

**UNIVERSIDAD CENTROOCCIDENTAL
"LISANDRO ALVARADO"
DECANATO DE ADMINISTRACIÓN Y
CONTADURÍA
COORDINACIÓN DE POSTGRADO
BARQUISIMETO**

**UNIVERSIDAD DEL ZULIA
NÚCLEO PUNTO FIJO
COORDINACIÓN DE
INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
PUNTO FIJO – ESTADO FALCÓN**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DE EXISTENCIAS, MATERIALES, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS
EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS
DE LA PENÍNSULA DE PARAGUANÁ**



LISANDRO ALVARADO Trabajo de Grado para Optar al
Título de Especialista en Contaduría.
MENCIÓN: Auditoría.

LIC. JORGE LUIS CHIRINO NAVAS

PUNTO FIJO, ENERO 2002

**UNIVERSIDAD CENTROOCCIDENTAL
"LISANDRO ALVARADO"
DECANATO DE ADMINISTRACIÓN Y
CONTADURÍA
COORDINACIÓN DE POSTGRADO
BARQUISIMETO**

**UNIVERSIDAD DEL ZULIA
NÚCLEO PUNTO FIJO
COORDINACIÓN DE
INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
PUNTO FIJO – ESTADO FALCÓN**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DE EXISTENCIAS, MATERIALES, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS
EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS
DE LA PENÍNSULA DE PARAGUANÁ**



LISANDRO ALVARADO Trabajo de Grado para Optar al
Título de Especialista en Contaduría.
MENCIÓN: Auditoría.

**LIC. JORGE LUIS CHIRINO NAVAS.
Tutor: LIC. CARMEN RODRÍGUEZ.**

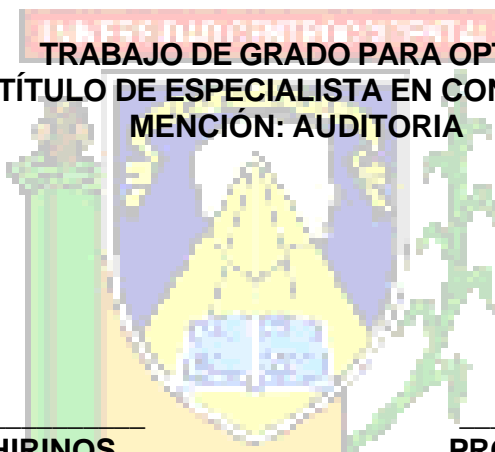
PUNTO FIJO, ENERO 2002

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DE EXISTENCIAS, MATERIALES, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS
EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS
DE LA PENÍNSULA DE PARAGUANÁ**

POR:

LIC. JORGE LUIS CHIRINO NAVAS

UNIVERSIDAD CENTRAL DEL VENEZUELA
**TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR
AL TÍTULO DE ESPECIALISTA EN CONTADURÍA
MENCIÓN: AUDITORIA**



PROF. EDGAR CHIRINOS
COORDINADOR PRESIDENTE
C.I. 7.354.569

PROF. RAMON MARCHENA
JURADO PRINCIPAL
C.I. 3.396.063

TUTOR ACADÉMICO
LIC. CARMEN RODRÍGUEZ DE COLINA
C.I. 3.392.249

PUNTO FIJO, ENERO 2002

DEDICATORIA

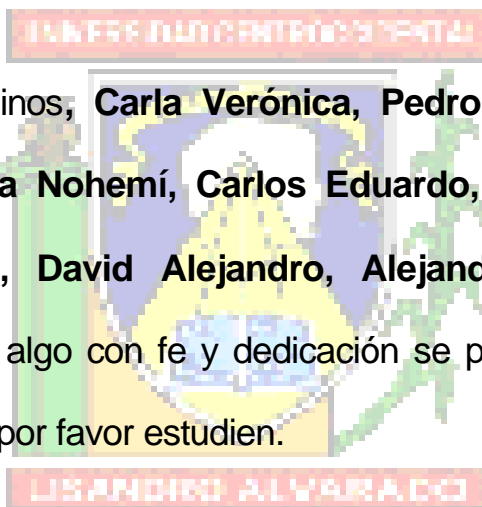
A Dios, por dejarme estar en el sitio que estoy y permitirme la alegría de tener a los seres que quiero.

A mis padres, porque siempre confiaron en mi.

A mi gran amor Esther para ti este logro, gracias por estar siempre presente en mi y que esto le sirva de ejemplo a nuestro hijo.

A mis Hermanos, en especial a **Carmelinita** por ese apoyo incondicional.

A todos mis sobrinos, **Carla Verónica, Pedro Jesús, Andreina del Carmen, Gabriela Nohemí, Carlos Eduardo, Estefanía, Enmanuel José Estanislao, David Alejandro, Alejandro David y Cristian** cuando se quiere algo con fe y dedicación se puede lograr, a ustedes solo les pido que por favor estudien.



AGRADECIMIENTO

A las autoridades universitarias LUZ-UCLA, por permitir mediante su convenio interinstitucional lograr la formación de Especialista en Auditoría.

A mi padre Lic. Estanislao Chirino, por el ejemplo, constancia y dedicación los cuales fueron vitales para conducir con éxito esta meta.

A las Profesoras Lic. Carmen Rodríguez de Colina y Lic. Mirian García, por su tutoría y gran ayuda prestada para la culminación de este trabajo.

A todos mis compañeros de estudio.



...A todos gracias.

CURRÍCULUM VITAE

Lic. Jorge Luis Chirino Navas.

Candidato para obtener el grado de Especialista en Contaduría,
Mención Auditoría.

Trabajo de grado: Diseño de un Sistema de control Interno de
Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos en las Empresas
Constructoras de la Península de Paraguaná. Caso Sociedad Anónima
Acofesa.



Chirino Navas, Jorge L. **Diseño de un Sistema de Control Interno de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos en las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná. Caso Sociedad Anónima ACOFESA.** Trabajo Final de Investigación para optar al Título de Especialista en Auditoría.

RESUMEN

En los últimos tiempos y con el desarrollo tecnológico, las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a las existencias, materiales, herramientas y equipos, por ser uno de los activos fijos más importantes que posee la organización, atención que está orientada en la implantación de técnicas, métodos, herramientas para obtener una información sistemática, útil, confiable con el propósito de lograr un control interno adecuado que permita evaluar y aplicar correctivos necesarios que conduzcan a una eficiente operatividad de la empresa. En este sentido se realiza la propuesta de un Diseño de Sistema de control Interno de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos en las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná. Caso: Acofesa. En el estudio realizado se aplicaron técnicas de recolección de información como entrevistas, observación y revisión de registros contables, con la finalidad de obtener el máximo de información para el logro de los objetivos trazados.

Palabras claves: Control, control Interno, operatividad, Fraude.

LISANDRO ALVARADO

INDICE

	Pág.
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
CURRÍCULO VITAE	vi
RESUMEN	vii
INDICE GENERAL	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	3
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	6
2.1. Objetivo General	6
2.2. Objetivos Especificos	6
3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	7
4. ALCANCES Y LIMITACIONES	7
CAPITULO II: MARCO TEORICO	9
1. RESEÑA HISTORICA	10
2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	11
3. BASES TEORICAS	14
CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO	30
1. NATURALEZA DE LA INVESTIGACIÓN	31
2. POBLACIÓN Y MUESTRA	31
3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION	32
4. TÉCNICAS DE ANÁLISIS	33
CAPITULO IV: DIAGNOSTICO	34
1. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	35
2. SITUACION ACTUAL DE LA EMPRESA	38
CAPITULO V: DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS, MATERIALES, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PENINSULA DE PARAGUANA CASO: ACOFESA	40
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	48
BIBLIOGRAFÍA	50
ANEXOS	52

INTRODUCCIÓN

Toda empresa basa su permanencia y desarrollo en función de su capacidad para producir ingresos suficientes y poder absorber los costos y gastos que incurre en sus operaciones, es por ello que la existencia del control interno en una empresa permitirá la descripción y medición adecuada de las existencias, materiales, herramientas y equipos, ya que estos exigen una atención cuidadosa, por tratarse de rubros que conforman el activo y considerados mas importantes dentro de la empresas y por los cuales las mismas reciben beneficios al ser vendidos o consumidos.

El diseño , la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del control interno en una empresa debe ser responsabilidad de la administración de la misma, responsable de establecer sus propias medidas de control que le permitan eficiencia y control en la ejecución de sus operaciones.

En este sentido el desarrollo del presente trabajo de investigación está orientado al Diseño de un Sistema de control Interno de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos en las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná, caso específico

Sociedad Anónima Acofesa., el cual será denominada en el presente trabajo como Acofesa y estructurado de la manera siguiente:

Capitulo I, planteamiento del problema, objetivos de la investigación, tanto general como específico, justificación del estudio, así como alcances y limitaciones.

Capitulo II, comprende la reseña histórica, antecedentes de la investigación y las bases conceptuales correspondientes al tema en cuestión.

Capitulo III, donde se describe, la metodología utilizada en el trabajo.

Capitulo IV, comprende la estructura organizativa y la situación actual de la empresa.

Capitulo V, comprende la propuesta del Diseño de un Sistema de control Interno de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos en las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná.

Con la propuesta de este diseño de control interno y su posible aplicación, se espera que la empresa Acofesa obtenga los beneficios esperados, propósito fundamental del presente trabajo de investigación.

CAPITULO I



LISANDRO ALVARADO

EL PROBLEMA

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Con la evolución tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de las existencias, materiales, herramientas y equipos ya que estos constituyen el centro de todo esfuerzo productivo y la principal fuente de ingresos de éstas, de allí que un buen control interno y su eficiente aplicación garantizará la continuación de las empresas sea cual fuese su naturaleza, considerando siempre lo susceptible que son las existencias, materiales, herramientas y equipos de fraudes, malversaciones y manipulaciones.

La situación antes expuesta hace necesario establecer lineamientos que permitan a las empresas un mejor y eficaz control interno , es por ello la realización del presente trabajo el cual está dirigido a la propuesta del Diseño de un Sistema de control Interno de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos en las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná, caso Sociedad Anónima ACOFESA, considerando que por ser una empresa de servicios los beneficios pueden presentar oscilaciones altas dependiendo del

proceso de estimación y valoración de los materiales que para un determinado proyecto hicieran falta.

Cada organización presenta características propias que las diferencian de otras, de allí que el diseño sea adecuado a la misma; sin embargo, podría ser aplicado a otras empresas del mismo ramo, de manera tal, que permita acumular los elementos necesarios y que a través de la planificación y el control de las existencias, materiales, herramientas y equipos poder evaluar los resultados, permitiendo así conocer variaciones entre la estimación de materiales de un determinado proyecto u obra a licitar y lo realmente consumido en este.

En la compañía Sociedad Anónima ACOFESA, mediante estudio previo realizado en la misma, ésta carece de controles internos en cuanto al manejo de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de unos insumos tales como herramientas, cascos, lentes de seguridad, equipos y otros útiles menores entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa a la fecha del término o

finiquito del contrato, constituyendo esto, el incremento en el costo de la obra ejecutada, disminuyendo así la probable utilidad operacional o aumento de la posible pérdida.

Es así como el presente trabajo de investigación se orienta a proponer el Diseño de un Sistema de Control Interno de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos en las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná, el cual permitirá establecer el control confiable y adecuado a sus necesidades.

2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.

2.1. OBJETIVO GENERAL.

Diseñar un Sistema de Control Interno de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos en las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná. Caso específico Sociedad Anónima ACOFESA.

2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS.

- Describir la Estructura Organizativa de la Empresa.
- Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipos utilizado por la empresa.

- Diseñar un modelo de control interno de existencia, materiales, herramientas y equipos para la recepción y entrega de materiales e insumos.

3. JUSTIFICACION DEL ESTUDIO.

Al realizar el estudio previo y verificar que no existen sistemas de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipos en la empresa Acofesa, se manifiesta la necesidad de implantar un sistema de control que permita conocer las debilidades de los procedimientos aplicados para la recepción, manejo, entrega y recolección de los útiles, insumos, herramientas y equipos que se requieran ser recuperados e incorporados a la empresa, con la finalidad de verificar la entrega así como la recepción de los insumos sobrantes por no haber sido utilizados o consumidos, permitiendo así, un control adecuado en cuanto al manejo de los insumos, útiles y herramientas sobrantes lo cual permitirá resultados positivos desde el punto de vista operativo.

4. ALCANCE Y LIMITACIONES.

De los resultados alcanzados en esta investigación se diseñará un sistema de control interno de Existencias, Materiales, Herramientas y

Equipos en las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná. CASO Sociedad Anónima ACOFESA, y en consecuencia, se obtendrá un diagnóstico de la empresa mediante el cual se evidenciarán los procesos y procedimientos empleados en la recepción , control, entrega y manejo de existencias, materiales, herramientas, equipos e insumos para las obras contratadas, tanto a su inicio, como en el proceso y finalización o finiquito de ellas.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE VENEZUELA



CAPITULO II
MARCO TEORICO

LISANDRO ALVARADO

MARCO TEORICO

1. RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA.

La empresa Acosta Ferráz, C.A. (ACOFESA), fue inscrita ante el Juzgado Segundo de Primera Instancia en lo Civil y Mercantil, Agrario, Transito y Trabajo de la Circunscripción Judicial del Estado Falcón, con sede en Punto Fijo, bajo el No. 1989; fundada el 12 de Febrero de 1974 y domiciliada en la Ciudad de Punto Fijo, Distrito Carirubana del Estado Falcón la cual para ese momento tendría una duración de 10 años.

El 26 de Julio de 1993 es adquirida en su totalidad por el Ingeniero Pablo Curiel Valles, quedando registrado bajo el No. 38, Tomo 3ª del libro de comercio respectivo.

La empresa registra un capital social de trescientos millones de bolívares suscritos y pagados en su totalidad, tiene como objetivo principal la coordinación, planificación y ejecución de obras de ingeniería civil y mecánica, teniendo como enfoque gerencial el mejoramiento sistemático integral y estructurado de la calidad de sus servicios, basándose siempre en el logro de sus objetivos los cuales son: Elaborar y Efectuar Construcciones Civiles, Proyectos,

Construcciones Metal Mecánicas, Servicios de Mantenimientos, Instalaciones Eléctricas y Sanitarias, Limpieza, Pintura y Mantenimiento en General; Carpintería, Ebanistería y Labrados, Plomería, Instalación y Reparación de tuberías de toda índole y naturaleza, Aducciones de Aguas Blancas y Negras, Fabricación de Estructuras Civiles y mecánicas, Suministro de mano de obra especializada, Impermeabilizaciones, Extraer, Construir, Importar, Vender y en general en el ramo de Materiales de Construcciones, Elaboración, Gerencia y Administración de proyectos, avalúos de propiedades de Bienes muebles e Inmueble; y en general todos los actos permitidos por el código de comercio en cuanto a reglamentación de las sociedades anónimas.

Actualmente la empresa lleva por nombre "SOCIEDAD ANONIMA ACOFESA", pudiendo usar únicamente "ACOFESA", modificada el 11 de marzo de 1996 según registro mercantil No. 26 Tomo 9-A.

2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION.

Toda empresa cualquiera que sea su naturaleza, deben contar con instrumentos de control administrativos, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catalogo de cuentas eficientes y

practico, deben contar, además, con un sistema de control interno para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros.

La aplicación de algunas técnicas pueden evidenciarse en los trabajos que sirvieron de base para la investigación.

Por: MENDEZ, D. Orlando A., MAVAREZ V. Oscar J., GARVETT Marcial N. Año 1.990.

“Evaluación de Sistemas de Control de Inventarios por las Empresas Privadas del Estado Falcón”.

El objetivo y fundamento de este trabajo es estudiar la evaluación de Sistemas de Control de Inventario por las empresas privadas del Estado Falcón, a fin de conocer la organización y ejecución del proceso de dirección de la misma.

En dicho estudio se llegó a la conclusión de dar a conocer la situación en materia de evaluación y control de inventario implantado por las empresas comerciales del Estado Falcón.

Por: GARCÍA, Yisenia. Año 1998.

“Manual de control Interno de Propiedades, Plantas y Equipos, en el sector de empresas de servicios de construcción en la industria petrolera. Municipio Carirubana. Estado Falcón.”

El objetivo de investigación es Diseñar un Manual de Control Interno de Propiedades, Planta y Equipos en el sector de empresas de servicios de construcción de la industria petrolera – Municipio Carirubana.

Después del estudio realizado, se llegó a la conclusión de que las empresas entrevistadas no poseen Manuales de Procedimientos de Control Interno para la recolección y registro, reparación, desincorporación y salida de propiedades, plantas y equipos, utilizan controles internos no acorde con la evolución de la empresa, no mantienen un procedimiento de control interno de entrada del activo al terminar su operación fuera del deposito. Se recomendó en dicho estudio aprobar e instrumentar el manual de procedimientos de control internos para la recepción, reparación, desincorporación y salidas de las propiedades, plantas y equipos propuestos, lo que facilitara el

desarrollo de las actividades en que ellas se ejecutan y se evitaban los problemas que realmente existen.

Por: Lic. MARCHENA Ramón. (2000)

“Relaciones Financieras entre los principios de contabilidad generalmente aceptados, auditoria y fraude del inventario”.

Del estudio realizado se pudo obtener que los diversos modelos para optimizar el control interno de inventario permiten al auditor de finanzas, seleccionar aquellos que realicen resultados para la empresa, la evaluación del control interno del inventario permite tomar decisiones tendentes a la protección del inventario dada la importancia que el mismo tiene en la estructura de funcionamiento de las mismas.

Dado que los inventarios de las empresas y/o comerciales se prestan a fraudes, es importante que existan controles internos fuertes para asegurar que no se desvíen de sus objetivos originales para el buen funcionamiento de estas.

3. BASES TEORICAS.

En esta parte del trabajo se señalan las bases conceptuales que sustentan el problema en estudio y para ello se ubica dentro de un marco amplio asociándolo con conceptos relacionados al mismo.

A. Perdomo Moreno. (1997) define el Control como:

Control:

...” La ciencia de preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados.”

En la medida en que la organización utilice controles, tendrá la oportunidad de obtener una información confiable oportuna y segura que le permitan tomar decisiones, al mismo tiempo salvaguardar los bienes de la empresa y así evitar malos manejos, fraudes, robos etc., como también promover y fomentar la eficiencia en las operaciones que deben realizarse, estableciendo políticas administrativas que permitan el desarrollo de pautas previamente establecidas por la organización, para el logro de objetivos propuestos.

Control Interno:

“Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa”.

En toda organización el control interno debe ser aplicado desde el punto de vista de la integridad física y necesaria de bienes, valores y activos de la empresa con la finalidad de lograr la eficiencia operativa de la misma.

Para el logro de la eficiencia de un control interno se deben tener en cuenta elementos que a continuación se especifican:

- Organización
- Catálogo de cuentas
- Sistema de Contabilidad
- Estados Financieros
- Presupuestos y Pronósticos
- Entrenamiento del Personal
- Supervisión.

Una vez enumerados los elementos considerados importante para lograr un control interno eficaz, se definen a continuación:

- Organización:

Establece las relaciones de conducta entre trabajo, permitiendo el cumplimiento de los niveles de autoridad en una empresa,

para el logro de la máxima eficiencia de los objetivos inicialmente trazados.

- Catálogo de Cuentas:

Permite relacionar los rubros que conforman el Balance General y el Estado de Resultado, agrupados de conformidad con la estructura organizativa de la empresa.

- Sistema de Contabilidad

Son principios y mecanismos técnicos aplicables para el registro, clasificación, resumen y presentación sistemática de la información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las operaciones que realiza la empresa en un periodo determinado.

- Estados Financieros:

Son documentos que muestran la situación económica de la empresa o el resultado de las operaciones realizadas en un periodo específico.

- Presupuestos y Pronósticos:

Son estimaciones programadas de las condiciones de operación y resultados que prevalecerán en el futuro dentro de la empresa,

los cuales le permite a esta conocer variaciones y aplicar los correctivos necesarios.

- Entrenamiento de Personal:

Tiene por objeto fundamental que todos los empleados de la organización lleguen a poseer preparación, conocimientos y experiencia para alcanzar las metas y objetivos de la empresa.

- Supervisión:

Elemento importante para el logro del control interno, ya que por su medio permite la vigilancia necesaria periódica, por parte de los gerentes, contralores, comisarios, administradores, así como todo el personal que pueda involucrarse en funciones que permitan el manejo correcto de las normas o políticas previamente establecidas por la empresa.

Además de los elementos anteriormente expuesto, también se hace necesario mantener principios que deben ser considerados a la hora de establecer y evaluar un control interno.

PRINCIPIOS:

- Separación de Funciones:

Para el logro de objetivos propuestos es necesario separar las funciones de operación , custodia y registro.

- Duplicidad de Funciones

Significa la dualidad de personas en cada operación, es decir , en cada operación que realice la empresa cuando menos deben intervenir dos personas.

- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controlan la actividad.

- El trabajo de empleados será de complemento y no de revisión.

- La función de registro será exclusivo del departamento de contabilidad.

OBJETIVOS:

El control interno tiene como objetivos fundamentales como:

- Prevenir fraudes
- Descubrir robos y malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna

- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa.
- Promover la eficiencia al personal
- Detectar desperdicios innecesarios tanto del material, tiempo y otros.
- Mediante su evaluación permitirá detectar fallas y aplicar correctivos a los mismos.

Dentro del control interno se pueden considerar:

- Controles Internos contables.
- Controles Internos administrativos.

CONTROLES INTERNOS CONTABLES:

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos contables cuya misión está orientada en salvaguardar los activos y fiabilidad de sus registros financieros los cuales deben diseñarse considerando:

- a) Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones de la administración
- b) Que las operaciones se registren debidamente para:

1) Facilitar la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2) Para mantener datos relativos a la custodia de los activos

c) Lograr salvaguardar los activos.

d) Disponer de información amplia y confiable para la toma de decisiones.

e) Que el acceso a los activos sólo se permitirá de acuerdo con autorizaciones de la administración

f) Que la existencia de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen correctivos en caso de presentarse diferencias.

CONTROLES INTERNOS ADMINISTRATIVOS:

Estos Controles son los relacionados con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y al establecimiento de políticas previamente establecidas por la organización.

Considerando lo anteriormente expuesto se puede decir que el control interno es una actitud, un compromiso de todas y cada una de

las personas que laboran en una organización, desde la gerencia hasta el nivel mas bajo de la misma, porque es competencia guardar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, porque no hay control interno eficiente si la organización no permite entre otras cosas la evaluación continua del personal y si no hay la voluntad de realizar los ajustes que se requieran cuando los objetivos de la organización no se estén cumpliendo o se estén logrando con derroche, sin transparencia, sin cumplir las normas legales de la eficiencia.

Dentro de una empresa unos de los controles mas rigurosos que debe llevarse son los de Inventarios , por ser estos la fuente principal de ingresos de estas. Y se define

INVENTARIO:

Los inventarios están formados por los artículos en existencia para la venta, ya sea la mercancía de una empresa comercial o los artículos terminados en una industria, los artículos que se emplean directa o indirectamente en un proceso productivo (Materias primas y materiales diversos) y los artículos que se están fabricando, mercancía en tránsito y en consignación al término de un periodo contable.

IMPORTANCIA

Constituyen frecuentemente la partida más importante del Activo Circulante de una organización comercial, comparada con el total de todo el activo, razón por la cual estas dedican un mayor tiempo en el control y la verificación de los mismo. La aplicación de diversos procedimientos para evaluar el costo de ventas y fijar precios a los inventarios deben darse con principios de universalidad con la finalidad de obtener utilidades líquidas en un periodo determinado.

Como los inventarios son activos tangibles de las organizaciones, estas deben preocuparse por la evaluación y valoración de las cantidades físicas de los materiales existentes utilizando métodos que a continuación se especifican:

MÉTODOS USUALES DE COSTEO DE INVENTARIO.

1. MÉTODO DE LAS PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS).

El método PEPS para la identificación del inventario se basa en la suposición de que los costos se cargan contra los ingresos en el orden en que ocurrieron. Se supone que el costo del inventario disponible al final del ejercicio se basa en los costo mas recientes.

En otras palabras, los primeros artículos adquiridos fueron los primeros vendidos y los que quedan en el inventario final son los que se adquirieron últimamente.

2. METODO DE LAS ULTIMAS ENTRADA, PRIMERAS SALIDAS (UEPS).

La aplicación del método UEPS a la determinación del inventario requiere que se mantenga registro sobre la capa del año base y que las capas adicionales sean las que se vayan vendiendo o usando. Se crea una capa UEPS adicional cuando el número de unidades del inventario final de un año es mayor que las del inventario inicial, puede haberse agotado una capa UEPS, cada nueva capa se valúa al costo del año en que se creó y no al costo de una capa anterior.

3. METODO DE PROMEDIO PONDERADO.

El método de promedio ponderado supone que las mercancías salidas se cargan a un costo promedio, que se basa en el número de unidades adquiridas en cada nivel de precios. El costo promedio se aplica al inventario final para calcular su valor total. El promedio ponderado se determina dividiendo el total de los costos del inventario,

incluyendo lo que queda del inventario inicial, entre el número total de las unidades.

METODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS.

Existen dos métodos principales para determinar el monto y cantidad de artículos que se tienen disponibles en inventarios:

1. METODO PERIODICO.

Este método consiste en un conteo físico del inventario que se tiene disponible, conteo que se efectúa en intervalos periódicos, cada vez que se deben elaborar reportes financieros, este método es relativamente laborioso, ya que en la mayoría de los casos requiere suspender las operaciones durante cierto tiempo para efectuar el conteo físico. Otro de los inconvenientes es que no permite saber el monto del inventario sino hasta la fecha de la elaboración de los reportes financieros.

2. METODO PERPETUO.

El cual consiste en llevar un registro de entradas y salidas de mercancías a medida que estas ocurren.

La ausencia de la aplicación de métodos propicia el **Fraude**, el cual se define como la ilegalidad , la inconveniencia y la falta de eficiencia en el uso de los recursos.

Lic. MARCHENA Ramón.(2000) presenta en su trabajo algunos aspectos sobre el fraude así:

CARACTERÍSTICAS DEL FRAUDE:

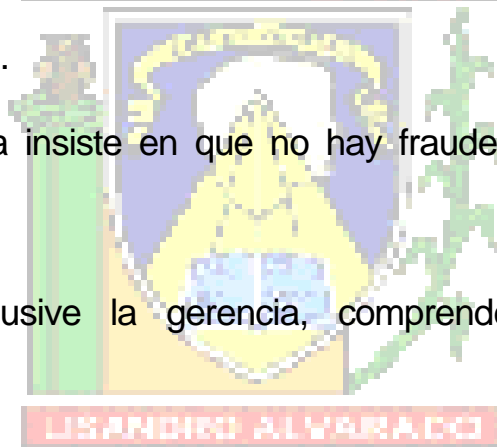
a) Abarca un orden de irregularidades y actos ilegales caracterizado por un engaño intencional, el cual puede ser perpetrado en beneficio o detrimento de la organización.

b) El fraude considerado para beneficiar a la organización, generalmente se traduce en ganancias injustas o deshonestas y podría ocultarse a personas fuera del grupo.

INDICADORES MÁS FRECUENTES:

- Debilidades significativas en el control interno de inventarios.
- Toma de inventario por el personal que maneja directamente el almacén de inventarios.
- Alerta de hechos falsos, errores y omisiones.
- Ineficiencia.
- Desperdicios.

- Conflicto de intereses.
- Inconformidad del personal de la empresa.
- Robo de mercancías.
- Control gerencial inadecuado o mínimo, especialmente después del proceso de redimensionamiento.
- Pagos realizados sin documentación o respaldo.
- Pagos realizados en lugares inusuales o a diferente proveedores.
- Acumulación de trabajo que crea desorden en el mantenimiento de los registros.
- La gerencia insiste en que no hay fraude porque el personal es confiable.
- Nadie, inclusive la gerencia, comprende todos los pasos y conexiones.
- La Junta Directiva no se interesa por el éxito de la organización.
- Cultura corporativa “débil” y a nadie parece importarle la compañía.



Estos indicadores son los más frecuentes y pueden darse o incidir en una actividad realizada por la empresa relacionada con las Existencias, Materiales, herramientas y Equipos.

Además de lo expuesto en el párrafo que antecede, se presenta algunas sugerencias relacionadas con la disminución del fraude:

RECOMENDACIONES QUE DISMINUYEN LA OPORTUNIDAD AL FRAUDE DEL INVENTARIOS:

- Esté Consciente de los riesgos en su negocio y alerta con aquellos controles internos que no son lo que parece.
- Haga que los trabajadores entiendan la actitud de la empresa frente al fraude y la deshonestidad y sus consecuencias.
- Asegúrese de que la alta gerencia da el ejemplo y maneja la empresa ética y honestamente.
- Asegúrese de que los controles internos son efectivos y operan tal como fueron diseñados.
- Revise las políticas de reclutamiento y asegúrese que las referencias de empleo son meticulosamente chequeadas.

- Establezca un plan y procedimiento para el manejo de los fraudes detectados.
- Observe las señales de riesgo y tome acciones para minimizarlas.





MARCO METODOLOGICO

1. NATURALEZA DE LA INVESTIGACIÓN.

El presente trabajo se realizó aplicando un diseño no experimental, el cual consiste en observar los hechos como se dan en su contexto natural para después ser analizados y con un tipo de estudio descriptivo, enmarcado dentro de un estudio de campo, el cual se basa en la obtención de datos necesarios de las distintas áreas involucradas al manejo de existencia, materiales, herramientas y equipos en la Sociedad Anónima ACOFESA. La aplicación de estos diseños se hace necesario para la obtención, información, utilizando métodos que permitan la recolección de datos en forma directa de las actividades que se desarrollan y del personal que en ellas intervienen con el fin de alcanzar los objetivos trazados inicialmente.

2. POBLACIÓN Y MUESTRA.

La población escogida para la presente investigación fueron las contratista que laboran en la Península de Paraguaná, tomando como muestra la Sociedad Anónima ACOFESA.

3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION.

A fin de obtener el máximo de información para el logro de los objetivos principales, se utilizaron técnicas de observación directa, entrevistas y revisión de registros, así también el cuestionario de control interno como instrumento de recolección de datos.

Se tuvo la oportunidad de observar directamente, la forma como son despachados los materiales, implementos de seguridad, herramientas menores, permitiendo conectar al investigador con la realidad de los hechos.

La entrevista, se aplicó para diagnosticar la forma en que los materiales son recibidos y entregados . Para la entrevista se elaboró un cuestionario con preguntas abiertas y ordenadas de acuerdo a los objetivos que se persiguen, el mismo será aplicados a las personas involucradas que manejan los materiales dentro de la empresa.

La revisión de los registros permitió conocer la contabilización de los materiales, sitios donde están ubicados, métodos de evaluación y valoración y conocer todo escrito que está relacionado con el tema en cuestión.

4. TÉCNICAS DE ANÁLISIS.

Una vez recolectada la información permiten obtener mecanismos é instrumentos necesarios para la propuesta de un diseño de sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipos que le permitirá a ACOFESA, como a cualquier empresa de construcción de la Península de Paraguaná, salvaguardar tan importantes rubros del activo.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE VENEZUELA



CAPITULO IV DIAGNOSTICO

LISANDRO ALVARADO

DIAGNOSTICO

1. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.

El organigrama de la Sociedad Anónima ACOFESA, presenta una estructura organizativa que se encuentra diseñada bajo niveles jerárquicos desde el punto de vista horizontal y se encuentra integrado de esta manera.

- **Presidencia.**

Es ejercida por el presidente de la compañía y constituye el nivel superior jerárquico dentro de la empresa, así como el órgano de definición y toma de decisiones.

Tiene como objetivo central la aplicación de técnicas y métodos para establecer estrategias que permitan alcanzar los objetivos de la empresa a través de la unidad organizacional y su consistencia en el tiempo, administrando el recurso humano como eje central de cualquier organización.

- **COORDINACIÓN TÉCNICA.**

Es el nivel y/o estructura donde se realiza la planificación, oferta, coordinación y control de los proyectos donde participa la empresa.

Tiene como propósito básico coordinar y controlar la ejecución de los trabajos en obra, con la finalidad de garantizar la culminación de los mismos en el tiempo y costos establecidos, y con la calidad y seguridad exigidas. Cuenta, según la estructura organizativa de la empresa, con unidades que le prestan apoyo y auxilio tales como la unidad de seguridad industrial, unidad de construcción y unidad de planificación y administración de contratos; cada una con sus propios objetivos, las cuales se presentan a continuación:

La Unidad de Seguridad Industrial se plantea como objetivo el de conocer cumplir y hacer cumplir las normas de higiene y seguridad industrial durante la ejecución de un proyecto, a fin de garantizar la seguridad y protección del personal que labora en el proyecto y de las instalaciones en donde se ejecutan las actividades.

La Unidad de Construcción coordina y controla la ejecución de los trabajos en obra, con la finalidad de garantizar la terminación de los mismos en el tiempo y costos establecidos y con la seguridad y calidad exigida.

La Unidad de Planificación y Administración de Contratos tiene como responsabilidad principal la de participar en la licitaciones

públicas y privadas a las cuales se invita la empresa; planificar y programar la ejecución de proyectos, aplicando técnicas o herramientas actuales en lo que respecta a la planificación y administración de los contratos.

- **COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA.**

Tiene como competencia básica la planificación, coordinación y control del uso eficiente de los recursos financieros y administrativos de la empresa a efectos de garantizar que información financiera y contable sea emitida bajo un marco de confiabilidad y oportunidad. Al igual que la Coordinación Técnica, cuenta con unidades que le prestan apoyo como son la Unidad de Recursos Humanos y Relaciones laborales que se encarga de coordinar, tramitar y preparar todo lo relacionado con la selección del personal que labora en la empresa a fin de llevar un registro de sus expediente que faciliten el cumplimiento de las obligaciones legales de la empresa en lo concerniente al aspecto laboral.

Por su parte la Unidad de Contabilidad tiene como función la de custodiar, manejar y mantener actualizados los registros contables de la empresa para elaborar los estados financieros y efectuar el análisis

de los mismos. Así también se encuentra en esta unidad la sección de cuentas por pagar, la unidad de recepción, caja y archivo.

- **COORDINACIÓN DE SERVICIOS ESPECIALES.**

Es la estructura, dentro de ACOFESA, que agrupa mayor cantidad de secciones y unidades bajo su responsabilidad.

Tiene como objetivo, planificar, programar y controlar el mantenimiento de las instalaciones de la empresa (oficinas, taller, almacén) y el manejo de los equipos, maquinarias, materiales, herramientas y vehículos que pertenezcan a la empresa o estén bajo su responsabilidad con fin de garantizar la disponibilidad de los mismos al momento de ejecutar obras en campo o realizar trabajos en áreas de la empresa.

Cuenta esta coordinación con unidades de apoyo y que están bajo su responsabilidad tales como:

La Unidad de Compras cuyo objetivo es el de gestionar la adquisición de materiales y equipos, la Unidad de Taller cuyo objetivo primordial es la de reparar eficientemente los equipos en general y la Unidad de Mantenimiento de instalaciones que tiene como objetivo es el mantenimiento general de todas las instalaciones.

2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA .

Como ya se ha mencionado, uno de los renglones mas importantes de los estados financieros en el cual la administración de la empresa debe prestar mayor atención, ya que los mismos constituyen las existencias, materiales, herramientas y equipos y que son susceptibles de manipulaciones y existiendo posibilidad de que en una fecha determinada los estados financieros y de resultados, no presenten la situación real y operativa de la misma.

Es por ello la necesidad de implantar mecanismos necesarios para el completo manejo de las existencias, materiales, herramientas y equipos basados en la automatización, hoy fundamental en esta actividad donde la tecnología juega un papel importante.

Dada esta situación se presenta la propuesta de un diseño de control interno de existencia, materiales, herramientas y equipos el cual le permitirá el control y revisión periódica de los mismos.

CAPITULO V

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DE EXISTENCIAS, MATERIALES, HERRAMIENTAS
Y EQUIPOS EN LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS DE LA PENÍNSULA DE
PARAGUANÁ.**

CASO. ACOFESA



El propósito fundamental de este diseño es definir procedimientos y asegurar que las existencias, materiales, herramientas y equipos sean controlados mediante la aplicación de pautas y procedimientos a seguir:

Materiales é insumos Comprados:

1. Propósito:

Definir los procedimientos con el fin de evidenciar que materiales recibidos están de conformidad con los requisitos necesarios que garantizan, tanto un eficiente servicio como un razonable control interno.

- 1.1. Para la adquisición de materiales, insumos y herramientas, el encargado o jefe del depósito de materiales hará la requisición al jefe del departamento de compras.
- 1.2. El departamento de compras, una vez aprobada la requisición, hace el pedido de materiales que haga falta.
- 1.3. El jefe de compras podrá actualizar todas las compras menores y aquellas de emergencia comprobada, siempre que estén por debajo del monto establecido por la gerencia administrativa.
- 1.4. Las compras que se realicen al contado no ameritará la emisión de una orden de compras

2. Procedimiento

- 2.1. El encargado jefe del depósito de materiales, hace la requisición por escrito, al jefe del departamento de materiales o insumos. Con indicación de la cantidad y demás especificaciones exigidas para la obra, dejando en archivo una copia para evidenciar la transacción.
- 2.2. Jefe de Compras.
 - 2.2.1. Recibe la requisición de los insumos y materiales.
 - 2.2.2. Verifica la existencia de materiales é insumos en base al formato u orden de requisición recibida del encargado o jefe del almacén. Dicha requisición debe indicar las

unidades existentes en ese momento del producto cuya requisición se solicita.

- 2.2.3. Ubica al proveedor de los materiales o insumos requeridos y ordena la orden, en original y copia. Distribuyendo el original al proveedor y copia al jefe de compras para el archivo.

Materiales é Insumos Comprados y Recibidos.

3. PROPÓSITO.

Determinar los procedimientos tendientes al manejo de un eficiente control en la entrega de materiales del depósito.

- 3.1. El jefe de compras recibe la mercancía é insumo.

- 3.1.1. La mercancía es verificada en unidades, características, según el pedido.

- 3.1.2. Luego de verificada se pasa al depósito de materiales con copia de la factura y el original se envía al departamento de contabilidad.

- 3.1.3. En el depósito de materiales é insumos, se clasifica y ubica en el área o sitio correspondiente a los efectos de su identificación y control.

ENTREGA DE MATERIALES E INSUMOS:

4. PROPÓSITO

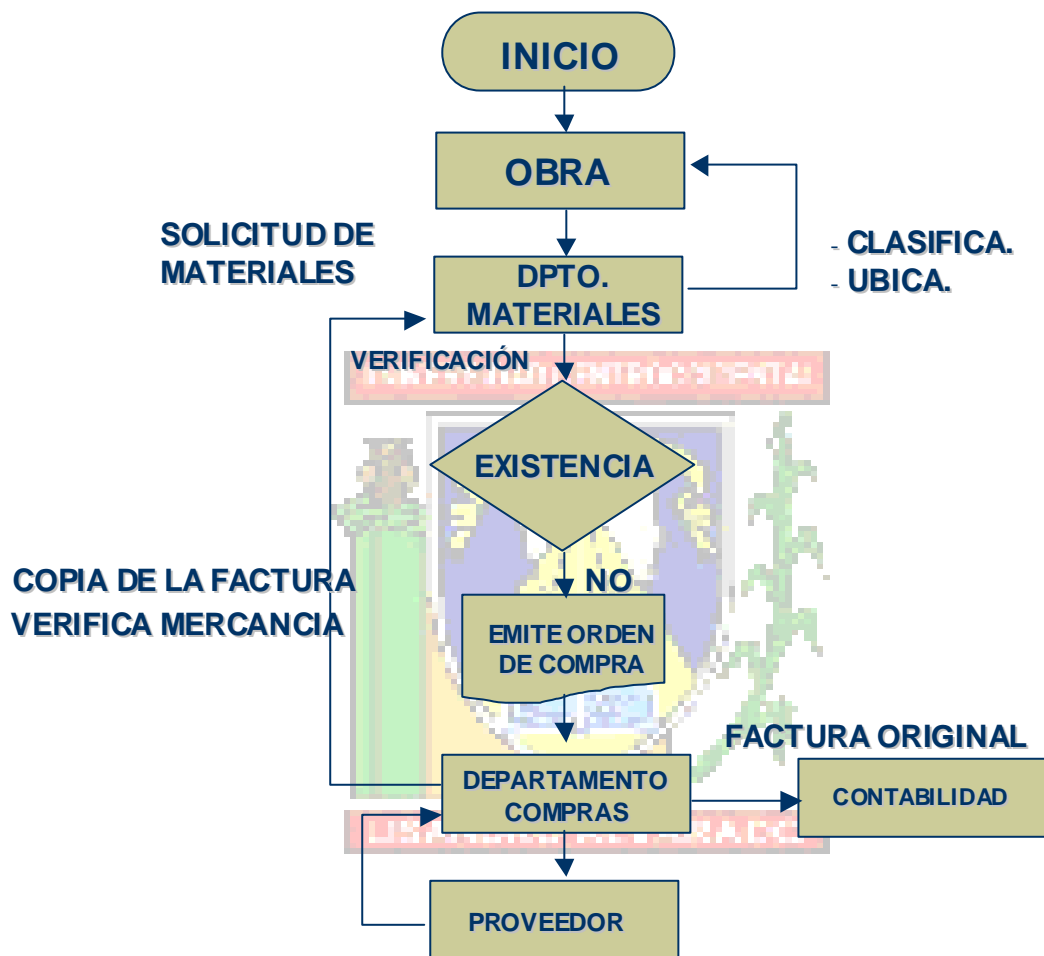
Fijar los procedimientos conducidos al manejo de un eficiente control en la entrega de los materiales é insumos para las obras de los contratos a realizar.

- 4.1. El jefe o el encargado de materiales recibe la orden escrita y detallada del gerente o encargado autorizado para la

ejecución de la obra contratada, quien hace entrega al supervisor o capataz de los materiales é insumos que se vayan requiriendo para el desarrollo del contrato o proyecto.

- 4.2. El encargado del depósito efectúa la entrega mediante evidencias detalladas por triplicado, las cuales serán firmadas por las personas autorizadas que reciben los materiales.
- 4.3. De esta evidencia, el original será enviada a contabilidad, una copia a la persona autorizada quien recibe el material y la tercera queda en archivo del depósito de materiales.
- 4.4. El supervisor o encargado de la obra, recibirá mediante evidencia, por triplicado para ser entregados a cada uno de los trabajadores que prestan sus servicios en la ejecución de una obra o proyecto y en cumplimiento de normativas de seguridad industrial: Cascos, Bragas, Botas, Lentes de Seguridad, Taponos de Oído, Guantes y otros insumos menores. De cuya evidencia el original se enviará a contabilidad para su registro en costo y el duplicado quedará en el archivo del deposito de materiales.

FLUJOGRAMA

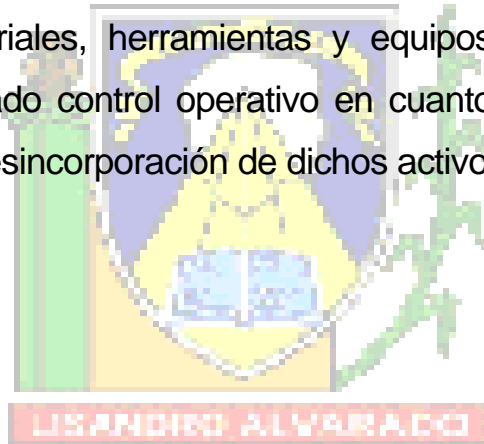


A continuación se presenta el Flujograma que permite señalar cada uno de los pasos necesarios para lograr el diseño de Control Interno de Existencias, Materiales, Herramientas y Equipos, Para las Empresas Constructoras de la Península de Paraguaná. Caso ACOFESA.

- 1) El encargado de la obra solicita al departamento de materiales las existencias, materiales, herramientas y equipos, para el desarrollo de un determinado proyecto.
- 2) El departamento de materiales verifica, si hay en existencia lo solicitado. ¿Si lo hay?, este es enviado a la obra con el control de salida respectivo. ¿Si no lo hay? Se emite una orden de compra al departamento de compra.
- 3) El departamento de compra Previa cotización ubica al proveedor respectivo, haciendo la solicitud de las existencias materiales, herramientas y equipos solicitado previa orden de compra por el departamento de materiales.
- 4) El proveedor hace entrega al departamento de compra de lo solicitado.
- 5) El departamento de compras verifica, con previas facturas la cantidad, detalles de lo comprado. Al mismo tiempo envía al departamento de contabilidad la factura original, previamente revisado y autorizado para su pago.
- 6) El mismo departamento de compras envía con copia de la factura al departamento de materiales.

- 7) El departamento de materiales verifica, clasifica y ubica la compra realizada y la envía a la obra para su determinado uso.
- 8) Al finiquito de la obra, regresan al departamento de materiales aquellos existencias, materiales, herramientas y equipos que no hallan sido consumido o extraviado, para su incorporación, así como también el reporte lo consumido o extraviado para su desincorporación.

Con la propuesta y aplicación de este diseño, le permitirá a la empresa Acofesa, así como a otras de su misma naturaleza en la península de Paraguaná, aplicar un sistema de control interno de existencias, materiales, herramientas y equipos, con la finalidad de aplicar un adecuado control operativo en cuanto a la entrega y salida, incorporación y desincorporación de dichos activos.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En base al diagnóstico realizado en la Sociedad Anónima Acofesa, se establecen conclusiones y basándose en ellas se indican las recomendaciones que como tales permitirán el flujo de información para lograr el objetivo propuesto.

1. Actualmente Acofesa, no cuenta con un manual de cargos al personal y procedimientos administrativos que permiten darle atribuciones al personal que allí labora. Solo existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar.

Se recomienda la implementación de un manual de cargos y atribuciones que defina cada una de las actividades a realizar las personas que allí laboran.

2. Acofesa, no cuenta con controles automatizados, sus procesos se hacen de una forma manual, el cual no permite una información rápida y oportuna.

Es por ello que se recomienda la adquisición de sistemas computarizados, que le permitan el seguimiento y el control tanto de los materiales en existencia como los consumidos.

3. Debido a la gran cantidad de insumos menores (Casco, Bragas, Lentes, Tapa oídos, Guantes, herramientas, equipos menores) entregados a trabajadores para ser utilizados en una determinada obra, los cuales no son devueltos por cuanto no tienen otra aplicación por el uso y como representan parte del elemento del costo del proyecto.

Se recomienda a los efectos de control podría tratarse de su devolución en el momento de finiquitar la obra y de esta manera cotejar la cantidad en unidades entregadas con las que se estén recibiendo.

4. Como última conclusión, por la falta de controles de inventario, indispensable en la empresa, me permito recomendar la aplicación del diseño de control interno de inventario, propuesto en este trabajo.



BIBLIOGRAFÍA

PERDOMO MORENO A. 1997. Fundamentos de Control Interno. 6ª.ed. Ediciones Contables, Administrativas y fiscales, S.A. de C.V. México.

ARENS ALVIN Y JAMES LOEBBECKE. 1996. Auditoria Un Enfoque Integral. 6ª.ed. Prentice Hall Hispanoamericana. México.

ARIAS FIDIAS G. 1999. El Proyecto de Investigación.3ª.ed. Editorial episteme. Venezuela.

CASHIN JAMES A., PAUL D. NEUWIRT JOHN F. LEVY. 1990. Enciclopedia de la auditoria. 2da.Edición. Grupo Editorial Océano. España.

CASHIN J.A., NEUWIRTH P.D., LEVY J.F. 1988. Manual de Auditoria.2. Grupo Editorial Océano. España.

ESPIÑEIRA SHELDON Y ASOCIADOS. 1979. Guías de Controles Internos.

GARCIA, YISENIA. 1998. Manual de Control Interno de Propiedades, Plantas y Equipos, en el sector de empresas de servicios de construcción en la industria petrolera. Municipio Carirubana. Estado Falcón.

HOLMES, ARTUHUR W. Y WAYNE OVERMYER.1981. Principios Básicos de Auditoria. 7ma. ed. México.

MARCHENA, RAMÓN. 2000. Relaciones Financieras entre los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Auditoria y Fraude de Inventario.

MEIGS, WALTER Y OTROS. 1995. Principios de auditoria.2da.ed. Editorial Diana. Colombia.

MENDEZ, D. ORLANDO A, MAVARES V. OSCAR J, GARVETT MARCIAL N. 1990. Evaluación de Sistemas de Control de Inventarios por las empresas Privadas del Estado Falcón.

PERDOMO MORENO Abrahan.1997.Fundamentos de Control Interno. 6ta.ed. Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, S.A. México.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE TUNJA



ANEXOS

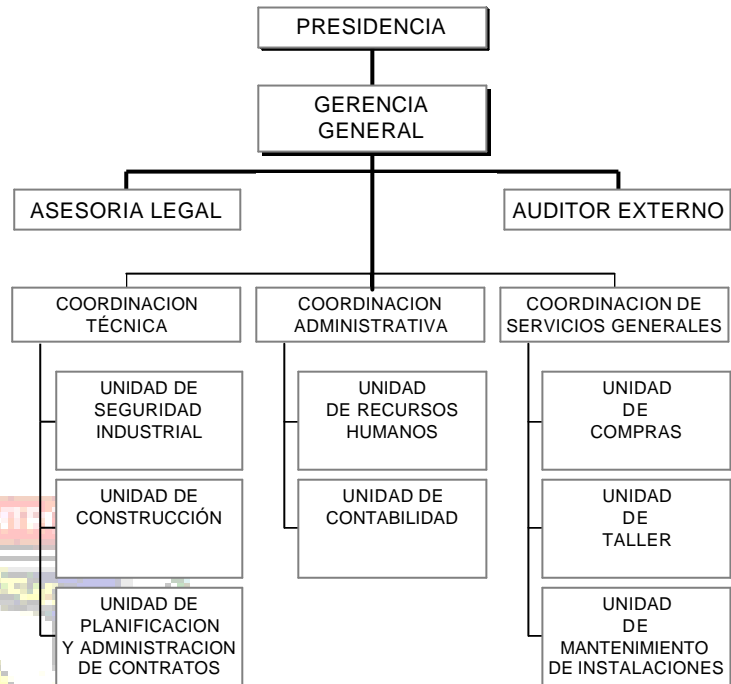
LISANDRO ALVARADO

UNIVERSIDAD CENTRAL DE TUNJA



LISANDRO ALVARADO

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
DE LA OFICINA PRINCIPAL
ACOFESA
ANEXO 1**



organigrama
ENTREVISTAS DIRIGIDAS O ABIERTAS DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE SUMINISTROS
ANEXO 2

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
<p>1. Se verifica mensualmente, las cantidades en inventario existente.</p> <p>2. Para la compra de materiales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Notifica el departamento de compra al de almacén (recepción) que se ha dado efecto a una orden de compra. • ¿Es adecuado el procedimiento de recepción de inventarios?. • ¿Existe personal responsable de la recepción? • ¿Como hace el encargado del almacén la requisición del material? Verbalmente Por escrito • ¿Se efectúan conteos de las cantidades recibidas? • ¿Se inspeccionan, tanto como sea necesario la mercancía recibida? • ¿Existe resguardo formal a cargo del almacenista por los inventarios bajo su custodia? • ¿Es adecuado el proceso de reporte por parte del almacenista sobre los inventarios que recibe? <p>3. Para la salida de Materiales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Existe personal autorizado para el control de la salida de materiales? • ¿Están debidamente amparadas por requisiciones autorizadas las notas de entregas? • ¿Se efectúan revisiones periódicas del inventario existente? • ¿Se efectúan conteos físicos de las salidas de materiales? • ¿Se lleva un control del material devuelto? En caso "Si" ¿Cómo se contabiliza? En Caso "No" ¿Cómo se contabiliza? • Cuando se entregan implementos a trabajadores para ser utilizados en la obra a realizar (Casco, Botas, Bragas, lentes de seguridad, taponos de oído), ¿Estos son devueltos? En caso "Si" ¿Cómo se contabiliza? En Caso "No" ¿Cómo se contabiliza? 				