

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Trabajo de Grado titulado: **PROCEDIMIENTO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA CALZADO YOYO, C.A**


Realizado por el (la) Br **ARTEAGA OSTOS JOSE RAMON.**

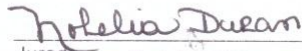
C.I. N° **30.281.067** cursante de la carrera de **Contaduría Pública** hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: *20 pts.*

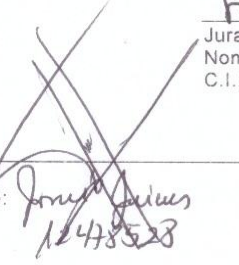
APROBADO

NO APROBADO

El Jurado


Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: **MARÍA COPREIA.**
C.I.: **10 292 115**


Jurado
Nombre: **Nohelia Duran**
C.I.: **V-7.135386**


Jurado
Nombre: **José Luis**
C.I.: **1248528**



Fecha: **27/06/2023**

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del **Informe Final de Trabajo de Grado** titulado: **PROCEDIMIENTO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA CALZADO YOYO, C.A**

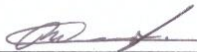
Realizado por el (la) Br. **PATIÑO HERNANDEZ MARTHA ISABEL.**


C.I. N° **25.793.593** cursante de la carrera de **Contaduría Pública** hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: *20 pt*


APROBADO

NO APROBADO

El Jurado


Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: *MARIA CORROIA*
C.I.: *6.292.115*


Jurado
Nombre: *Nohelia Duran*
C.I.: *V-7.135.386*


Jurado
Nombre: *Jane Jaimy*
C.I.: *12478528*



Fecha: *27/06/2023*



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

PROCEDIMIENTO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA CALZADO YOYO, C.A.

Autores

Arteaga José CI 30.281.067

Patiño Martha CI 25.793.593

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego

Telefonos: (0241) 8714240 (master)- Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**

**PROCEDIMIENTO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA
EMPRESA CALZADO YOYO, C.A.**

**Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Contador Público**

Autores:

Arteaga José
Patiño Martha

Tutor(a):

Correia Maria

San Diego, Febrero 2023



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Mediante la presente hago constar que he leído el Trabajo de Grado, elaborado por el(a), los ciudadano(s) José Arteaga, Martha Patiño, titular de la cédula de identidad N° 30.281.067, 25.793.593 para optar al grado académico de Licenciado en Contaduría Pública cuyo título es “Procedimiento para la optimización del control interno en el departamento de inventario de la empresa Calzado Yoyo, C.A”, adscrito a la línea de investigación., adscrito a la línea de investigación de proyecto factible y declaro que acepto la tutoría del mencionado Proyecto de Trabajo de Grado durante su etapa de desarrollo hasta su presentación y evaluación por el jurado evaluador que se designe; según las condiciones del Reglamento de Estudios de la Universidad José Antonio Páez.

En San Diego, a los 07 días del mes de Junio del año dos mil veintitrés

Firma

Nombres y Apellidos

C.I: _____

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	Pg.
ÍNDICE.....	V
ÍNDICE DE CUADRO.....	VI
DEDICATORIA.....	VII
RESUMEN.....	VIII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.2 Formulación del Problema.....	2
1.3 Objetivos de la Investigación.....	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos específicos.....	3
1.4 Justificación de la Investigación.....	3
1.5 Alcance y limitaciones.....	3
II MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes.....	5
2.2 Bases Teóricas.....	7
2.2.1 Los Sistemas en la Empresas.....	7
2.2.2 Control Interno.....	8
2.2.3 Objetivos del Control Interno.....	8
2.2.4 Componentes del Control Interno.....	9
2.2.5 Adiciones a la base imponible.....	10
2.2.6 Libros o registros contables.....	11
2.2.7 Características del Inventario.....	11
2.2.8 Clasificación de los Inventarios.....	12
2.2.9 Sistema de Inventarios.....	13
2.2.10 Control Interno de los Inventarios.....	13
2.3 Bases Legales.....	15
2.4 Definición de términos.....	17
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo de la Investigación.....	19
3.2 Diseño de Investigación.....	19
3.3 Nivel de la Investigación.....	19
3.4 Población y Muestra.....	20
3.5 Técnica e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5.1 Técnica de recolección de datos.....	20
3.5.2 Instrumentos de recolección de datos.....	20
3.6 Fases Metodológicas.....	21

IV RECURSOS	
4.1 Recursos Institucionales.....	22
4.2 Recursos humanos.....	22
4.3 Recursos materiales.....	22
4.4 Recursos Financieros.....	23
V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIÓN	
5.1 Conclusiones.....	24
5.2 Recomendaciones.....	26
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	28

ÍNDICE DE CUADRO

CUADRO	Pág.
1. Cronograma de actividades.....	24

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por habernos dado la sabiduria a mi compañero y a mi para realizar la Tesis y habernos dado la salud para lograr nuestros objetivos, ademas de su amor infinito.

A mi madre por su amor incondicional por apoyarme a lograr mis sueños y por ser un apoyo incondicional y enseñarme a no rendirme que con disciplina y perseverancia todo lo que me proponga se puede cumplir.

Este trabajo tambien es dedicado a mi novio Jesus Torres que siempre ha sido el impulso en toda mi carrera, con su apoyo constante en esta etapa de mi vida, por siempre creer en mi y estar ahi cuando mas lo necesito, por ser esa persona que me entiede, me aconsega y ser mi mejor amigo.

Los amo con todo mi corazon y este trabajo es dedicado a ellos.

Martha Isabel Patiño



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

Autores: Martha Patiño/ José Arteaga

Tutora: María Correia

Fecha: Febrero 2023

RESUMEN INFORMATIVO

El control de inventarios es uno de los indicadores de desempeño prioritarios dentro de las empresas, debido a que con uso adecuado podría generar un gran ahorro para la organización. El óptimo funcionamiento de una entidad, se basa en usar correctamente sus herramientas administrativas y contables, coordinando sus actividades y funciones. Una de las herramientas más importantes es el sistema de control de inventario, este va dirigido al control del movimiento de mercancía en los almacenes, para así asegurar un máximo aprovechamiento de las existencias y disminuir las pérdidas económicas. Es un hecho que las organizaciones luchan constantemente para mantenerse en el mercado, mejorando sus procesos, para el funcionamiento eficiente de un sistema, evitando que se generen excedentes, perdidas e inclusive faltantes. Estas Organizaciones cuentan con sistemas de inventario para registrar las entradas, salida y lo que permanece en stock. La empresa Calzado Yoyo, C.A se dedica a la producción y comercialización de calzado para dama, la organización no cuenta con un control de existencia adecuado, y su sistema de manejo y distribución de mercancía presenta debilidades significativas, por ende no conoce el stock de sus productos, la mercancía registrada no coincide con el inventario real (físico), generando distorsiones graves en los cierres contables, además la mercancía solicitada por las sucursales no llegan completas por falta de stock. Por tales motivos se propone un procedimiento para la optimización del control interno en el departamento de inventario de la empresa, calzado YOYO, C.A. La investigación de este proyecto es de tipo cuantitativa con enfoque proyecto factible y la metodología que se aplicará en el proyecto será: Observación Directa y entrevista.

Palabras claves: control de inventario, procedimiento, sistemas.

INTRODUCCIÓN

El control de inventarios ha pasado a ser uno de los indicadores de desempeño de prioridad dentro de las empresas en los últimos años, debido a que con uso adecuado podría generar un gran ahorro para la organización.

La Empresa calzado YOYO, C.A, fue creada en 1994, se dedica a la producción y comercialización de calzado para dama, cuyo objetivo es crear zapatos de calidad que las mujeres adoren y experiencias de compras inolvidables. El crecimiento constante de la Empresa calzado YOYO, C.A en los últimos años, genera la necesidad de evaluar el control interno dentro del departamento de inventario de la organización, para mejorar la deficiencia de los controles de entradas, salidas y stock de mercancía, esto puede disminuir los riesgos de errores y fraudes que puedan ocasionarse con el propósito de obtener información más rápida, eficiente y acertada. Actualmente gran parte de la información se obtiene de forma equivocada dificultando una correcta toma de decisiones que mejore su liquidez y rotación de inventario.

El presente proyecto hace una propuesta de optimización para la problemática en la exactitud de la mercancía de la empresa, mediante un análisis situacional, factores que proporcionan las diferencias y nuevas estrategias que puedan minimizar o solucionar el problema.

El trabajo estará constituido de la siguiente manera, Capítulo I El Problema: En este primer capítulo se describe el problema existente, el objetivo principal del proyecto: “Titulo”, los pasos para lograrlo, es decir los objetivos específicos y la razón por la que este debe llevarse a cabo. De igual forma se dará a conocer de manera explícita el alcance y limitantes que tendrá el proyecto. Capítulo II Marco Teórico: Se establecerán las teorías que sustentan la realización del proyecto al igual que los antecedentes existentes que puedan aportar algo al mismo. Capítulo III Marco Metodológico: Capítulo en el cual se darán a conocer la metodología que se empleará para el desarrollo de este trabajo y se especificarán los métodos utilizados para recolectar y analizar la información necesaria.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema.

El óptimo funcionamiento de una entidad, cualquiera sea su índole, se basa en el uso correcto de sus herramientas administrativas y contables, coordinando sus actividades y funciones para hacer frente a las necesidades de sus clientes. Una de las herramientas más importantes es el sistema de control de inventario, este va dirigido al control del movimiento de mercancía en los almacenes de la entidad para así asegurar un máximo aprovechamiento de las existencias y disminuir las pérdidas económicas en estos productos. Calzado Yoyo, C.A. fue fundado en el año 1994 siendo un negocio familiar, la fábrica se encuentra ubicada en la Av. Henry Ford Urbanización industrial la Quizanda de la ciudad de Valencia-Edo Carabobo. Su principal actividad económica es la fabricación y comercialización de calzado para dama, atendido así la alta demanda, mediante un amplio catálogo de productos y siendo su principal función la de satisfacer la necesidad de sus clientes con la mejor calidad en sus productos. El aumento de la producción en forma constante hace que el control de mercancía en el almacén sea más complejo, sin embargo, la organización no cuenta con un control de existencia adecuado, y su sistema de manejo y distribución de mercancía presenta debilidades significativas, por ende no conoce el stock de sus productos, la mercancía registrada no coincide con el inventario real (físico), generando distorsiones graves en los cierres contables, además la mercancía solicitada por las sucursales no llegan completas por falta de stock, causando malestar en gerencia y socios de la empresa. Partiendo de lo dicho anteriormente la organización requiere de un adecuado proceso de control interno en el departamento de inventario.

1.1.2 Formulación del Problema

¿Cómo podríamos optimizar el control interno en el departamento de inventario de la empresa, calzado YOYO, C.A?

1.1. Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer un procedimiento para la optimización del control interno en el departamento de inventario de la empresa, calzado YOYO, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar el procedimiento que se lleva actualmente dentro del control de inventario de la empresa calzado YOYO, C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas en el procedimiento de control de inventario de la empresa calzado YOYO, C.A.
- Diseñar un procedimiento para la optimización del control interno en el departamento de inventario de la empresa Calzado YOYO, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

Es un hecho que las organizaciones luchan constantemente para mantenerse en el mercado, mejorando continuamente sus procesos, para el funcionamiento eficiente de un sistema, evitando que se generen excedentes, perdidas e inclusive faltantes. Estas Organizaciones cuentan con sistemas de inventario para registrar las entradas, salida y lo que permanece en stock.

En este sentido nos vemos en la necesidad de verificar el procedimiento que se lleva actualmente en la empresa y cuáles son las fallas del sistema que está utilizando e identificar si es necesario comprar un sistema que se adapte a las necesidades que la empresa calzado YOYO, C.A. requiera. Nuestra principal meta es optimizar el control de inventario en la empresa, para ayudarle a obtener las utilidades deseadas, causando una mayor satisfacción a nuestros clientes, gestionando que los requerimientos solicitados por las tiendas lleguen de forma correcta y oportuna

1.4 Alcances y Limitaciones

Esta investigación se desarrollará en el procedimiento y uso de un sistema de inventario adecuado que se adapte a las necesidades de la organización, enfocado a la búsqueda de soluciones a los problemas generados por la inadecuada información de la mercancía que entra y sale de la empresa calzado YOYO, C.A., en una primera etapa se propone un método o un

sistema que nos indique cuál es la mercancía que realmente entra o sale, y la mercancía más vendida por la empresa. Posteriormente se plantea crear estrategias para analizar el desarrollo del nuevo sistema que se implementa y tomar la mejor decisión para la organización.

Para llevar a cabo el proyecto se observan algunos aspectos que pueden considerarse limitaciones como es el problema del personal encargado en el área de inventario, quienes perciben cierto rechazo a la idea de un cambio en el proceso que se lleva actualmente y no permiten el mejoramiento en el control de mercancía.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

En concordancia con lo anteriormente expuesto, para el desarrollo de esta investigación, se tomó en cuenta investigaciones previas acordes con el tema, así esta se fortalecerá, pues la temática se presenta con diferentes enfoques de investigadores.

2.1.1 Antecedentes internacionales

Asprilla Cabezas, (2021) **“Control de Inventario en la Distribuidora Universal del Llano de Villavicencio (Meta), 2020”**, Fundación Universitaria Compensar dicho trabajo se realizó en Meta, Colombia para optar al título de Licenciado en Contaduría; Desarrollaron un tipo de investigación descriptivo y como método se aplicó el cuantitativo, plantearon la necesidad de establecer un modelo de control de inventarios en la Distribuidora Universal del Llano S.A.S. en el que se realice una gestión eficiente en entrada y salida de mercancía. Dado a que se presentaba una serie de conflictos y situaciones en el control de inventarios, como: pérdidas de productos, inexistencia de productos, exceso de productos de baja rotación, desorganización y falta de control, etc.

El proyecto se vincula con el presente trabajo, por la falta de un sistema adecuado en el control de inventario y las fallas que se presenta con la inexactitud de la mercancía existente, por lo que se recomienda la adaptación de un nuevo sistema actualizado que le permitirá mejorar el desempeño de los procesos en el área de almacenes de la organización.

Latorre, Guillermo (2017), **“Implementación de un sistema de Inventarios para el área de soporte técnico en la empresa Comercializadora Arturo calle S.A.S”**, Universidad Católica de Colombia, Bogotá- Colombia para optar al título de Licenciado en Contaduría, apoyar la gestión de incidencias en el área de soporte técnico, bajo la metodología de desarrollo de software propuesta para este trabajo es eXtreme Programming (XP). El investigador estableció como objetivo implementar el sistema mencionado como solución a los problemas evidenciados en la forma como se llevaba el registro de los dispositivos de la empresa, donde la

información era inexacta, la pérdida de datos y falta de control eran algunos de los inconvenientes que afectaban los procesos en la gestión.

La investigación anterior tiene relación con el presente estudio en función de que ambas experimentan las mismas variables, como son la información errónea de la mercancía, y resaltado la importancia de obtener información precisa, con la finalidad de proporcionar un sistema que se adapte a las necesidades de la empresa.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Betancourt y Crespo (2020), Se titula “**Procedimientos de Control Interno para la Optimización de Inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express, C.A**”, Universidad nacional Experimental de los llanos occidentales Ezequiel Zamora presentaron un trabajo de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, Estado Barinas-Venezuela. En cuanto a la metodología se orientó en un paradigma de enfoque cuantitativo. Por su parte, la investigación es de tipo descriptivo, bajo la modalidad de proyecto factible. Dicho trabajo consistió proponer procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express, ya que la organización no cuenta con procedimientos o algún tipo de instructivo de control interno, lo que ha traído como consecuencia, el descenso continuo de clientes por falta de mercancía, debido a la ausencia de herramientas de control interno y deficiente manejo de los pedidos a proveedores. Se promovió la elaboración e implementación de procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa.

El trabajo representa una referencia importante para el presente esfuerzo investigativo pues siguió el orden teórico y metodológico similar al planteado en el presente estudio. Se elaboró un diagnóstico y consecutivamente basándose en ello se planteó una estrategia para utilizar un sistema que se adapte a la necesidades de la entidad, de manera que sea fácil la comprensión y lectura del mismo.

Peña y Silva (2016) “**Factores incidentes sobre la Gestión de Sistemas de Inventario en Organizaciones Venezolanas**” Universidad Privada Dr. Rafael Bellosó Chacín Maracaibo, Venezuela, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, desarrollaron una investigación bajo el método documental, con el objetivo de analizar la gestión del sistema de inventarios desde el contexto en que se desenvuelven las empresas venezolanas. Como

resultados encontraron que son diversos los factores que tienen su incidencia en la adecuada gestión de los sistemas de inventarios en las organizaciones enmarcadas en entornos subdesarrollados como el caso de Venezuela, algunos de ellos externos que inciden también de forma negativa sobre la gestión de sistemas de inventario, esto a los niveles altos de inflación, regulaciones de precio, entre otras variables que incide de forma negativa en el control del inventario.

2.1.3 Antecedentes Locales

Cuerva, (2017) “**Manual de Procedimientos en el Proceso de Venta utilizando el Sistema Profit en la Empresa Ipeca Construcciones, C.A**”. Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. En el caso específico de la empresa Marco Teórico 24 Ipeca Construcciones, C.A desde sus inicios no se desarrolló un manual de procedimientos administrativos ni contables que permitiera guiar y regular sus actividades a la consecución de sus metas. Y en el área de ventas el proceso no fue llevado de manera adecuada ya que no se manejaron las herramientas que proporciona el sistema Profit tal como; la emisión de la orden de salida de inventario cuando se realizan ventas que es opción importante y se relaciona con los registros contables directamente.

Este estudio de campo se realizó bajo un paradigma de proyecto factible que se basa en una propuesta de sistema o modelo que implica la realización de cambios en lo actual, se enfoca en establecer un modelo de control de inventario bajo el enfoque de control interno para mejorar y optimizar el manejo de las entradas – salidas de los materiales del almacén.

Este estudio guarda relación con la investigación debido al manejo del control interno, ya que algunas empresas no cuentan con sistemas adecuados que permita tener claramente definido lo que se vende y permanece en stock.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Los Sistemas en la Empresas

Dice Chiavenato (1993), que: Los sistemas existen para lograr uno o más objetivos. Un objetivo es una situación deseada, un resultado a alcanzar. Un sistema es eficaz cuando alcanza adecuadamente los objetivos para los cuales fue creado. La eficiencia está ligada a los fines, a los resultados, a los objetivos logrados.

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

2.2.2 Control Interno

El control interno se consideraba como una responsabilidad del auditor. Sin embargo, los descubrimientos de pagos secretos y malversaciones de fondos llevaron al control interno al frente en la forma de una responsabilidad central de la alta gerencia.

Bajo el enfoque tradicional se han desarrollado muchas teorías de control interno, la primera definición formal que constituyó uno de los conceptos más importantes formulados por la profesión contable fue emitida por la Junta de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) en la declaración sobre procedimientos de auditoría N° 1 (SAS N° 1), párrafo 320.09, el cual expresa:

"El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia".

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

2.2.3 Objetivos del Control Interno

Según Cepeda (1997); el diseño, la implementación, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema del control interno, se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada solución ante riesgos potenciales y reales que las puedan afectar.
- Garantizar eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos están dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.

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

2.2.4 Componentes del Control Interno

Meigs R (1998); establece que la profesión contable ha publicado recientemente un estudio profundo de las estructuras de control interno, denominado control interno-marco conceptual integrado. Este marco describe cinco (5) componentes básicos de control interno:

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

La Valoración del Riesgo. Comprende los medios los cuales identifica y maneja los riesgos que amenazan a este tipo de organización.

Las Actividades de Control: comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración están siendo controladas. Las revisiones periódicas de desempeño a los departamentos y al personal clave son ejemplos de actividades de control.

Información y Comunicación: los medios a través de los cuales la organización identifica, registra y comunica información a quienes toman las decisiones. En gran parte la información y la comunicación es manejada por el sistema contable.

Monitoreo: describe procedimientos empleados para determinar que las estructuras de control interno están trabajando efectivamente.

2.2.5 Tipos de Control Interno

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

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

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

Tal y como lo define el AICPA:

"Los controles administrativos comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que, por lo común, solo tienen que ver indirectamente con los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de actuación, programas de adiestramiento del personal y controles de calidad."

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

Según el AICPA:

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

2.2.6 Inventario

Existen diferentes definiciones de inventarios entre las cuales se encuentran:

Según Catacora F. (1998): "Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se 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, materia prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción."

Según Aldana, M (2002): "se consideran inventarios: Todas las materias primas, los materiales, suministros, productos, totalmente elaborados, productos en proceso de elaboración, recursos renovables, recursos no renovables, semovientes y todos los bienes con que cuenta la empresa, los cuales se utilizan como base para procesos de transformación, adición, subdivisión, coproducción o acondicionamiento de otro producto, estos inventarios pueden venderse o arrendarse en el ciclo de la operación normal del negocio, en cumplimiento del objeto social."

2.2.7 Características del Inventario

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

- Generalmente de bienes corporales. También se puede hablar del rubro de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicios que la compañía ofrece.
- Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el

inventario se reconoce porque es el recurso que directamente genera el ingreso operacional.

- Los inventarios forman parte importante del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores. En economía inflacionaria se clasifica como partida no monetaria y sus cambios de valor económico se reconocen a través de la aplicación de ajustes integrales por inflación.
- Los inventarios forman parte del capital de trabajo; un elemento importante de la solvencia que, unida con las políticas de ventas, afecta en un alto porcentaje la liquidez.
- Es el recurso generador del estado de costos y producción. Dependiendo de las características de los inventarios estos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones.

2.2.8 Clasificación de los Inventarios

Inventario mixto: Es un inventario de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote particular.

Inventario de Productos Terminados: Este tipo de inventario es para todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

Inventario en Tránsito: es utilizado con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a las compañías con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existe porque un material debe moverse de un lugar a otro, mientras que el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas y los clientes, existen exclusivamente por el tiempo de transporte.

Inventario de Materia Prima: en él se representan existencias en los insumos básicos de los materiales que habrá de incorporarse al proceso de producción de una compañía.

Inventario en Proceso: son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que se llegara a conformar ya sea en sub.-ensamblaje o en componente de un producto terminado; mientras no incluya su proceso de fabricación, ha de ser inventarios en proceso.

Inventario en Consignación: es aquella mercancía que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

Inventario Máximo: debido al enfoque de control de masas empleados, existe el riesgo que el control de inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un control de inventario máximo. Se mide por meses de demanda pronosticada.

Inventario Mínimo: es la cantidad mínima del inventario a ser mantenida en el almacén.

Inventario Disponible: es aquel que se encuentran disponibles para la producción o la venta.

Inventario en Línea: es aquel que se aguarda a ser procesado en línea de producción.

Inventario Agregado: se aplica cuando al administrar las exigencias del único artículo que representa un alto costo, y minimizar el impacto del costo al administrar el inventario, los artículos se agrupan ya sea en familia u otros tipos de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica.

Inventario en Cuarentena: es aquel que debe cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestible u otros.

Inventario de Previsión: se tienen con el fin de cubrir una necesidad definida en el futuro. Se diferencia con respecto a los de seguridad, en los que de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por tanto, involucra un menor riesgo.

Inventario de Seguridad: son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de materia prima, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores con el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas en la demanda.

Inventario de Anticipación: son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de producción comercial o a un periodo de cierre de la planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas- trabajadas y horas máquinas para futuras necesidades y limitan los cambios en la tasa de producción.

Inventarios Estacionales: los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. También estos inventarios son utilizados para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

Inventario Final: este inventario se hace al término del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado para determinar una situación patrimonial en este sentido, después de haber efectuado las operaciones mercantiles de dichos periodos.

Inventario Inicial: es aquel que se realiza al dar comienzo de las operaciones.

Inventario Físico: es el inventario real. Es contar, pensar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes. Que hallan en existencia en la fecha que se realice el inventario, y evaluar cada una de las partidas de dicho inventario.

2.2.9 Sistema de Inventarios

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

Según Catacora F (1996); en este mismo orden de ideas, define al sistema de inventario como aquel que “debe permitir controlar los materiales, productos, repuestos y suministros que mantiene y maneja una empresa”.

2.2.10 Control Interno de los Inventarios

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger su inventario. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios según Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000) incluyen:

- Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimiento de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición, además deben encontrarse limpios y ordenados.
- Permitir el acceso al inventario solamente aquel personal que no tiene acceso a los registros. El personal del almacén no puede tener acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de inventarios.

- El almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- La persona del almacén deben contar, medir, y pesar todos aquellos productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador (recepción a ciega).
- Las tarjetas kardex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en lugar próximo a los que se encuentren a la intemperie o destilen sustancias que deterioren las mismas.
- Los mayores de inventarios del área contable deben estar al día.
- El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas, después de anotados estos movimientos y dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con las de los submayores de inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.
- Cuando el programa automatizado contable y el del control de inventario no estén integrados, se ejecutara el cuadro diario en valores por el área de contabilidad.
- El personal de los almacenes tiene que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se contabilizaran inmediatamente.
- En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pago por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.
- Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente, elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.
- Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación. No mantener un inventario

almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero en artículos innecesarios.

2.3 Bases Legales

Para la elaboración del presente trabajo se considera necesario el conocimiento de las bases legales, ya que el proceso de control de inventario se rige por la Constitución Nacional y el Código de Comercio Venezolano.

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Expone en su Artículo 112:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, Marco Teórico 33 empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país” (p.118). El artículo presentado con anterioridad respalda la importancia e interés que en materia comercial y económico tiene para el Estado el sector empresarial, el cual puede asumirse según interese y disponibilidades de las personas, con objetivos comunes como por ejemplo colaborar con el fortalecimiento del desarrollo integral de las sociedades y por ende del país.

Ley de Impuesto Sobre la Renta

El Artículo 1

La Ley establece que los enriquecimientos anuales, netos y disponibles obtenidos en dinero o en especie, causarán impuestos según las normas establecidas en dicha Ley. Es decir, es un impuesto que grava la utilidad de las personas, empresas, u otras entidades legales. Además, el impuesto a la renta es de gran importancia del sistema tributario.

Artículo N° 90: Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás leyes especiales determinen, de

manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporeales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan (p.54). En este artículo nos dice el deber del contribuyente a manejar y mantener de forma ordenada y controlada los libros y registros, mostrando todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara. Toda la información reflejada en los libros debe estar ajustada a principios de contabilidad generalmente aceptada en la República Bolivariana de Venezuela.

Código de Comercio Venezolano

Este código tiene por objeto regular las relaciones mercantiles a través de un conjunto de normas de derecho mercantil ordenado y sistematizado que permite el mejor control de las organizaciones, por lo que la misma establece los siguientes artículos para el logro de sus fines:

Artículo N° 32.- En relación a la contabilidad mercantil: Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo N° 33.- Nos habla que: El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

Artículo N° 35.- Textualmente dice: Marco Teórico 35 Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas.

El análisis de los tres artículos señalados, se refiere a que todas las empresas deben llevar de manera obligatoria los libros de forma clara y transparente, para los registros contables de la empresa como lo son libro diario, libro mayor y libro de inventario , teniendo en cuenta que estos

deben estar foliados por el Tribunal o registrador Mercantil, además de que se deben guardar por un periodo de tiempo y mantener dentro de la empresa, por si van a realizar una revisión los organismos u entes que lo requieran

2.4 Definición de Términos Básicos

- **Control interno:** Incluye los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos. El control interno es un proceso, un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo, este sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, de que todo se haga bien.
- **Inventario:** Un inventario es un documento donde se registran todos los bienes tangibles y en existencia de una empresa, que pueden utilizarse para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta. Debe ser una relación detallada en la que se incluyan, además de los tangibles, los derechos y deudas de una empresa. Es decir, también ayuda a comprobar qué elementos componen el patrimonio de una organización, más allá de mantener un control de los productos que vende a sus clientes.
- **Optimización:** Hace referencia a la acción y efecto de optimizar. En términos generales, se refiere a la capacidad de hacer o resolver alguna cosa de la manera más eficiente posible y, en el mejor de los casos, utilizando la menor cantidad de recursos. La implementación de metodologías que ayuden a las empresas a mejorar su rendimiento y productividad, se conoce en el área administrativa como optimización o mejora de procesos. En este caso, no solo se contempla la parte operativa o financiera, sino también el recurso humano. Se trata de lograr una mayor eficiencia, pero considerando a la empresa como un todo.
- **Procedimiento:** Con carácter general, por procedimiento puede entenderse la secuencia o sucesión ordenada de actos o trámites necesarios para la consecución de un determinado fin. El procedimiento vendría a ser una forma de proceder.
- **Sistema:** Conjunto ordenado de normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de un grupo o colectividad. Un sistema es un conjunto de elementos

relacionados entre sí que funciona como un todo. Si bien cada uno de los elementos de un sistema puede funcionar de manera independiente, siempre formará parte de una estructura mayor. Del mismo modo, un sistema puede ser, a su vez, un componente de otro sistema.

- **Eficiencia:** logro de metas y objetivos en términos de cantidad y calidad. Virtud y facultad para lograr un efecto determinado.
- **Eficacia:** virtud, fuerza y poder para obrar. La eficacia es una cualidad que debe tener tanto el sistema de control interno como la auditoría interna.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Toda investigación requiere de procesos que han de desarrollarse a fin de establecer el tipo, diseño, y población de la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como los procedimientos cualitativos y cuantitativos por medio de los cuales se generan los resultados. Según hurtado (2008) el marco metodológico es:

“En el campo de la investigación la metodología es el área del conocimiento que estudia los métodos generales de las disciplinas científicas. En atención a ello, en esta sección de la investigación, se procede a establecer los métodos, técnicas, tácticas, estrategias y procedimientos que se utilizaran en la investigación para lograr los objetivos.”

3.1 Nivel de Investigación

El nivel de investigación que se desarrolló en el trabajo es explicativo. Una Investigación explicativa según Sampieri (2010), el proyecto tiene investigación explicativa porque se está buscando las causas por las cuales se da la contaminación, además se está explicando dichas causas y los efectos que esta produce.

3.2 Tipo de Investigación

A los fines del desarrollo del presente tema y en razón de lograr una aproximación a los objetivos propuestos, se maneja un tipo de investigación cuantitativa con enfoque Proyecto factible, ya que la investigación permitirá el diseño de un sistema adecuado para el control de inventarió, lo cual se convertirá en una herramienta practica para el personal de la empresa.

3.3 Diseño de la Investigación.

Para este trabajo en estudio, el diseño de la investigación es no experimental, apoyada en una investigación de campo. Sabino (2002), expresa que en el diseño de campo “los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo”.

3.4 Población y Muestra

Palella y Martins (2012), definen la población de la siguiente manera: “es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones”.

Palella y Martins (2012), señala que la muestra se realiza cuando: La población es tan grande o inaccesible que no se puede estudiar toda, entonces el investigador tendrá la posibilidad seleccionar una muestra. El muestreo no es un requisito indispensable de toda investigación, eso depende de los propósitos del investigador, el contexto, y las características de sus unidades de estudio.

La Población está compuesta por todos los trabajadores de la empresa y clientes que conforman la empresa Calzados YOYO, C.A, se tendrá en cuenta la información registrada en almacén, la entrada y salida de mercancía manejadas entre un periodo de tiempo establecido y la muestra el procedimiento de control interno en el departamento de inventario.

3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos

3.5.1 La observación

Constituye la técnica expedita para recabar los datos, el investigador recopila los datos por sí mismo o por interpuesta persona o instrumento. Como técnica, observar no significa “ver” ni “mirar” (Rodríguez, Pineda, y Ochoa, 2014). Como indican los autores ésta técnica permite recolectar información , además de tener conocimiento claro, detallado y evidente de los sucesos que afectan directamente el desarrollo de procesos dentro de la organización, esto con el fin de tener una visión más amplia obteniendo elementos concretos para resolver el problema de investigación, ya que proporciona una fuente de información de gran importancia. Esta técnica se aplicara al personal de almacén.

3.5.2 Entrevista

Es aquella que se realizara sin un guion formal ya que estas se hacen de modo espontaneo lo que permite obtener información más específica. Esta técnica permite al investigador obtener información de fuentes directas como lo son el personal del almacén y jefes de tiendas.

3.6 Técnicas de análisis de datos

Arias (2006), “las técnicas de investigación son las distintas maneras, formas o procedimientos utilizados por el investigador para recopilar u obtener los datos o la información”.

CAPÍTULO IV

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

4.1. Recursos Institucionales

Dentro de los recursos institucionales con los que se contara para llevar a cabo la investigación, se presentan a continuación:

- Normas de Trabajo de Grado de la Universidad José Antonio Páez.
- La Empresa Calzado Yoyo, C.A como objeto de estudio y de donde se consiguieron los datos e información necesaria para el análisis de la optimización del control de inventario.

4.2. Recursos Humanos

Para la ejecución de esta investigación se contará con el siguiente equipo humano

- Tutor de trabajo de grado de la Universidad José Antonio Páez, el cual va guiar y evaluar el cumplimiento de la de los parámetros de la investigación.
- Dos estudiantes de la Universidad José Antonio Páez, como los encargados de analizar, evaluar y recopilar los datos obtenidos para llevar a cabo la investigación.
- Jefe del área de contabilidad.
- Auxiliar contable.
- Almacenistas.
- Diseñador de Sistemas.
- Personal en el departamento de inventario.

4.3. Recursos Materiales

- Computadoras.
- Impresiones.
- Papel.
- Internet.
- Encuadernación.
- Otros Gastos.

4.4. Recursos Financieros

Nº	DESCRIPCION	TOTAL DE COSTOS
1.	UTILES DE OFICINA	\$ 10,00
2.	ENCUADERNACION	\$ 4,00
3.	PAPELERIA	\$ 6,00
4.	FOTOCOPIAS Y IMPRESIÓN	\$ 15,00
5.	INTERNET	\$25,00
6.	PASAJES	\$ 12,00
7.	RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	\$ 10,00
8.	OTROS GASTOS	\$ 5,00
TOTAL		\$ 86,00

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Se enfoca en presentar las conclusiones la cuales se logran luego de realizar un análisis de toda la información recolectada, se analizan las condiciones actuales de la empresa y las posibilidades de mejorar el área de inventario y poder aportar las recomendaciones que de beneficios a la empresa y así poder contribuir al futuro de la empresa Calzado Yoyo, C.A.

5.1 Conclusiones

El control de inventarios es uno de los indicadores de desempeño prioritario dentro de las empresas, debido a que con un uso adecuado podría generar un gran ahorro para la organización.

Una de las herramientas más importantes es el sistema de control de inventario, este va dirigido al control del movimiento de mercancías en los almacenes, para así asegurar un máximo aprovechamiento de las existencias y disminuir las pérdidas económicas. La empresa Calzado Yoyo, CA se dedica a la producción y comercialización de calzado para dama, la organización no cuenta con un control de existencia adecuado, y su sistema de manejo y distribución de mercancías presenta debilidades significativas, por ende no conoce el stock de sus productos, la mercancía registrada no coincide con el inventario real (físico), presentando distorsiones graves en los cierres contables. El planteamiento expuesto anteriormente nos invita a cuestionarnos; ¿cómo podríamos optimizar el control interno en el departamento de inventario de la empresa, calzado YOYO, C.A?, ante la formulación del problema planteado, decidimos optar por proponer un procedimiento para la optimización del control interno en el departamento de inventario de la empresa, calzado YOYO, C.A.

Partiendo de esa premisa buscamos cumplir con objetivos específicos, como lo son:

- Diagnosticar el procedimiento que se lleva actualmente dentro del control de inventario de la empresa calzado YOYO, C.A, para así permitir hacer una revisión de las actividades que actualmente se realizan, agrupándolas de la siguiente manera; Actividades que actualmente se realizan y se deben seguir realizando, y actividades que actualmente se realizan y no se deben seguir realizando.

- Identificar las debilidades y fortalezas en el procedimiento de control de inventario de la empresa calzado YOYO, C.A. El cumplir este objetivo nos permitirá una mejor visualización del diagnóstico interno y externo del procedimiento de control de inventario.
- Diseñar un procedimiento para la optimización del control interno en el departamento de inventario de la empresa Calzado YOYO, C.A.

A través de la propuesta de un procedimiento para la optimización del control de inventario en la empresa buscamos eliminar las debilidades presentes en el procedimiento actual, así como mantener las fortalezas del mismo para cumplir con las exigencias de la organización. Al contar con un control de existencia y un sistema de manejo y distribución de mercancías adecuadas, la empresa podrá conocer con precisión el stock de sus productos y la mercancía registrada podrá coincidir con el inventario real (físico). Además de mejorar la deficiencia de los controles de entradas y salidas de mercancía, esto puede disminuir los riesgos de errores y fraudes que puedan ocasionarse con el propósito de obtener información más rápida, eficiente y acertada.

5.2 Recomendaciones

Existen varias medidas que la empresa Calzado Yoyo, C.A. puede recurrir de manera efectiva, para mantener su inventario bajo control, si una empresa quiere tomar el control total de lo que hay almacenado, se debe emplear las siguientes recomendaciones.

En primera, se sugiere a la empresa adquirir un sistema o software que facilite al área de inventario realizar el proceso de control periódico de inventario, que ayude a controlar la cantidad entrada, salida y stock que la empresa tiene.

Se aconseja que la empresa realice conteos físicos, de forma quincenal o mensual de los productos que están en almacén, para garantizar la existencia de los artículos que se encuentran registrados y de esa manera controlar la pérdida o daños de estos. Se propone realizarlo a través de un sistema de ABC, y así realizarlo con mayor eficiencia y eficacia en el proceso de control.

La empresa debe contar con un personal idóneo, que cumplan con los objetivos requeridos, por lo tanto es trascendental capacitar al personal del área y que conozca la importancia de contar con un adecuado control interno, ya que no es idóneo contar con un sistema de control de inventario, si no se lleva adecuadamente, es por eso que la empresa debe evaluar, vigilar y dar seguimiento ya que no existe una manera correcta para establecer un control interno exitoso, eso dependerá de las personas que lo ejecutan y evalúan.

Se considera conveniente la contratación de una persona encargada del área de inventario, que garantice la seguridad de estos y sea responsable de sus acciones.

Se recomiendan diseñar manuales los cuales describan el proceso que se deben seguir dentro del área de inventario, de esa forma establecer las responsabilidades de cada trabajador y su función, para así facilitar la estandarización de los procesos.

Mantener una descripción de todos los artículos. Que sean estandarizados todos los artículos y descripciones para garantizar que ningún producto sea registrado dos veces, con códigos

diferentes. Así, será más fácil controlar el flujo de mercancías y evitar errores y excesos en el manejo del inventario.

Utilizar siempre los formatos de control esto garantizará la calidad y organización de las existencias

Por último, se le aconseja a la empresa Calzado Yoyo, C.A. que invierta en nuevas tecnologías, debido a que diariamente se presentan cambios en el mercado, siempre brindando las capacitaciones necesarias, a los trabajadores para que sepan aprovechar esas herramientas, y puedan cumplir los objetivos planteados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf.
- http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- https://aulavirtual.ujap.edu.ve/pluginfile.php/114245/mod_resource/content/1/MANUAL%20DE%20NORMAS%20TRABAJO%20DE%20GRADO%20DEFINITIVO%20JUNIO%202020.pdf.
- Arce, Arévalo y Polanco (2011). Control Interno en el proceso de almacén inventario basado en el enfoque C.O.S.O II de la Empresa Maco Import, S.A, Tesis de grado. Universidad de Carabobo. Campus Bárbula.
- Silva, J. (2008). Metodología de la Investigación. Elementos Básicos. Caracas: Ediciones CO- BO.
- Aldana, A (2010). Proceso contable en la administración de Inventarios. Caso: Empresa Casa Alfonso, C.A, Municipio Valera, Edo Trujillo. Tesis de Grado. Universidad de los Andes.
- Fiallos, H. (Marzo de 2007). Diseño de un sistema de control interno administrativo por el metodo "MICIL en el hospital Carlos Andrade Marín HCAM- Servicio medico de hematología en la ciudad de Quito, Provincia de pichincha". Sangolquí , Ecuador.
- GUERRA, PÉREZ, VALDIVEZ (2004) “Propuesta de un modelo de control interno para el manejo de inventario de materia prima de la empresa Plasseerca Valencia – Edo. Carabobo”.