



CAPITULO II. MARCO TEORICO

MARCO TEORICO

Con el firme propósito de sustentar teóricamente el estudio de esta investigación se elabora el marco teórico. Esto implica analizar y exponer las teorías, antecedentes que sean consideradas validas para el correcto enfoque del estudio. Se tomaran en consideración otros estudios que en materia de evaluación se han efectuado, con el fin de orientar el trabajo, inspirar nuevas áreas de investigación y proveer un marco referencial para la interpretación de los resultados.

1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.

Para dar inicio a la elaboración de un marco teórico conceptual sobre el tema de los inventarios se hizo necesario investigar sobre los antecedentes que guardan relación con el tema, encontrando que existen varios trabajos especiales de grado que hablan acerca de los inventarios en cuanto a la evaluación del sistema de control interno de los mismos.

Gutiérrez y Méndez (2001), En su trabajo especial de grado titulado EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS DE PANAMCO DE VENEZUELA (COCA COLA). El propósito del presente estudio fue analizar la situación actual de los controles internos implementados en el área de inventario de productos



CAPITULO II. MARCO TEORICO

terminados, para detectar posibles desviaciones que originan pérdidas en la existencias y en definitiva perjudican el funcionamiento general de todos los procesos que se llevan a cabo dentro del mismo.

Al efecto se seleccionaron propuestas teóricas de autores clasificados en el campo de estudio. Tales como Catacora, Cepeda, y Montgomery, estableciéndose las bases conceptuales que guiaron la investigación. Del mismo modo, la investigación se clasificó de tipo población tomada de siete (7) empleados del Dpto. de inventario de la organización. El instrumento de recolección fue un cuestionario, validado por cinco (5) expertos.

Los resultados obtenidos por medio del instrumento y de la observación directa practicada permitieron deducir que en PANAMCO, los procesos de control interno del inventario de producto terminados son realizados en forma muy eficiente, el sistema de registro utilizado es el perpetuo y el método de inventario es el primero entradas, primeras salidas, sin embargo, se detectaron ciertas debilidades como la falta de diferenciación de las áreas de recepción y despacho, incumplimiento de niveles mínimos de las existencias, entre otros. Las recomendaciones están direccionadas a rediseñar las normas y procedimientos que disminuyen la eficiencia del sistema de control interno y preservar el sistema actual mediante la actualización del personal operativo y la optimización del sistema global.

Dentro de esta investigación existen semejanzas en relación con la variable de Control Interno de Inventario, por lo tanto sirvió de guía para los



CAPITULO II. MARCO TEORICO

basamentos con respecto al contexto teórico del actual proyecto de investigación.

Seguidamente la investigación realizada por Méndez y Núñez (2.001) titulado EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ALMACEN GENERAL DEL HOSPITAL Dr. MANUEL NORIEGA TRIGO. Dicha investigación estuvo dirigida a evaluar el sistema de control interno con el propósito de determinar si el mismo era efectivo. La metodología fue de tipo aplicada, descriptiva y de carácter evaluativa, calificándose el diseño de la investigación como no experimental, transeccional descriptivo.

La población estuvo constituida por 6 sujetos, involucrados con responsabilidad directa dentro de la institución, utilizando como técnica de muestra el censo poblacional. Se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, el cual estuvo constituido por 59 ítems y como técnica la observación directa. Los datos se obtuvieron de manera escrita por parte del sujeto informante.

Así mismo las respuestas del cuestionario, se ilustraron mediante tablas y gráficos. Los resultados hicieron posible identificar el Sistema del Control Interno utilizado en el almacén general del Hospital Dr. Manuel Noriega Trigo obteniendo, como conclusión que el Sistema de Control Interno no es efectivo, por cuanto se recomendó corregir las debilidades presente en el mismo.

Esta Investigación ofreció aportes referentes al manejo de las entradas y salidas de los inventarios, siendo estos puntos muy importante para la



CAPITULO II. MARCO TEORICO

investigación a realizar ya que representa los procedimientos principales del Inventario.

Igualmente se puede mencionar la investigación realizada por Amorese y Salcedo (2002), en su trabajo de grado titulado **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA CIUDAD CARS, C.A.**

La investigación estuvo orientada a la evaluación del sistema de control de inventarios con el fin de determinar si el control interno utilizado en la empresa objeto de estudio era adecuado y efectivo.

La metodología empleada fue de tipo descriptivo, basado en los principios teóricos citadas por Chávez (1997) y Barrera (1997), y de carácter evaluativo calificándose el diseño de la investigación como no experimental y transaccional.

La población quedó constituida por cuatro (4) sujetos involucrados y responsable directos en el manejo del inventario de la empresa estudiada. Se utilizó como instrumento de recolección de datos del cuestionario, el cual estuvo estructurado por ochenta y cuatro (84) ítems, debidamente validados por siete expertos.

Así mismo, las respuestas obtenidas luego de la aplicación del instrumento, las cuales se ilustran mediante tablas, permitió identificar el sistema de control interno utilizado en la empresa objeto de estudio, con lo cual se obtuvo como conclusión que el Control Interno no es efectivo ni



CAPITULO II. MARCO TEORICO

adecuado ya que en la Empresa Ciudad Cars, no se efectúan seguimientos periódicos a las compras, almacenamientos y a las ventas (entradas y salidas de repuestos) aunado a un sistema de información no actualizada ni adaptada a las necesidades de la empresa, por lo que se recomendó corregir las debilidades y desviaciones del mismo.

Los resultados de la investigación arrojó conclusiones en cuanto a las fallas encontradas en las normas y procedimiento de los pedidos y salidas, lo que produce un incremento en los márgenes de utilidad. Al mismo tiempo se dieron una serie de recomendaciones que pueden ayudar a solventar las fallas.

Esta Investigación permitió apreciar la forma de cómo se debe realizar una Evaluación del Sistema de Control Interno de Inventario, para luego aportar recomendaciones que le sirva a la Empresa objeto de estudio para el mejoramiento del proceso.

En el mismo orden de ideas López y Sardi (2002), realizaron una investigación titulado EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS en TELCEL C.A., Región Occidente Centro de Servicios Bella Vista. Cuya finalidad fue evaluar el sistema de control interno de los inventarios para conocer sus áreas críticas y las cláusulas que originan debilidades en el sistema de control interno de los mismos, los cuales fueron sustentados por varios autores entre los que destacan: Cepeda (1997), Catacora (1996) entre otros.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

Los lineamientos metodológicos destinaron un tipo de investigación evaluativa- descriptiva con diseño no experimental transversal descriptivo. Para la recolección de datos se realizó un cuestionario tipo entrevista con 99 items, con los cuales se obtuvo información de las diferentes características que presenta el entorno de cinco (5) personas que laboran en la gerencia media y en el área de almacén.

Los resultados obtenidos arrojan que la empresa requiere actualizar sus manuales de normas, políticas y procedimientos en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho; ampliar el área de depósito para obtener un mayor resguardo de los inventarios, y realizar seguimiento y evaluaciones continuas al proceso de control interno de los inventarios.

Esta investigación aportó información teórica en relación a las normas políticas y procedimientos para el manejo y control de las entradas, almacenamiento y salidas de inventario del CEVAZ.

Finalmente se presenta una investigación realizada por Añez y Rivera (2002), como trabajo especial de grado titulado EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MERCANCÍA DE LA FERRETERÍA BERNARDO MORILLO, C.A

La investigación fue de Tipo Evaluativa, Descriptiva y de campo, con un diseño no experimental, transversal descriptivo, se utilizó como población a cinco (5) sujetos:

El Director de Operaciones, Gerente de Almacén, analista de costos, Jefe de Almacén y Contador Público de la Ferretería Bernardo Morillo, C.A.,



CAPITULO II. MARCO TEORICO

considerándose un censo poblacional. El Marco Teórico se fundamentó principalmente en el estudio del control interno y de los inventarios, los cuales fueron sustentados por varios autores, dentro de ellos se destacan: Catacora (1997), Melinkoff (1991), Munich (1991), entre otros.

La técnica de recolección de datos, fue una encuesta estructurada mediante la distribución de frecuencia, que fue validada por siete (7) expertos en el área contable. El método utilizado por la empresa para el registro del inventario es el Periódico, y para la valuación del mismo, el Método PEPS. Los resultados obtenidos arrojaron que la situación actual del proceso de Control Interno del Inventario es poco efectivo, ya que presenta fallas a lo largo de todo el proceso del inventario, principalmente en la aplicación de los manuales de políticas, normas y procedimientos, tanto en el área contable como la administrativa, es por ello que se detecto la necesidad de actualizar los mismos.

La investigación antes mencionada se asemeja con la actual investigación, ya que la misma tiene como finalidad Evaluar los controles Internos de los Inventarios, para así poder dar a conocer las debilidades y fortalezas del Sistema de control Interno, que se aplican en las empresas. Así que sirvió de apoyo fundamental para el desarrollo de la actual investigación.

En líneas generales, los trabajos antes expuestos, son importantes para el presente estudio, ya que los mismos guardan una estrecha relación con el objetivo de esta investigación, logrando así visualizar los efectos que



CAPITULO II. MARCO TEORICO

ocasionan un mal control de los inventarios en toda organización cualquiera sea su naturaleza, seguido de esto, también se encuentra la importancia que presenta la rotación de inventarios, al igual que la segregación de funciones que debe haber para el manejo de estos, obteniendo de una manera mas clara que todos estos factores deben ser tomados en cuenta a la hora de realizar una evaluación de los controles de inventarios.

En otras palabras, todas las ideas planteadas en dichas investigaciones, sirvieron como guía para el desarrollo del trabajo de investigación actual, a través de las diferentes definiciones conceptuales y los problemas particulares, sobre todo en el área de inventario.

Las conclusiones y recomendaciones aportadas y la metodología adoptada aclararon y dirigieron la EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO, a fin de obtener toda la información teórica y practica posible para el desarrollo del proyecto actual.

2. BASES TEORICAS.

En toda investigación las bases teóricas constituyen la piedra angular que permite el conocimiento pleno de teorías, conceptos y argumentos planteados. Adicionalmente, guía al investigador para que se centre en el problema, evitando las posibles desviaciones del objetivo original.

Por tal razón sé hace importante la apertura de esta plataforma para identificar la teoría básica que va a soportar a dicha investigación.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

A continuación se describe una serie de conceptos que se han expuesto para ampliar los conocimientos sobre el sistema de control interno de inventario.

2.1 SISTEMA.

Catacora (1997 Pág. 25), establece que un Sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común.

Para Gómez C. (1994 Pág. 327) Un sistema es una serie de elementos que forman una actividad, un procedimiento o un plan de procedimientos que buscan una meta o metas comunes mediante la manipulación de datos, energía o materia.

Basándose en las definiciones expuestas anteriormente, se puede conceptualizar al sistema como un conjunto de partes que interactúan entre sí de forma organizada para lograr un objetivo común que ayude al fortalecimiento del sistema como tal, de igual forma cada una de esas partes son interdependientes y tienen características propias de cada una.

2.1.1 IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS.

Según Catacora (1997 Pág.21) los sistemas son un proceso que genera información dentro de la empresa, es conducido por una serie de



CAPITULO II. MARCO TEORICO

subsistemas que manejan dicha información y que poseen una serie de variables que hacen posible el proceso organizacional.

La importancia de un sistema se ve reflejada en la calidad de la información que se obtiene por los mismos y que éste sea a su vez capaz de suavizar la incertidumbre a la hora de tomar una decisión dentro de la organización.

En otro orden de ideas los Sistemas están conformados por un conjunto de subsistemas, los cuales deben estar bien correlacionados e identificados entre si, para de esta manera poder obtener un control total sobre los mismos, es decir es muy importante mantener la operatividad y calidad de la información que se maneja.

2.2 CONTROL.

Según, Stoner (1996, Pág.657) expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario. El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se esta logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado.

Igualmente Koontz (1994, Pág. 661), establece que el control es la medición y la corrección del desempeño con el fin de asegurar que se cumplan los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

En otro orden de ideas, dentro del proceso administrativo, el control representa la última etapa donde los directivos de la organización juegan un papel muy importante, siendo este tema de gran interés en esta investigación.

2.2.1 IMPORTANCIA DEL CONTROL.

Para los Autores Koontz y O' Donnell (1991 Pág. 109) El control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores.

De lo antes expuesto por los autores se deduce, que el control es uno de los factores determinantes para el desarrollo efectivo de cualquier organización, ya que permite vigilar el avance de las operaciones y corregir los errores que vayan surgiendo.

Así mismo es la herramienta más efectiva para que los administradores ejecuten un seguimiento de los cambios ambientales que se den dentro de la organización y analizar las repercusiones que estos producen en el clima y avance organizacional.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.3. CONTROL INTERNO.

Holmes (1999, Pág. 3) asegura que el control interno esta comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

Por su parte Ray Whittington (2000, Pág. 172), expresa que el control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- ✦ Confiabilidad en la presentación de los estados financieros.
- ✦ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✦ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Basándose en las ideas expuestas, se puede definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguardar sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresada en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.3.1 PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO.

Con referencia a los principios de control interno Cepeda (1997, Pág. 41), establece que el ejercicio del control interno implica que éste debe hacerse siguiendo los principios de:

✦ **IGUALDAD:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

✦ **MORALIDAD:** Establece que todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

✦ **EFICIENCIA:** Este principio vela porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se hagan mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

✦ **ECONOMIA:** Se basa en vigilar que la asignación de los recursos sea la mas adecuada, en función de los objetivos y las metas de la organización.

✦ **CELERIDAD:** Expresa que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ **IMPARCIALIDAD Y PUBLICIDAD:** Este principio consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

✦ **VALORACIÓN DE COSTOS AMBIENTALES:** Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

Con relación a lo expresado anteriormente los principios de control interno están orientados a la optimización de los recursos, al establecimiento de parámetros iguales para todas las personas que laboran dentro de la organización al igual que al cumplimiento de los valores morales inmersos en la sociedad.

2.3.2 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.

El control interno varia significativamente entre una organización y otra, dependiendo de ciertos factores como su tamaño, la naturaleza de sus operaciones y los objetivos.

Sin embargo Ray Whittington (2000, Pág. 173) establece que para que un control interno sea satisfactorio en cualquier organización deberá presentar ciertas características que son esenciales:



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ **El Ambiente de Control:** Este elemento fija el tono de una organización al influir en la concientización de personal de control. Este puede considerarse como la base de los demás elementos. Los factores del ambiente de control incluye integridad y valores éticos.

✦ **La Evaluación del Riesgo:** La gerencia debe identificar y analizar cuidadosamente los factores que afectan el riesgo de los objetivos de la organización cuando no son alcanzados. El alcance de la evaluación del riesgo de gerencia es más completo en el sentido de que comprende la consideración de factores que afecten todos los objetivos de la organización. Los siguientes factores podrían ser indicativos del mayor riesgo al momento de presentar los estados financieros.

- ✓ Cambios en el ambiente regulador u operacional de la organización.
- ✓ Cambios en el personal.
- ✓ Implementación de un sistema de información nuevo o modificado.
- ✓ Reestructuraciones corporativas.

✦ **El Sistema de Información (Contable) y de Comunicación:** Para ayudar a la gerencia a cumplir los objetivos de la organización se necesita información contable y la forma como se comunican a lo largo de la organización.

Un sistema de información contable de una organización consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar



CAPITULO II. MARCO TEORICO

las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos, pasivo y patrimonio relacionados. Por lo tanto un sistema de información contable debe:

- ✓ Describir oportunamente las transacciones, con suficiente detalle para permitir la clasificación apropiada en la presentación de los informes financieros.
- ✓ Identificar y registrar todas las transacciones validas.
- ✓ Medir el valor de las transacciones en una forma que permita registrar su valor monetario apropiado en los estados financieros.
- ✓ Determinar el periodo en el cual ocurrieron las transacciones, para permitir el registro de las transacciones en el periodo de contabilidad apropiado.
- ✓ Presentar apropiadamente las transacciones y las revelaciones relacionadas en los estados financieros.

La comunicación apropiada comprende explicar a los empleados sus papeles y responsabilidades individuales relacionados con la presentación de los estados financieros, los canales abiertos de comunicación son esenciales para el funcionamiento apropiado de un sistema de información. El personal que procesa la información debe entender la forma como se relaciona sus actividades con el trabajo de otros, y la importancia de reportar excepciones y otras cifras inusuales en el nivel apropiado de la gerencia.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ **Actividades de Control:** Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se lleven a cabo. Estas políticas y procedimientos promueven acciones relacionadas con los riesgos que enfrenta la organización.

✦ **Monitoria del Sistema:** Es el proceso que avalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste esta operando en la forma esperada y si es necesario modificaciones. El monitoreo puede lograrse realizando actividades permanentes o mediante evaluaciones separadas, la primera incluye actividades de supervisión y gerencia realizadas de forma regular, y la segunda son actividades que se realizan en forma rutinaria.

2.3.3 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

Catacora (1997, Pág. 240), señala que los objetivos generales del control interno son:

✦ Custodia de los activos.
✦ Captura y proceso de la información en forma completa y exacta, y La correcta conducción del negocio de acuerdo con las políticas de la organización. Pero también establece que el cumplimiento de estos objetivos se logran a través de objetivos específicos como son:

✓ **Integridad:** Los objetivos de la integridad permiten asegurar que se registren todas las transacciones en el periodo al cual



CAPITULO II. MARCO TEORICO

corresponde. Las violación a este objetivo existen cuando al inicio de las transacciones o en el procesamiento no se incluye toda la información.

✦ **Existencia:** Permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la entidad. El objetivo de existencia de los controles internos minimiza el riesgo de que los registros contables contengan información que no corresponda a transacciones reales de la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que realmente hayan afectado una entidad.

✦ **Exactitud:** Establece que las operaciones deben registrarse al valor que realmente se deriva de ellas. Este objetivo es sumamente importante ya que exige que las cifras sean registradas en forma exacta. Se debe recordar que los estados financieros no reflejan necesariamente una exactitud total de las cifras; por el contrario, el termino aplicable es el de razonabilidad de cifras. La exactitud es indispensable que sea establecida en el momento en que se captura la información fuente o se genere la transacción.

✦ **Autorización:** Debe establecer limites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos. La autorización de un sistema contable se deben establecer como una necesidad para sentar las bases de la confiabilidad del sistema como un todo.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ **Custodia:** Los objetivos de custodia se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizado de los activos de la organización.

En el mismo orden de ideas, el cumplimiento de los objetivo de control interno permitirá que la organización asegure que todas las operaciones sean registradas en el ejercicio económico correspondiente del mismo modo estos objetivos exigen que se registren las cantidades exactas permitiendo de esta forma que los estados financieros sean presentados razonablemente.

2.4 SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Catacora (1997 Pág. 238), expresa que un sistema de control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del sistema determinara si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados en los estados financieros son confiables.

En el mismo sentido Cepeda (1997, Pág. 4), lo define como un mecanismo de apoyo gerencial orientado hacia la meta o fin, éste provee una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales, un adecuado sistema de control interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

En este orden de ideas, el sistema de control interno es una herramienta que permitirá a las organizaciones proteger sus bienes, establecer normas, políticas y procedimientos que permitan alcanzar los objetivos planteados. De esta manera un adecuado sistema de control interno garantizará a la gerencia que la empresa opera en perfectas condiciones y a su vez alertará a los mismos ante posibles desviaciones en el desarrollo de los procesos que se llevan a cabo.

2.4.1. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Como lo afirma Cepeda (1997, Pág. 7) ,el diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los objetivos siguientes:

- ✦ Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración, ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- ✦ Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas la operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- ✦ Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidas al cumplimiento de los objetivos previstos.
- ✦ Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

- ✦ Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- ✦ Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que pueden comprometer el logro de los objetivos planteados.
- ✦ Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación , de los cuales hace parte la auditoria interna.
- ✦ Velar para que la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones.

Partiendo de lo antes expuesto por el autor, en líneas generales, el objetivo se refiere a salvaguardar las existencias que se encuentran en los almacenes de las organizaciones, es por ello que se deben aplicar algunos factores importantes como: La Integridad, Existencia, Verificación, Exactitud, Autorización de las transacciones, segregación de funciones y mantenimiento, con el cumplimiento de estos objetivos se lograrán excelentes controles Internos en cualquier Organización.

2.4.2 CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Según Cepeda (1997, Pág. 45), las principales características son las siguientes:



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ El sistema de control interno esta conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, de información y operacionales de la misma organización.

✦ Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

✦ La auditoria interna o quien funcione como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia , efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y propone a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo.

✦ El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.

✦ Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

✦ Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en las cuales las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.

✦ Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

✦ No mide desviaciones, permite identificarlas.

✦ Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

⊕ La auditoría interna es una medida de control y un elemento del sistema de control interno.

Partiendo de lo expuesto por el autor, se dice que las características principales, que se deben llevar a cabo para obtener un óptimo Sistema de Control Interno parte de la calidad de un Sistema Contable, Financiero, de Planeación y Verificación, Mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno. Además la auditoría Interna debe evaluar de forma efectiva y eficiente la aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la Organización, esto con el propósito de presentar a la máxima autoridad de las organización las recomendaciones para mejorarlo. Y por ultimo la adecuada segregación de funciones, ejecución, registro, custodia y realización de conciliación deben estar debidamente separadas.

2.4.3 CONDICIONES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Catacora (1997 Pág. 246), expone que las condiciones de un sistema de control interno son todas aquellas premisas bajo las cuales se mantienen la fortaleza del sistema de control interno en su totalidad. Para que un control interno funcione debe existir por ejemplo, un compromiso formal entre los miembros de la organización y hacer cumplir las políticas previamente establecidas, es decir que exista una conciencia de control.

Las condiciones para tener un adecuado sistema de control interno son:



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ **Competencia del Personal:** Se refiere a las políticas y procedimientos que tiene una empresa para contratar, supervisar y entrevistar al personal.

✦ **Delimitación de Responsabilidades:** Se refiere a que las actividades que realiza cada grupo de empleados de la organización, se encuentren segregadas, así como su ámbito de responsabilidad.

✦ **Establecimiento de Niveles de Autorización:** Establece que las operaciones deben ser autorizadas por un funcionario competente, de acuerdo con los niveles de autorización preestablecidos.

✦ **Segregación de Funciones:** Se refiere a que un empleado o departamento no puede realizar funciones que por su naturaleza sean incompatibles de ser llevadas a cabo por una sola persona o unidad.

✦ **Conciencia de Control:** Representa las actividades de la alta gerencia y los empleados responsables de hacer cumplir los controles, y su efecto global en el ambiente de control interno.

✦ **Canales de Comunicación:** Son todos los medios que utiliza la gerencia para hacer conocer sus objetivos, políticas, normas y procedimientos.

En otro orden de ideas, toda organización debe conocer y hacer del conocimiento a los miembros de dicha organización que el cumplimiento de las políticas y normas de las empresas son la base fundamental para obtener un buen funcionamiento, es decir que se debe acatar las condiciones de Control Interno que estén establecidos.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.5 INVENTARIO.

Según Catacora (1997 Pág. 281) expresa que los inventarios representan un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable.

Con relación a esto Nasarimhan, Mc Leavery y Billington (1996 Pág.,91) expresan que un inventario consiste en las existencias de productos físicos que se conservan en un lugar y momento determinado.

En otro orden de ideas, los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Todo ello con el fin de obtener utilidad y que de la misma manera representan parte fundamental de los activos de una organización.

Cualquier tipo de entidad por mas pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros por ser necesarios para la prestación de los servicios.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.5.1 ELEMENTOS DE LOS COSTOS DE INVENTARIO.

Según George W. Ploss (1987 Pág. 23), Los costos que se ven afectados por cada decisión específica deben ser determinados al decidir cuánto inventario tener. Las siguientes clases de costos se consideran en las decisiones sobre inventario:

- ✦ Costos de Pedidos: Los costos de pedidos pueden ser ya sea los de colocar los pedidos de compra adquirir material de un proveedor o los asociados con la orden de fabricación de un lote procedente de la planta.

Cuando se compra mercancía, se deben escribir requisiciones y pedidos de compra, se deben procesar facturas para pagar al proveedor e inspeccionar los lotes recibidos y entregar a las áreas de almacenamiento.

- ✦ Costos de tendencia: de inventario: Estos costos incluyen todos los gastos en que incurre la compañía por el volumen de inventario que lleva, se incluyen usualmente en el costo de tendencia de inventario los siguientes costos:

- ✓ Costo de obsolescencia: Se incurre en estos costos porque el inventario no es vendible debido a patrones de ventas y deseos del cliente.

- ✓ Costos por deterioro: La mercancía que se tiene en inventario puede humedecerse, ser ensuciado por el manejo o deterioro de muchas otras causas, de modo que ya no se puede vender.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✓ Costo de Almacenamiento: El almacenamiento del inventario requiere de una bodega con personal de supervisión y operativo, de equipo de manejo de material, de registros necesarios etc. No se incurriría en los costos de estos medios si no hubiera inventario.

✓ Costos de Garantía: Los inventarios como la mayoría de los activos, son protegidos por un seguro generalmente llevado como parte de otras políticas de seguros de la compañía.

✓ Por Impuestos: Muchos estados y municipios tienen impuestos por inventario, algunos se basan en la inversión en inventario en un momento particular del año, mientras que otros se basan en la inversión promedio del inventario de todo el año.

⊕ Costos de agotamiento de existencias: Si la mercancía no está disponible cuando el cliente lo pide, pueden perderse las ventas o incurrirse en costos extras llamados costos de agotamiento de existencias. El trabajo por procesar una orden regresada (embargue, facturación y quizás papeleo de control de inventario y tiempo extra) pueda ser considerable.

⊕ Costos asociados con la capacidad: Los costos relacionados con la capacidad incluyen los costos por tiempo extra, subcontrataciones, entrenamiento, despido y ocio. Se incurren en estos costos cuando es necesario aumentar o disminuir la capacidad o cuando por un tiempo existe demasiada o muy poca capacidad.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.5.2. OBJETIVOS DE LOS INVENTARIOS.

Los inventarios frecuentemente representan la partida mas importante del activo circulante de una organización comercial, a través de los inventarios muchas empresas buscan regular las entradas y salidas de las mercancías, de manera que se logren un buen control de las mercancías recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

Por esto se hace necesario nombrar algunos objetivos, según Rivas (1992 Pág. 57)

- ✦ Hacer coincidir los intereses y posibilidades de producción de venta y finanzas, armonizando la capacidad de operaciones, penetración en el mercado y capacidad financiera.
- ✦ Determinar la inversión optima de inventario de acuerdo a las posibilidades financieras de la organización.
- ✦ Rotar adecuadamente las existencias para evitar deterioro, obsolescencia o desperdicios.
- ✦ Evitar en lo posible los costos de oportunidad, es decir realizar ventas por falta de mercancía.
- ✦ Permite a la gerencia reducir el numero de preparación de inventario y de costo.

En líneas generales, como lo menciona el autor, el Inventario representa una de las partidas mas importantes del Activo de las empresas es por ello que el objetivo principal del Sistema de Inventario es mantener al día la



CAPITULO II. MARCO TEORICO

disponibilidad de la mercancía, con el firme propósito de rotar eficientemente las existencias y así evitar deterioro, además el exceso de mercancía disponible para la venta dependiendo del tipo de producto, puede ocasionar costos innecesarios, también se puede determinar las posibilidades financieras de la organización para futuras inversiones.

2.5.3 FUNCIONES DE LOS INVENTARIOS.

Según Narasimhan Mc Leavy, Bilington (1996, Pág. 93), existen 5 tipos Básicos de Inventarios definidos por la función son estos:

- **Inventario de Fluctuación:** Estos son inventarios que se llevan por que la cantidad y ritmo de ventas y de producción no pueden predecirse con exactitud. Los pedidos pueden promediarse 100 unidades por semanas para un articulo dado.

Pero pueden existir semanas que las ventas sean tan elevadas que los pedidos lleguen a 300 o 400 unidades. El material puede recibirse en Stock normalmente 3 semanas después de que fue solicitado por la fabrica. Pero ocasionalmente puede llevarse a 6 semanas. Estas fluctuaciones de la demanda y la oferta pueden compensarse con los Stock de reservas o Stock de seguridad.

Los inventarios de fluctuaciones existen en centros de trabajos cuando el flujo de trabajo en estos centros no pueden equilibrarse completamente. Los inventarios de fluctuación, llamados Stock de estabilización, pueden



CAPITULO II. MARCO TEORICO

incluirse en el plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

- ⊕ Inventario de Anticipación: Estos son los inventarios hechos con anticipación a las épocas de mayor ventas, a programas de promoción comercial, o a un periodo de cierre de la planta. Básicamente, este tipo de inventarios almacena horas – trabajo y horas – maquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.

- ⊕ Inventario de Tamaño de Lote: Con frecuencia es impractico o imposible fabricar o comprar artículos en las mismas cuotas que se venderán. Por lo tanto los artículos se consiguen en cantidades mayores a las que se necesitan en el momento; el inventario resultante es el inventario de tamaño de lote. El tiempo de arreglo es un factor importante en la determinación de la cantidad de dicho inventario

- ⊕ Inventario de Transportación: Estos existen por que el material debe moverse de un lugar a otro. El inventario depositado en el camión y que se va a entregar a un almacén puede estar en camino 10 (diez) días. Mientras que el inventario se encuentra en camino no puede tener una función útil para las plantas o para los clientes; existen exclusivamente por el tiempo de transporte.

- ⊕ Inventario de Protección o (especulativo): Las compañías que utilizan grandes cantidades de minerales básicos (como el carbón petróleo o cemento) que se caracterizan por fluctuar en sus precios, pueden obtener



CAPITULO II. MARCO TEORICO

ahorros significativos comprando grandes cantidades llamadas inventarios de protección, cuando los precios están bajos la adquisición de cantidades extras a un precio reducido también reducirá los costos de los materiales de los artículos para un aumento de precio mas tarde.

2.5.4. CODIGO DE CUENTAS.

Según Catacora (1998 Pág. 45), representa una herramienta sumamente útil para el registro de las operaciones, por cuanto los registros se realizan por medio de sistemas mecanizados que sustituyen a los libros manuales. El manual de código contable se caracteriza de la siguiente manera:

- ✦ Flexibilidad: Significa que un código contable debe estar diseñado de tal forma que permita posteriormente, agregar nueva clasificación o detalles que se requieran bajo las condiciones existentes.
- ✦ Adecuada Clasificación: Indica que un código debe estar clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable.
- ✦ Jerarquizado: significa que este debe establecer subdivisiones para cada uno de los grupos y subgrupos de partidas que conforman los estados financieros, a fin de presentar la información hasta el mínimo detalle requerido.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ Claridad en las descripciones: Uno de los aspectos mas importantes para el diseño del código de cuentas, porque asocia y establece una relación directa entre la descripción de la cuenta y su naturaleza.

2.5.5 CLASIFICACIÓN DE LOS INVENTARIOS.

Según lo establece Catacora (1999), Los inventarios pueden clasificarse en atención a dos principales empresas:

- ✦ Empresas Comerciales.
- ✦ Empresas Manufactureras.

Las empresas comerciales se caracterizan por tener una actividad de compra y venta de bienes y no tienen un proceso de transformación del activo adquirido. Por esta razón, los costos de los bienes estarán determinados por su precio de factura mas cualquier otro costo relacionado con su adquisición. Para este tipo de empresas se habla de inventarios de mercancías. El segundo tipo de empresas, las manufactureras, manejan una mayor variedad o diversidad de inventarios, los cuales responden al tipo de actividad que tienen.

En otro orden de ideas, los inventarios se clasifican dependiendo a la actividad comercial que se dediquen las empresas, es decir las empresas comerciales de compra y venta de productos terminados clasifican su inventario, como inventario de mercancía, a diferencia de las empresas



CAPITULO II. MARCO TEORICO

manufactureras que clasifican su inventario como inventario de materia prima e inventario de productos terminados.

2.5.6. TIPOS DE INVENTARIOS.

Existen varios tipos de inventarios lo cuales se mencionan a continuación:

✦ **Inventarios de Mercancía:** Son aquellos que están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y en los cuales se puede incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes. En este tipo de inventarios ocurren dos tipos de transacciones básicas:

- ✓ Compras de Inventarios.
- ✓ Ventas de Inventarios.

✦ **Inventarios de Productos Terminados:** Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas y la incorporación de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de producción. Este tipo de inventarios se originan en empresas con procesos de manufactura o transformación. Las principales operaciones que se dan en estos activos son:

- ✓ Terminación de Productos.
- ✓ Ventas de productos.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ **Inventarios de Productos en Proceso:** Corresponden a costos incorporados en empresas de manufactura y están formados por los siguiente componentes:

- ✓ Materia Prima.
- ✓ Mano de Obra Directa.
- ✓ Costos Indirectos de Producción

✦ **Inventario de Materia Prima:** La materia prima esta constituido por los insumos que han sido adquiridos con el objeto de fabricar o producir bienes y forman de manera importante el producto terminado.

✦ **Inventarios de Suministros de Fabrica:** Esta compuesto por aquellos inventarios que son necesarios para poder llevar a cabo el proceso productivo y que tiene la característica de no ser fácilmente visibles en el producto terminado.

✦ **Inventarios de Material de Empaque:** La principal característica de este inventario es su relación con el producto final, ya que sirve para su embalaje y es importante porque el costo mismo influye significativamente al formar parte del precio final.

✦ **Inventarios de Mercancía en Tránsito:** Son aquellos bienes que han sido comprados y sobre los cuales se tiene propiedad, pero que a la fecha del balance general, no han arribado al almacén.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.5.7. MAXIMOS Y MINIMOS.

Según Tawfick (1992, Pág. 172), señala que los máximos y mínimos de inventario representan los límites predeterminados de las cantidades por almacén, las cuales entre un nivel máximo y un nivel mínimo, la determinación de estos dos límites dependen del consumo anual a la tasa de agotamiento y del costo unitario del producto.

Por otra parte, Polimeni, 94, p. 95), señala que el máximo y mínimo de inventario, es un método de control que se basa en el supuesto de que es posible determinar las cantidades mínimas y máximas de inventario.

En líneas generales, para que una empresa pueda mantener un equilibrio y bases firmes para tener un correcto funcionamiento de sus procesos, es necesario que la misma, maneje estándares establecidos de existencias máximas y mínimas.

2.5.8 METODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.

En cuanto a los Métodos de Valuación de Inventarios, Kieso y Weygandt (1996, Pág. 437), afirman que durante cualquier ejercicio contable es muy probable que se compre mercancía a varios precios diferentes. Si se han de valorar los inventarios al costo y se han hecho numerosas compras a diferentes costos unitarios, se presenta el problema de cuál de los varios precios de costos utilizados. En consecuencia debe aplicarse uno de los



CAPITULO II. MARCO TEORICO

diferentes métodos de valuación o costo de inventario que se basan en supuestos flujos de compras o de producción diferente pero sistemático.

El principal objetivo al elegir un método de valuación debe ser el de escoger el que según las circunstancias refleje con mayor claridad el ingreso del ejercicio. Estos métodos son:

- ✦ Identificación específica: Este método requiere la identificación de cada una de las partidas vendidas y cada una de las partidas en inventario. Los costos de las partidas específicas vendidas se incluyen en el costo de ventas, en tanto que en los costos de partidas específicas en existencias se incluyen en el inventario. Este método solo se puede usar en los casos en que es práctico separar físicamente las diferentes compras realizadas. Se pueden aplicar con buenos resultados en las situaciones donde se maneja una cantidad relativamente pequeña de productos costosos y fáciles de distinguir.

Visto desde esta perspectiva, el referido método parece ser ideal porque con la identificación específica el flujo de costo o método de valuación se asocia con el flujo físico o de mercancía. Sin embargo pueden observarse diferencias con el uso de este método, ya que se presta para manipular la utilidad neta.

- ✦ Costos promedios: Este método pone precios al inventario con base en el costo promedio de todas las mercancías similares disponibles durante el ejercicio. Todo inventario inicial debe incluirse tanto en el total de



CAPITULO II. MARCO TEORICO

unidades disponibles como en el costo o importe total para calcular el costo promedio por unidad.

✦ **Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS):** Con el método PEPS se supone que las mercancías se usan en el mismo orden en que fueron compradas; en otras palabras, las mercancías que se compraron primero son las que se usaron (en una empresa industrial) o que se vendieron (en una empresa mercantil). Por consiguiente, lo que queda de inventario representa las compras más recientes.

Cuando se usa el método de valuación PEPS, no importa que los inventarios se manejen por sistemas periódicos o continuos, el saldo final de inventarios será igual y lo mismo sucede con el costo de venta.

Una de los objetivos del PEPS es que el inventario final se expresa en una cifra aproximada a la del costo actual. Como las primeras mercancías que entran son las primeras que salen, el importe del inventario final estará compuesto por las compras más recientes y más aun cuando la rotación de inventarios es rápida.

La desventaja de este método es que los costos actuales no se asocian con los ingresos actuales en el estado de ganancias y pérdidas.

Los costos más antiguos se cargan contra los ingresos más actuales, lo que puede conducir a distorsionarse en la utilidad bruta y en la utilidad neta.

✦ **Ultimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS):** En este método se asocia el costo de las últimas mercancías compradas con el ingreso. Si se usa un inventario periódico, se debe suponer que el costo de la cantidad total



CAPITULO II. MARCO TEORICO

vendida o retirada durante el mes, proviene de las compras mas recientes. El precio del inventario final se determina usando el total de las unidades como base para el calculo sin tomar en cuenta las fechas exactas. Si se lleva un inventario continuo o perpetuo en unidades y dinero, la aplicación del método de ultimas entradas, primeras salidas dará por resultado cantidades diferentes en el inventario final y en el costo de mercancía vendidas.

Una de las ventajas que presenta este método es que en el UEPS se asocian los costos mas recientes con los ingresos actuales para dar una mejor medida de las ganancias actuales.

Otra ventaja son los beneficios en impuestos, mientras el nivel de precios aumenta y las cantidades del inventario no disminuyen, se presenta una postergación del impuesto sobre la renta porque se asocian partidas compradas mas recientemente y a precio mas alto con los ingresos actuales.

Entre las principales desventajas se mencionan declarar utilidades mas bajas en tiempos de inflación y presentar utilidades mas altas en los informes que pagar menos impuestos.

Subestimación del inventario, ya que el método UEPS puede distorsionar en los informes la situación financiera de una compañía, generalmente la valuación del inventario se extemporánea porque en el permanecen los costos mas antiguos. La subestimación hace que la situación del capital de trabajo de la compañía, se vea peor de lo que en realidad es. Además en el UEPS no se aproxima al flujo físico de las partidas.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

En otro orden de Ideas, las empresas ya sean comerciales o manufactureras aplican métodos de valuación por la variabilidad de las compras que realizan, es decir aquella mercancía que se adquirió aun a un determinado precio puede que su valor varié en la siguiente compra, es por ello que existen diferentes métodos de valuación y las empresas utilizan el método que mas se adapta a sus necesidades.

2.5.9 SISTEMAS DE REGISTROS DE INVENTARIOS.

Según Horngren & Harrison (1991, Pág. 384) Distintos negocios tienen diferentes necesidades de información de Inventario. Existiendo así dos principales sistemas de Inventario tales como:

+ SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO.

En el sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo de la mercancía en existencia. En lugar de ello, al finalizar el periodo, la empresa hace un conteo físico de los inventarios en existencia y aplica los costos unitarios apropiados para determinar el costo del inventario final que se reflejarán en el balance general y el valor a llevar al costo de ventas en el estado de resultados. Este sistema se caracteriza porque cuando se compra mercancía se maneja la cuenta **compras**, cuando se vende mercancía se maneja la cuenta **ventas**. Cuando se **desvuelve mercancía** se maneja la cuenta **devoluciones en compras** y cuando **devuelven mercancía**, se maneja la cuenta **devoluciones en ventas**



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ SISTEMA DE INVENTARIO CONTINUO O PERPETUO.

En el sistema de inventario continuo o perpetuo se define como en sistema que valora permanentemente dos cuentas:

- ✓ Inventarios.
- ✓ Costo de Ventas.

Para que esto suceda, cuando se adquieren mercancía se afecta la cuenta de inventarios, es decir, no se utiliza la cuenta de compras, y cada vez que se efectúa una venta, se realizan dos registros, el primero por las ventas realizadas y el segundo por el costo de las mercancías vendidas. De esta forma la empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, sin tener que hacer un conteo físico de las mercancías.

El sistema continuo o perpetuo proporciona un grado de control mas alto que el sistema periódico, debido a que la información del inventario siempre está actualizada.

En otro orden de ideas, las empresas tienen dos métodos para controlar y registrar los valores que se incorporan o desincorporan de los inventarios, los cuales son: El Sistema de Inventario Periódico o el Continuo o Perpetuo, esto se aplica dependiendo de la necesidad y característica específicas de sus productos.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.5.10 PROCEDIMIENTOS.

Para Álvarez (1999, Pág. 45), un procedimiento muestra como deben realizarse las labores, en que momento hacerlas y quien debe efectuarlas.

Por otra parte Koontz (1.994, Pág. 125), expresa que los procedimientos son planes que establecen un método obligatorio para realizar las actividades futuras.

Esto se aplica a aquellas labores que son repetitivas; en el mismo orden, los procedimientos son una serie de tareas conectadas que forman el orden cronológico y la forma establecida de ejecutar que debe hacerse. Es la guía detallada que muestra secuencial y ordenadamente como dos o mas personas realizara un trabajo.

Los procedimientos que se usan dentro de una organización, generalmente son informales y los podemos observar fácilmente a través de las costumbres y hábitos de las personas.

Los procedimientos que son escritos, además de asegurar la respetabilidad de un trabajo, permiten que el usuario siga tranquilamente por un camino seguro previamente aprobado.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2-5.10.1 PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DEL FUNCIONAMIENTO DEL INVENTARIO.

Según como lo plantea Álvarez (1999, Pág. 47), el sistema de control interno de inventario establece tres (03) procedimientos básicos sobre los cuales funcionan cualquier inventario:

✦ **Recepción de Material:** Antes de su almacenamiento, la mercancía se guarda en una zona de control en espera de la inspección y verificación. El procedimiento de inspección varía de una empresa a otra, según la cantidad de la mercancía y la importancia de la calidad.

✦ **Almacenamiento:** Consiste en una gama de actividades de distribución física que incluye a partir de la recepción, el traslado, ubicación y resguardo de productos, depositados en un área o espacio asignado previamente, vigilando continuamente la conservación y calidad de los mismos. Hay varias razones para que la empresa realice esta actividad, como lo es: coordinar la demanda y suministros de los productos y apoyar el proceso de comercialización.

Existen varios tipos de almacenamiento por materiales: de materia prima, intermedia y productos acabados.

✦ **Despacho:** Entrega de la mercancía solicitada o requerida.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.5.10.2 PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Según Catacora (1997, Pág. 71), expresa que dentro del ciclo de operaciones de una empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de paso e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones y operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. Algunos ejemplos de procedimientos contables son los siguientes. Recepción de Inventarios, Ventas de productos, Fabricación de productos, Registros de estimaciones, Distribución de Inventarios.

2.5.11 REGISTRO.

El autor Kothler (1994, Pág. 458), lo define como los “libros o documentos que contiene o comprueba algunas o todas las actividades de una empresa, o que contiene o justifica una transacción, asiento o cuenta. Destinado a asentar consecutivamente cualquier clase de transacción, con indicación de los detalles esenciales que puedan necesitarse para su consulta posterior. Su forma varia desde una hoja de una columna a una o varias o múltiples columnas en las cuales se suman como medio para determinar los ajustes periódicos o los totales. Pueden servir como diario, como mayor, auxiliar o como ambos.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.5.12 ROTACION DE INVENTARIO.

Según Redondo A. (1996, Pág. 357), afirma que la rotación del inventario indica el número de veces que dichos inventarios han sido vendidos y reemplazados dentro de un determinado periodo.

Para determinar la rotación del inventario debemos obtener el valor promedio de los inventarios en el periodo. Lo ideal sería sumar el valor promedio de los inventarios y la suma obtenida, la dividiremos entre doce, el resultado nos indicará el valor de ellos. Esto se puede obtener cuando los registros se lleven en base a los métodos de permanencia del inventario.

En el caso de obtener información de los inventarios mensuales, sumaremos el inventario inicial y el final del periodo y la suma obtenida la dividiremos entre dos.

2.5.13 CONTROL INTERNO DE INVENTARIO.

El control interno de los inventarios es un aspecto muy importante para cualquier organización, a través de él, se adquieren datos de precios para la toma de decisiones, permitiendo que la gerencia adquiera información concreta para mantener un adecuado control de los mismos.

Con relación a esto, Catacora (1996, Pág. 280), expresa que el control de los inventarios implica un seguimiento escrito 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 implantan



CAPITULO II. MARCO TEORICO

controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

Así mismo agrega que “El control interno sobre los inventarios debe estar enfocado en cubrir varios aspectos, sin embargo, el mas importante es el de salvaguardar su valor como activo”. En este sentido, algunos controles que se puede aplicar son los siguientes:

Solo deben registrarse y recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garanticen su resguardo.

- ⊕ Las entregas de inventarios se deben efectuar con base en documentos prenumerados.

- ⊕ Deben existir en este proceso, registros de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo / beneficio.

- ⊕ Todas las transacciones de inventario deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas y recibidas.

Según la Universidad Nacional Abierta (UNA: 1981) “ se establece un sistema de control interno, con el fin de evitar errores, fraudes, descuidos, y desperdicios. Un faltante en el recuento físico de la mercancía indica la posibilidad de robo de la mercancía, o que se haya dispuesto del efectivo proveniente de la venta de esa mercancía.

Uno de los mejores medios de control, es el de asignar personas con distintas responsabilidades en los trabajos a fin de hacer los pedidos,



CAPITULO II. MARCO TEORICO

recibirlos, almacenarlos, hacer los pagos, los registros de salidas y de existencia.

Al basarse en las ideas expuestas, se deduce que el sistema de control de inventario de mercancía, debe proporcionar un método que obligue a cada persona que reciba la mercancía a responder por ella y porque el saldo de la cuenta sea igual a la de la existencia.

2.5.14 SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO.

Según Horngren & Harrison (1991, Pág. 387), el control interno sobre los inventarios es importante porque las mercancías son el alma de un comercializador. Las empresas exitosas cuidan mucho sus inventarios. Entre los elementos del buen control interno de inventarios están:

Contar los inventarios físicamente por lo menos una vez cada año, cualquiera que sea el sistema que se use.

- ✦ Mantener procedimientos eficientes de compra, recepción y embarques.
- ✦ Almacenar los inventarios para protegerlos de robo, daños y deterioro.
- ✦ Limitar el acceso a los inventarios a personal que tengan acceso a los registros contables.
- ✦ Mantener registros de inventarios perpetuos para mercancías con alto costo unitario.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

- ✦ Comprar inventarios en cantidades económicas.
- ✦ Mantener en existencia el inventario suficiente para evitar situaciones de falta de productos, que conducen a la pérdida de ventas.
- ✦ No mantener almacenado un inventario demasiado grande, evitando de esta forma el gasto de inmovilizar dinero en artículos que no se necesiten.

2.6 NORMAS.

Según Gordón (1997, Pág. 173), manifestó que las normas se refieren a las expectativas informales, no escritas, que rigen el comportamiento del grupo y de los miembros de la organización. Las Normas se desarrollan en razón de la interacción de los miembros del equipo conforme van reforzando ciertos comportamientos y desalentando a otros.

En otras palabras, las normas proporcionan un lenguaje común para llevar a cabo el buen funcionamiento de las actividades.

En otro orden de ideas las normas se generan según la necesidad de la organización, sirven para evitar problemas interpersonales y así poder obtener un buen funcionamiento.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.6.1 NORMAS CONTABLES.

Como lo dice Catacora (1996 Pág. 65) dice que las normas contables son pautas específicas que emite la gerencia para el buen funcionamiento de todas las operaciones realizadas.

2.6.2 COMPORTAMIENTO DE LAS NORMAS.

De igual manera Gordón (1997, Pág., 174), afirma que a través del comportamiento de las normas se expresan sus valores centrales, facilitan la supervivencia, sirven para proporcionar el comportamiento de los miembros del grupo, evitan que se presenten incómodos problemas interpersonales y aclaran la identidad del grupo. El cumplimiento de estas tienden a aumentar conforme disminuyen el tamaño del grupo o conforme aumenta su homogeneidad, visibilidad o estabilidad. El diagnóstico de las normas del equipo y su cumplimiento constituye a explicar el desempeño del grupo. De acuerdo a lo anteriormente planteado el cumplimiento de las normas ayuda a mantener un mejor control con respecto a la realización de las actividades.

En otro orden de ideas, las organizaciones dependen de la buena aplicación de las normas, ya que mediante de su ejecución se puede obtener y mantener un buen ambiente de trabajo, y además de identificar al grupo con sus compañeros y sus tareas cotidianas.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.7 POLITICAS.

Como lo dice Álvarez (1999, Pág. 28), Las políticas son normas generales que señalan el camino a seguir para lograr los objetivos de una organización. Las políticas pueden ser generales cuando sirven de guía a todos los integrantes, o particulares, cuando se establecen de forma específica para un área, departamento, sección o grupo en la organización. Se caracteriza por ser flexible, puesto que indica los límites entre los cuales se encuentra el campo de quienes poseen la responsabilidad de tomar decisiones.

Desde el punto de vista de Catacora (1997, Pág. 58) se refiere a todas las acciones tomadas para el desarrollo, planificación, formulación y evaluación de las decisiones. Las políticas se establecen con la finalidad de fijar objetivos y métodos generales de administración de acuerdo con los cuales se deben manejar las operaciones de cualquier organización.

Basándose en lo antes expuesto por los autores, las políticas se desprenden de las normas, es un medio equitativo para todos los miembros de la organización y así se pueden evitar inconvenientes, ayuda a que los gerentes tomen las decisiones correctas.

2.7.1 POLITICAS CONTABLES.

Como lo dice Catacora (1996 Pág. 59) dice que una política contable se establece con la finalidad de regular toda la actividad contable referente a



CAPITULO II. MARCO TEORICO

los registros, tratamiento y presentación resumida de las transacciones financieras. Las políticas contables se encuentran establecidas en manuales declarativos que por lo general son manejados por la alta gerencia.

2.7.2 CARACTERÍSTICA DE UNA POLÍTICA.

En cuanto a las características de un política, Álvarez (1999, Pág. 28), afirma que toda política se caracteriza por:

- ⊕ Establece lo que la gerencia quiere prefiere que se haga.
- ⊕ No dice como proceder.
- ⊕ Refleja una decisión directa para todas las situaciones similares .
- ⊕ Ayuda a las personas del nivel operativo a tomar decisiones firmes y congruentes con la dirección.
- ⊕ Tiende a darle consistencia a la operación.
- ⊕ Es un medio para que a todos se trate equitativamente.
- ⊕ Orienta las decisiones operativas en la misma dirección.
- ⊕ Ayuda a que todas las actividades de un mismo tipo, tomen la misma dirección.
- ⊕ Les quita a los ejecutivos la molestia de estar tomando decisiones sobre asuntos rutinarios.



CAPITULO II. MARCO TEORICO

2.7.3 COMO ASEGURAR QUE UNA POLÍTICA SE CUMPLA.

Según Álvarez (1999, Pág. 29), indica que para que la organización se asegure que están siendo cumplidas las políticas, a continuación se presentan algunas sugerencias:

- ✦ Con mucha disciplina de parte de la gerencia para respetarlas.
- ✦ Vigilar que se cumpla cabalmente en todos los niveles jerárquicos.
- ✦ Antes de aprobarlos, analizar con mucho cuidado sus pro y contra. Seleccionar las mas adecuadas.
- ✦ Involucrar en el diseño de la política a los usuarios, para obtener sus puntos de vistas.
- ✦ Hacer difusión formal y adecuada a todo el personal relacionado, a través de cartas, minutas, boletines internos y manuales.

2.7.4 POLITICAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS.

Según Díaz de Santos, (1997, Pág. 169), define las políticas de control interno como las directrices emitidas por la directiva sobre lo que hay que hacer para efectuar el control. Así mismo, las políticas del control interno requieren consistencia a nivel directivo, pues en función de estas será que el personal procederá al momento de implantar el control interno.

De este modo las políticas del control interno son la base propiamente dicha del control, deben tener un fin, objetivo o meta, y guiaran todos los



CAPITULO II. MARCO TEORICO

procesos o actividades que se establezcan para lograr tal objetivo. Requiere una base formal que será la raíz u origen del control y una base pragmática que permitirá convertir en actividades estas políticas.

De esta manera las políticas del control interno para los inventarios consisten en un conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la producción de una empresa; esta políticas pueden variar de una empresa a otra y de un producto o grupos de productos a otros. Su éxito reside en el respecto de los siguiente imperativos.

- ✦ Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de diferentes productos.
- ✦ Definir categorías para el inventario y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada.
- ✦ Mantener los costos de abastecimiento al mas bajo nivel posible.
- ✦ Mantener un nivel adecuado de inventario.
- ✦ Satisfacer rápidamente la demanda.

3. DEFINICIÓN DE TERMINOS BÁSICOS.

- ✦ **Almacenar:** Hay varias razones para que la empresa realice esta actividad, como lo es: coordinar la demanda y suministros de los productos y apoyar el proceso de comercialización



CAPITULO II. MARCO TEORICO

Existen varios tipos de almacenamiento por materiales: de materia prima, intermedia y productos acabados (Álvarez 1999).

✦ **Control de Inventario:** Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.(Catacora 1996).

✦ **Distribución:** Es el proceso de asignar ingresos y gastos a las cuentas auxiliares apropiadas. División de algunas personas o entidades, separación de mercancías en diferentes categorías y niveles.

✦ **Eficiencia:** Capacidad de minimizar el uso correcto de recursos para alcanzar los objetivos de la organización o de algunas de sus entidades estructurales. (Stoner 1996)

✦ **Existencias:** Monto de materiales que los gerentes deciden que es necesario tener disponible en todo momento para evitar que se agote la mercancía, debido a circunstancias no previstas.(Catacora 1997).

✦ **Inventario Físico:** Calculo de los inventarios realizados mediante un stock realmente poseído. (Redondo 1992).

✦ **Libro Auxiliar:** Libros, registros o ficheros, donde se anota determinada clase de operaciones, homogéneas, una por una, con todo el detalle que sea necesario para su total identificación. (Redondo 1992).



CAPITULO II. MARCO TEORICO

✦ **Libro Mayor:** Es aquel que clasifica y resume todas las operaciones que son registradas en el libro diario, mediante la segregación de los movimientos de cada cuenta en forma individual. (Catacora 1996).

✦ **Productos Terminados:** Son los productos fabricados que estan listos para su venta. (Finner & Miller 1999).

✦ **Stock:** Es el volumen de las existencias requeridas para lograr un rendimiento optimo de las operaciones. (Catacora 1996).

✦ **Inventario de las Mercancías:** Mercancía que adquiere una empresa comercializadora y en los cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes. (Catacora 1997).

✦ **Libros de Inventarios:** refleja la situación financiera de la empresa por medio del registro y detalle de los activos. (Catacora 1997).

4. SISTEMA DE VARIABLE.

La variable a estudiar en esta investigación es el Sistema de Control Interno del Inventario de Mercancía.

4.1. DEFINICIÓN CONCEPTUAL.

Un sistema de control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del sistema determinara si existe una seguridad razonable de que las operaciones



CAPITULO II. MARCO TEORICO

reflejadas en los estados en los estados financieros son confiables.

(Catacora, 1996, Pág. 238).

4.2. DEFINICIÓN OPERACIONAL.

Operacionalmente el control interno empleado por CEVAZ para el manejo de sus inventarios, constituye una herramienta a través de la cual se obtiene información referente a la cantidad de libros y cassettes que se encuentran depositados en el almacén; con el propósito de asegurar la consecución de las operaciones y cubrir su demanda.

Además de que ayuda a mantener la existencia de mercancía a niveles adecuados para maximizar el capital invertido y minimizar el desperdicio, evitando así deterioro por factores como la temperatura.

A continuación se presenta el cuadro de operacionalización de la variable



CAPITULO II. MARCO TEORICO

OPERACIONALIZACION DE LA INVESTIGACIÓN O DE LA VARIABLE CUADRO No. 1

| OBJETIVOS | VARIABLE | DIMENSION | SUB-DIMENSION | INDICADORES | |
|--|--|--|--|---|---|
| Identificar los elementos del costo de la mercancía de la empresa objeto de estudio. | Sistema de Control Interno de Inventario de Mercancía. | Elementos del costo | | <ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de mercancía. • Costo de Adquisición de la mercancía. | |
| Analizar la situación actual de las políticas y normas del sistema de control de inventario en el CEVAZ. | | Situación actual de las políticas y Normas del sistema de control de inventario. | Políticas Administrativas Políticas Contables | <ul style="list-style-type: none"> • Políticas Administrativas • Políticas Contables | <ul style="list-style-type: none"> • Compra • Recepción • Almacenaje • Salida |
| Analizar los procedimientos del sistema de control de inventario. | | | | | |
| Analizar el Manual de código de Identificación de la mercancía. | | Manual de Código de Identificación de la mercancía. | | Códigos de Identificación. | |
| Analizar los niveles Máximos y Mínimos establecidos por el CEVAZ. | | Sistema de Registro Contable del Inventario. | <ul style="list-style-type: none"> • Niveles Máximos y Mínimos. | <ul style="list-style-type: none"> • Niveles Máximos | <ul style="list-style-type: none"> • Compras Máximas |
| Evaluar el método de valuación de inventario establecidos por la Institución | Método de valuación de inventario. | | | | <ul style="list-style-type: none"> • P.E.P.S. • U.E.P.S. • Promedio. |
| Analizar el sistema de Registro contable del Inventario utilizado actualmente por CEVAZ. | | Sistema de Registro Contable del Inventario. | | <ul style="list-style-type: none"> • Sistema periódico. • Sistema Permanente o Perpetuo. | |