en la utilidad neta del año.

Objetivos De La Propuesta

Objetivo General

Implementar Actividades de control para el departamento de inventarios de la Distribuidora Zant, C.A.

Objetivos Específicos

Proponer actividades de control que permitan la optimización del proceso de compras de la empresa Distribuidora Zant, C.A.

Plantear actividades de control que influyan positivamente en la mejora del proceso de recepción y almacenaje de mercancías de la empresa Distribuidora Zant, C.A.

Alcance

Esta propuesta solo será aplicable al área de inventarios de la empresa Distribuidora Zant, C.A., específicamente al área de almacén, sin embargo el departamento de compras y contabilidad tendrán parte importante en la misma.

Beneficios

Por ser los inventarios el corazón o razón de ser de una empresa, además de concentrarse allí gran parte de sus activos, cobra fuerza la propuesta de Diseñar Actividades de control para el área de inventarios de la empresa Distribuidora Zant, C.A., ya que la misma arrojará como resultados, optimización en los niveles de costeo de los inventarios, lo que influirá directamente en la utilidad neta del año, así como en el reparto de los dividendos, a su vez, es determinante para el cálculo de ISLR, por ser este último dependiente de partidas importantes como lo son los ingresos y los costos, de igual forma también se verá afectado la utilidad a repartir entre empleados, así como la posición líquida de la empresa frente a cualquier organismo, además de robustecer sus activos corrientes.

Propuesta

Descripción la propuesta planteada para la empresa Distribuidora Zant, C.A.:

1) Actividades de control para el departamento de compras:

La transacción de compras empieza cuando de manera formal los almacenes u otros departamentos que necesitan los bienes o servicios emiten una requisición de compra debidamente aprobada, una copia se envía al debido departamento para que se prepare la orden de compra. La requisición debe contener una descripción exacta del tipo y de la cantidad de bienes y servicios deseados. Las copias de la orden deben transmitirse al departamento de contabilidad y recepción. En la copia se eliminan las cantidades para aumentar la probabilidad de que el personal de almacén efectúe el conteo independiente de la mercancía recibida.

2) Actividades de control para el departamento de almacén:

A) Cuando se recibe la mercancía:

Todos los productos recibidos por la empresa (sin excepción alguna) deberían pasar por un departamento de almacén que sea independiente del de compras, esto con el fin de determinar: a. Cantidad de productos recibidos. B. Productos dañados o defectuosos. C. preparar el informe de productos recibidos y luego proceder a organizar por tipo de producto.

B) Cuando se almacena:

Al almacenar los productos los encargados del proceso deben contar, inspeccionar el estado de la mercancía ,y realizar notificación a contabilidad

sobre la cantidad recibida y almacenada, una vez firmados de conformidad se asume la responsabilidad por el personal encargado. Eso se realiza en formatos pre numerados para llevar un control, además debe prepararse el formato de recibido por triplicado donde una copia es para quien solicita, otra para almacén y otra para contabilidad quien se encargara de distribuir por departamento los costos.

Además se deben aplicar una serie de pruebas orientadas a comprobar la exactitud de las cifras que conforman la partida de inventarios del balance general como lo son:

- Conciliar la lista de inventarios versus el libro mayor.
- Evaluar la plantación del inventario físico.
- Observar la realización del inventario físico.
- Revisar el corte de fin de año con las transacciones de compra y venta.
- Aplicar métodos analíticos.
- Hacer más énfasis en aquellos productos que por su naturaleza sean susceptibles de hurtos y descomposición.
- Examinar las requisiciones de compra, así como cantidades, precios de facturas, órdenes de compra e informes de recepción.

A continuación se presentan las actividades a seguir para realizar el proceso de monitores a la Actividades de control para el área de inventario de la empresa Distribuidora Zant, C.A.

- Revisar de forma constante y sorpresiva las entradas de mercancía, con sus debidos soportes que certifiquen el número de unidades que ingreso así como la certificación del estado en que ingresaron.
- Comprobar el estado de las unidades existentes.
- Validar que el tipo de mercancía que ingreso sea la misma que existe en el inventario.
- Examinar los reportes de salidas de mercancía y las firmas de los responsables involucrados.
- Verificar que se hayan entregado las copias al departamento de contabilidad

Es importante aclarar que la responsabilidad del proceso recae directamente en el gerente de administración quien es el encargado de monitorear el proceso de forma constante.

A continuación se aplicaran actividades de control para el área de inventario de la empresa Distribuidora Zant, C.A., reflejada en los cuadros siguientes, como el propósito de que esta empresa realice su aplicación para el mejoramiento de las actividades que se realizan en esta organización.

ACTIVIDADES DE CONTROL PARA EL AREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ZANT, C.A

Tabla n° 24: Proceso de Inventarios vinculados con la Distribuidora Zant, C.A

PROCESO	VALORACION DE RIESGOS		ACTIVIDADES DE CONTROL	
	RIESGOS IDENTIFICADOS	CONSECUENCIAS	POLITICAS	PROCEDIMIENTO
COMPRAS DE INVENTARIO	1) No refieren un archivo maestro de proveedores	1) No logran negociar la compra de mercancía a mejores precios por la carencia de información. Compran a cualquier proveedor, lo que podría generar riesgos, ya sea de índole administrativo o tributario.	1) Crear un archivo maestro de proveedores con un mínimo de 10 por rubro de compra o artículo.	1) Abrir procesos de licitación por cada compra, con un mínimo de 3 proveedores del artículo a comprar, y extraído directamente del maestro de datos.
	2) No poseen políticas por escrito para tramitar la solicitud de compras.	2) Delegan funciones a personal inexperto, ya sea con poca experiencia o ninguna en el área.	2) Contar con un manual de normas y procedimientos donde se describan las responsabilidades, el empleado que pueda cumplirlas y el nivel de preparación académica del responsable.	2) Trabajar con formatos como: i) Solicitud de compra. ii) Orden de compra
	3) No presentan procedimientos por escritos para tramitar la solicitud de compra	3) Están supeditados al manejo subjetivo del proceso por parte del encargado de realizarlo, ya que, este podría no validar información concerniente a proveedores lo que acarrea deficiencias administrativas.	3) Delegar en los responsables niveles de firmas en canto al ingreso de la mercancía recibida.	3) Trabajar con niveles de aprobación por compra, es decir, se deben respetar las líneas de mando, así como priorizar según las necesidades de cada área, o línea de producto.

Fuente: Pico y Villegas (2015)

ACTIVIDADES DE CONTROL PARA EL AREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ZANT, C.A

Tabla n° 24: Proceso de Inventarios vinculados con la Distribuidora Zant, C.A

PROCESO	VALORACION DE RIESGOS		ACTIVIDADES DE CONTROL	
	RIESGOS IDENTIFICADOS	CONSECUENCIAS	POLITICAS	PROCEDIMIENTOS
RECEPCION DE MERCANCIA	<p>1) No cuentan con informe de recepción por la mercancía recibida</p> <p>2) No se documentan las diferencias entre la mercancía recibida y la ordenada.</p>	<p>1) Pueden originarse faltantes o sobrantes de mercancía.</p> <p>2) No se prepara de forma inmediata el informe de recepción de los productos que ingresan.</p> <p>3) Se corre el riesgo de darle ingreso a mercancía dañada o defectuosa.</p>	<p>1) Sistematización completa del proceso.</p> <p>2) Monitoreo constante al proceso.</p> <p>3) Preparación del personal encargado.</p> <p>4) Diseñar formatos que involucren al personal del área.</p>	<p>1) Implementar la sistematización completa del proceso de recepción de mercancía.</p> <p>2) Monitoreo constante al proceso de admisión de artículos.</p> <p>3) Preparación del personal encargado para garantizar el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>4) Diseñar formatos que involucren al personal del área, así como las firmas por monitoreo de superiores.</p>

Fuente: Pico y Villegas (2015)

ACTIVIDADES DE CONTROL PARA EL AREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ZANT, C.A

Tabla n° 24: Proceso de Inventarios vinculados con la Distribuidora Zant, C.A

PROCESO	VALORACION DE RIESGOS		ACTIVIDADES DE CONTROL	
	RIESGOS IDENTIFICADOS	CONSECUENCIAS	POLITICAS	PROCEDIMIENTOS
ALMACENAMIENTO	<p>1) No cuentan con procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén.</p> <p>2) No se realiza conteo físico de la mercancía existente de forma periódica.</p> <p>3) No se documentan las diferencias que resultan entre la toma física de inventarios y los registros.</p>	<p>1) No se realiza el conteo periódico relacionado con el orden de entrada de la mercancía a la cual se le da salidas del almacén.</p> <p>2) No se tiene conocimiento del stock de mercancías que se manejan en el almacén.</p> <p>3) Podría originarse faltantes debido a hurto o sobrantes por realizar despachos incorrectos.</p>	<p>1) Apoyarse en un sistema informático.</p> <p>2) Dar la inducción al personal.</p> <p>3) Revisar las existencias versus los registros.</p>	<p>1) Adquirir un buen sistema informático que genere confianza y exactitud en cuanto al movimiento de la mercancía.</p> <p>2) Dar la inducción al personal sobre el sistema computarizado.</p> <p>3) Revisar las existencias versus los registros computarizados a fin de detectar posibles diferencias originadas en el proceso.</p>

Fuente: Pico y Villegas (2015)

ACTIVIDADES DE CONTROL PARA EL AREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ZANT, C.A

PROCESO	VALORACION DE RIESGOS		ACTIVIDADES DE CONTROL	
	RIESGOS IDENTIFICADOS	CONSECUENCIAS	POLITICAS	PROCEDIMIENTOS
SALIDA	<p>1) No cuentan con políticas por escrito para tramitar el despacho de la mercancía.</p> <p>2) No cuenta con procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías.</p>	<p>1) Se puede incurrir en situaciones como diferencias considerables de mercancía que comprometan de forma legal la integridad de los empleados, o por errores cometidos con facilidad pero que afectan patrimonialmente a la empresa.</p>	<p>1. Monitoreo constante</p> <p>2. Diseñar formatos que involucren al personal del área.</p> <p>3. Sistematización del proceso.</p>	<p>1) .Adecuado procesamiento de la información en cuanto al movimiento de la mercancía, los despachos realizados específicamente.</p> <p>2) Revisar los procesos de salida de la mercancía versus los registros computarizados, a fin de descubrir diferencias originadas en el proceso.</p>

Fuente: Pico y Villegas (2015)

CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Con el desarrollo de esta investigación de acuerdo a la problemática planteada, los objetivos trazados para el cumplimiento de la misma, seguido de las bases teóricas y diversas investigaciones que sustentan la problemática, y descrita la metodología a seguir, se procedió al diagnóstico de la situación actual, referidas a las debilidades existentes en la mayoría de los procedimientos relacionados al proceso de inventarios.

En este orden de ideas, se identificaron los factores que influyen en el descontrol en el sistema de inventario, el cual presenta una situación caracterizada, por el hecho de que no se determina, con exactitud las cantidades de productos existentes lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventario, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería según documentos.

El origen del problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios, compras de insumos y desincorporación de mercancía deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada .

Aunque la empresa posee formatos automatizado de la entrada y salida de mercancía, esta no los lleva a cabo, por lo que es como si no existiera un registro que determine la entrada, salida y existencia de los productos, lo que trae como consecuencia pérdida de clientes y de tiempo al ubicar la mercancía, lo que ha ocasionado ciertas dificultades al momento de organizar, comprar y vender.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo constatar que la mayoría de las diferencias y debilidades presentadas en la organización; es necesario que la Empresa Distribuidora Zant, C.A tome los correctivos y medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventario; y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes productos, aumentar la eficiencia en las operaciones, la productividad y se mejore la motivación del cliente que labora dentro de la empresa y el servicio prestado al cliente externo .

Es por ello que se ha planteado en esta investigación elaborar una propuesta que alcance a optimizar las debilidades existentes en la empresa; esto con el fin, de corregir y mejorar el funcionamiento del área de inventario de dicha empresa, reforzando los conocimientos del personal basado en una serie de talleres enfocado en el control interno contable y el sistema de inventario.

Recomendaciones

En general, se recomienda la implementación de la Propuesta de Procedimiento de control de inventario fundamentado en el informe coso para la Empresa Distribuidora Zant, C.A; la cual responde en gran medida al alcance y la solución de las debilidades encontradas en dicha organización, en este sentido, se recomiendan algunos aspectos relevantes:

- La aplicación de la propuesta , para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que labora en la empresa, ya que se encargan de la realización del inventario de la empresa; y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo .

- Las implementaciones de las políticas y procedimiento establecidas para las diferentes debilidades encontradas en el área de inventario para así mejorar el mismo y lograr objetivos que la empresa se plantee.
- A la gerencia que diseñe programas de actividades de monitoreo dirigidos al personal administrativo que labora de la empresa Distribuidora Zant, C.A., para así vigilar que los procedimientos de control de inventario se estén realizando adecuadamente.
- Restringir el acceso al área del almacén de personal no autorizado o ajeno al mismo, para así de esta manera evitar el ingreso de personal que no cumpla con los requisitos y el conocimiento y capacidad de administrar y controlar adecuadamente el inventario, basado en la experiencia e información.
- Por otro, que el personal encargado del área del almacén mantenga una organización de los productos que se encuentran en dicha área, chequeando continuamente la adecuada ubicación de estos.
- Mantener un control estricto de la documentación inherente a la gestión del inventario, para evitar que se cometan los mismos errores.

Lista de Referencia

- Aldana Mercedes (2002). **Enciclopedia de Contabilidad. Manejo de Inventarios.** Primera Edición Venezuela. Editorial Panamericana. Colombia.
- Alvarado, María; Tuquiñahui Silvia (2011). **Propuesta de Implantación de un Sistema de Control Interno Basado en el modelo Coso, Aplicado a la Empresa ELECTRO INSTALACIONES C.A. EN LA CIUDAD DE CUENCA.** Trabajo de grado de la Universidad Politécnica Salina para optar al Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Ecuador.
- Aranguren, Luis; Freitez, Iris; Rojas, Roxy (2005), **Propuesta para la implantación de un Sistema de Control Interno en el área de inventarios de la empresa FUNMETAL, C.A.,** Universidad de Carabobo. Trabajo de Grado. No Publicado
- Araujo, Anais (2007). **El modelo COSO como metodología en la evaluación del control interno de la auditoría de gestión.** Trabajo de grado de la Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado para optar al Título de Especialista en Contaduría Pública Mención Auditoría. Punto Fijo.
- Balestrini, M (2008) **Como se Elabora un proyecto de Investigación.** Caracas. Consultores Asociados B.L.
- Brito Juan (1994). **Contabilidad Básica Intermedia.** Edición Centro de Contadores. Caracas. Venezuela.
- Código de Comercio Gaceta Nº 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955. Caracas, Venezuela.
- Dugarte, José (2012) **Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal.** Tesis presentada como requisito para optar al grado de Magíster en Ciencias Contables. Universidad de Los Andes.
- Hernández, R. y otros (2004). **Metodología de la investigación.** Editorial McGraw-Hill Interamericana de México
- Instituto de Auditores Internos,** “Normas para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna”, **Borrador de las nuevas normas para el ejercicio profesional de la auditoría interna (Normas vigentes a partir del 1 de enero de 2002).**

Mac Graw Hill Ray Whittington (2009). **Principio de Auditoria**. Decima Edición

Mcintosh Adams. **Como se Determina el Inventario en el Proceso de Producción**.

http://www.ehowenespanol.com/determina-inventario-proceso-produccion-info_320547

Manejo y Control de Inventarios. Documentos de Google.

https://docs.google.com/document/d/1i_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit?pli=1MANEJO

Mantilla, Samuel. (2005). **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada COSO**. ECOE Ediciones. Bogotá.

Mejías, Militza (2013). **Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén- Inventarios de la Empresa Amal Productos, C.A.** Trabajo de grado de pregrado de la Universidad José Antonio Páez para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. San Diego-Venezuela

Normativa Para la los Trabajos de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo. Bárbula. 2013

Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (2005). **Inventarios**. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (ISAB).

Páez, Tomás; Alandette, Yuly (2013). **Propuesta de un Plan de Mejora para el Almacén de Materia prima de la empresa Stanhome Panamericana con la finalidad de aumentar la confiabilidad de la información de inventario**. Trabajo de grado de pregrado de la Universidad José Antonio Páez para optar al Título de Ingeniero Industrial. San Diego-Venezuela.

Palellas, S. y Martins, F. (2006). **Metodología de la investigación Cuantitativa**. Editorial Fedupel. 2da edición, Caracas 2006.

Palellas, S y Martins, P. (2010). **Metodología de la investigación cuantitativa**. Maracay: Fudeupel

Ralph S. Polimeni, Frank. Fabozzi, Arthur (2005). **Contabilidad de Costos**. Tercera Edición

- Romero, Nidia (2012). **Control Interno de Inventario**. Disponible
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>
- Tamayo T. (2008). **El Proceso de la Investigación Científica**. Segunda Edición. Grupo Noriega Editores. México.
- Tamayo, M. y Tamayo (2003). Metodología de la Investigación, México: Mc Graw Hill Editores
- Tamayo Y Tamayo Mario (1992). **El proceso de la investigación científica** (Fundamentos de investigación con Manual de Evaluación de Proyectos). Editorial Limusa S.A. México
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2002). **Vicerrectorado de Investigación y Postgrado. Manual de Trabajos de Grado de Especializaciones, Maestrías y Tesis Doctorales**. Caracas. Venezuela.
- Warren, Reeve Fess (2005) **Contabilidad Financiera**. Novena edición. Editorial Thomson. Impreso en México
- Zapata, Gerardo (1998). **Diseño de un Modelo de Control Interno para el Área de Inventario de Mercancía en la Empresa La Casa del Contraenchapado, C.A.** Trabajo de grado para Optar al título de Especialista en Contaduría, Mención Auditoría. Universidad Centro occidental Lisandro Alvarado.
- https://docs.google.com/document/d/li_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit?pli=1#

ANEXOS

N°	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Existe un empleado encargado del área de compras de las mercancías?		
2	¿Cuenta la empresa con un archivo maestro de proveedores?		
3	¿Existe una política por escrito para tramitar la solicitud de compra de las mercancías?		
4	¿Existe un procedimiento por escrito para tramitar la solicitud de compra de las mercancías?		
5	¿Se emite una orden de compra para la adquisición de las mercancías?		
6	¿Cuándo se recibe la mercancía, se procede de manera inmediata, a revisar y contar que la misma coincida con la orden de compra?		
7	¿Se emite un informe de recepción por la mercancía recibida?		
8	¿De existir alguna diferencia entre las mercancías recibidas y las ordenadas, se procede a documentarlo en el informe de recepción?		
9	¿De recibir mercancías en mal estado o vencidas, se procede hacer la devolución de forma inmediata?		
10	¿Existe un registro automatizado de las entradas de mercancías?		
11	¿Existe un procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén?		
12	¿De acuerdo a la naturaleza perecedera de las mercancías, estas son debidamente almacenadas?		
13	¿El almacenamiento y manipulación de las mercancías, cumple con lo establecido en las regulaciones aplicables para el caso de productos destinados al consumo humano?		
14	¿Se realiza conteo físico de las mercancías existentes de forma periódica?		
15	¿Se documentan de manera oportuna las diferencias que resultan entre la toma física de inventarios y los registros?		
16	¿Existe una política por escrito para tramitar el despacho de las mercancías?		
17	¿Existe un procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías?		
18	¿La entrega de mercancías se documenta con una nota de despacho?		
19	¿La factura de ventas se emite, una vez que se ha documentado el despacho y el cliente está conforme con la mercancía?		
20	¿Existe un registro automatizado de las salidas de mercancías?		