



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.
MENCIÓN FINANZAS
CAMPUS LA MORITA



**ANÁLISIS FINANCIERO DEL CONTROL DEL INVENTARIO DE
MERCANCÍA EN LA EMPRESA SUPPLY BIKES, C.A.; BASADO EN EL
ANÁLISIS DE PÉRDIDAS**

Proyecto de Trabajo presentado para optar al Grado de
Magíster en Administración de Empresas, Mención: Finanzas

Lcdo. Joffer Delmoral

Tutor: Jorge Maximiliano Pérez

La Morita, Julio 2024



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE POSTGRADO
SECCIÓN DE GRADO



ACTA DE VEREDICTO DE TRABAJO DE GRADO - MAESTRÍA

En atención a lo dispuesto en el Artículo 140 del Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo, quienes suscribimos como Jurado designado por el Consejo de Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, de acuerdo a lo previsto en el Artículo 136 del citado Reglamento, para evaluar el Trabajo de Grado titulado:

"ANÁLISIS FINANCIERO DEL CONTROL DEL INVENTARIO DE LA MERCANCÍA EN LA EMPRESA SUPPLY BIKES, C.A., BASADO EN EL ANÁLISIS DE PÉRDIDAS."

Presentada para optar al grado de MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS MENCIÓN FINANZAS, por el (la) aspirante: **JOFFER U. DELMORAL A.**, titular de la C.I. No. **19.594.914** realizado bajo la tutoría del (de la) Prof. JORGE PÉREZ titular de la C.I. N°. 16.231.281, habiendo examinado el trabajo presentado, se decide que el mismo está **APROBADO**.

En Morita, a los 22 días del mes de octubre de 2024.

Jurado evaluador:

Prof. José Felipe Cabeza C.I.: 10.752.084

Prof. Jorge Pérez C.I.: 16.231.281

Prof. Carol Omaña C.I.: 3.841.118



Edif. Uno. P.B. Campus Bárbula. Municipio Naguanagua. Edo. Carabobo.
Telf.: 0241-6147994 / Campus La Morita – Edo. Aragua, Telf. 0243 – 2710606
www.faces.uc.edu.ve

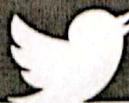
#HaciaLaNuevaVisiónDeUniversidad



FACES UC



FACESUC1



FACESUC1



FACES UC



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACION DE
EMPRESAS MENCIÓN FINANZAS



CONSTANCIA DE ACEPTACION

**ANALISIS FINANCIERO DEL CONTROL DEL INVENTARIO DE
MERCANCÍA EN LA EMPRESA SUPPLY BIKES, C.A.; BASADO EN EL
ANALISIS DE PÉRDIDAS**

Tutor:
Jorge Maximiliano Pérez

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Postgrado
Maestría en Administración Mención Finanzas
Por: Jorge Maximiliano Pérez
C.I. 16.231.281

Una firma manuscrita en tinta que parece ser la del tutor, Jorge Maximiliano Pérez.

La Morita, Julio 2024



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE POSTGRADO
SECCIÓN DE GRADO



ACTA DE VEREDICTO DE TRABAJO DE GRADO - MAESTRÍA

En atención a lo dispuesto en el Artículo 140 del Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo, quienes suscribimos como Jurado designado por el Consejo de Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, de acuerdo a lo previsto en el Artículo 136 del citado Reglamento, para evaluar el Trabajo de Grado titulado:

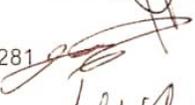
"ANÁLISIS FINANCIERO DEL CONTROL DEL INVENTARIO DE LA MERCANCÍA EN LA EMPRESA SUPPLY BIKES, C.A., BASADO EN EL ANÁLISIS DE PÉRDIDAS."

Presentada para optar al grado de MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS MENCIÓN FINANZAS, por el (la) aspirante: **JOFFER U. DELMORAL A.**, titular de la C.I. No. **19.594.914** realizado bajo la tutoría del (de la) Prof. JORGE PÉREZ titular de la C.I. N° 16.231.281, habiendo examinado el trabajo presentado, se decide que el mismo está **APROBADO**.

En Morita, a los 22 días del mes de octubre de 2024

Jurado evaluador:

Prof. José Felipe Cabeza C.I.: 10.752.084 

Prof. Jorge Pérez C.I.: 16.231.281 

Prof. Carol Omaña C.I.: 3.841.118 



Edif. Uno. P.B. Campus Bárbula. Municipio Naguanagua. Edo. Carabobo.
Telf.: 0241-6147994 / Campus La Morita – Edo. Aragua, Telf. 0243 – 2710606
www.faces.uc.edu.ve

#HaciaLaNuevaVisiónDeUniversidad

RED  **FACES UC**  **FACESUCI**  **FACESUCI** 05  2024 08:56

DEDICATORIA

A Dios primeramente que me ha dado la sabiduría y la fortaleza para la ejecución de esta investigación, ya que en los momentos de decaimiento solo su Espíritu me ayudo a poder seguir adelante. *“Todo lo puedo en Cristo que me Fortalece” Filipenses 4:13.*

A mi Esposa Mailyn de Delmoral, que fue mi acompañante, mi motor, que nunca dejo de inspirarme a seguir adelante.

A mi madre Berkis Adán y mi hermano Salomón Delmoral, por compartir conmigo en los momentos de alegría, tristeza, dolor y triunfo.

A mi Padre Jesús Delmoral, Mi Hijo Asael Jesús Delmoral y mi Abuela Carmen de Adán, que, aunque ya no están físicamente conmigo, forman parte de esta victoria.

A mis suegros, por haberme apoyado en todo momento.

AGRADECIMIENTO

-A Dios, que con su grandeza y su poder me ha dado la sabiduría en todo instante de mi vida, para vencer todos los obstáculos que se me han presentado en el camino y poder culminar satisfactoriamente el Trabajo Especial de Grado.

-A todos mis compañeros de estudios de postgrado por compartir conmigo toda la carrera y por haber pasado momentos de alegría que nunca olvidare.

-A todas aquellas personas que aportaron un granito de arena y de conocimiento en esta investigación y que este sueño se hiciera realidad que Dios los bendiga.

-A los profesores Dra. Nohelia Alfonzo, Prof. Héctor Paulo, Dr. Felipe Cabeza, que con sus enseñanzas me han brindado los conocimientos necesarios a lo largo de mi etapa como estudiante.

-A mi tutor de tesis Msc. Jorge Maximiliano Pérez, por enseñarme con humildad en el área de investigación. Columna vital en el desarrollo de esta investigación y de los conocimientos que adquirí en esta maestría.

-A los amigos Msc. Erika García, Msc. Jesús Zabala, Lcda. María Fernanda Mora, Ing. Anais Mora, por su apoyo en medio de la investigación.

-A la Iglesia Elohim y Migratepc por sus oraciones en todo tiempo por este servidor.

-A la empresa Supply Bikes, C.A. por abrirme las puertas y desarrollar esta investigación.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
 DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE POSTGRADO MAESTRÍA EN
 ADMINISTRACION DE EMPRESAS
 MENCIÓN FINANZAS
 CAMPUS LA MORITA



ANALISIS FINANCIERO DEL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCANCÍA EN LA EMPRESA SUPPLY BIKES, C.A.; BASADO EN EL ANALISIS DE PERDIDAS

Autor: Lcdo. Joffer Delmoral

Tutor: Msc. Jorge Maximiliano Pérez

RESUMEN

El análisis de pérdidas y la contracción son críticos para las empresas que desean mejorar su rentabilidad. Al identificar las causas fundamentales de la contracción, las empresas pueden tomar medidas correctivas para reducir sus pérdidas y mejorar su gestión de inventario. Las auditorías de inventario regulares, el uso de la tecnología, la capacitación adecuada para los empleados y el análisis de datos son algunas de las estrategias clave que las empresas pueden usar para reducir la contracción y aumentar sus ganancias. Por ende, la siguiente investigación tiene como propósito fundamental Analizar Financieramente el control del inventario de mercancía, basado en el análisis de pérdidas de la empresa Supply Bikes, C.A. Cabe destacar que el inventario dentro de las organizaciones cumple un papel muy importante, ya que es el punto de partida para poder obtener una rentabilidad en un tiempo estimado, podemos decir que una empresa con un excelente control en las pérdidas y su inventario, financieramente es una entidad sana y estable al transcurrir el tiempo, de allí parte la necesidad de analizar el estado y funcionamiento a nivel financiero de la entidad de trabajo. Para lo cual se sustentó metodológicamente en una investigación de campo con apoyo en la revisión documental, de nivel descriptivo, se empleó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento se utilizó un cuestionario de Escala de 28 ítems. El cual fue validado a través del Juicio de Expertos, y obtuvo una confiabilidad mediante el instrumento estadístico Alfa de Cronbach de 0.68. La muestra estuvo constituida por los 5 empleados del departamento. Las técnicas de Análisis de datos fueron cuantitativas, expresadas en tablas de frecuencia y gráficos de porcentaje y cualitativas a través del análisis de la información. Entre las conclusiones del presente trabajo, se identificaron debilidades en diversos ítems, como lo son en registros, obsolescencia del producto, deterioro de mercancías, entre los más relevantes.

Descriptor: Análisis Financiero, Control, Inventario de mercancía, Análisis de Perdidas.



UNIVERSITY OF CARABOBO
 FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES
 DIRECTION OF POSTGRADUATE STUDIES MASTER OF
 BUSINESS ADMINISTRATION
 FINANCE MENTION
 LA MORITA CAMPUS



**FINANCIAL ANALYSIS OF THE CONTROL OF MERCHANDISE
 INVENTORY IN THE COMPANY SUPPLY BIKES, C.A.; BASED ON LOSS
 ANALYSIS**

Author: Lcdo. Joffer Delmoral
 Tutor: Msc. Jorge Maximiliano Pérez

SUMMARY

Loss analysis and shrinkage are critical for companies that want to improve their profitability. By identifying the root causes of shrinkage, companies can take corrective action to reduce their losses and improve their inventory management. Regular inventory audits, use of technology, proper employee training, and data analysis are some of the key strategies businesses can use to reduce shrinkage and increase profits. Therefore, the following research has as its fundamental purpose to Financially Analyze the control of merchandise inventory, based on the loss analysis of the company Supply Bikes, C.A. It should be noted that inventory within organizations plays a very important role, since it is the starting point to be able to obtain profitability in an estimated time. We can say that a company with excellent control of losses and its inventory is financially a healthy and stable entity as time passes, hence the need to analyze the financial status and functioning of the work entity. For which it was methodologically based on a field investigation supported by documentary review, at a descriptive level, the survey was used as a data collection technique and a 28-item Scale questionnaire was used as an instrument. Which was validated through Expert Judgment, and obtained reliability through the Alfa Cronbach formula of 0.68. The sample consisted of the 5 employees of the department. The data analysis techniques were quantitative, expressed in frequency tables and percentage graphs, and qualitative through the analysis of the information. Among the conclusions of this work, there are failures in various items, such as records, product obsolescence, deterioration of merchandise, among the most relevant.

Descriptors: Financial Analysis, Control, Merchandise Inventory, Loss Analysis.

ÍNDICE GENERAL

	Pág
Portada.....	i
Contraportada.....	ii
Carta de Aceptación.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	V
Resumen.....	vi
Summary.....	vii
Índice General.....	viii
Índice de Tablas.....	X
Índice de Gráficos.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA.....	3
Planteamiento del Problema.....	3
Objetivos de la Investigación.....	8
Objetivo General.....	8
Objetivos Específicos.....	8
Justificación.....	8
CAPÍTULO II.....	11
MARCO TEÓRICO.....	11
Antecedentes de la Investigación.....	11
Bases Teóricas.....	14
Bases Legales.....	30
Sistema de Variables.....	33
CAPÍTULO III.....	35
MARCO METODOLÓGICO.....	35
Tipo, Diseño y Nivel de Investigación.....	35
Población y Muestra.....	37
Técnicas de Recolección de los Datos.....	38
Validez y Confiabilidad del Instrumento.....	39
Técnicas de Análisis de Datos.....	40
Procedimiento de la Investigación.....	42
CAPÍTULO IV.....	43
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	43

Matriz de Observación y Lista de Chequeo.....	44
CAPÍTULO IV.....	79
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	79
Conclusiones.....	79
Recomendaciones.....	81
REFERENCIAS.....	83
ANEXOS.....	88
“A” Lista de Chequeo.....	89
“B” Cuestionario de Escala.....	91
“C” Constancia de Validación del Instrumento.....	94
”D” Matriz de Confiabilidad del Instrumento de Recolección de Datos.	101

INDICE DE TABLAS		Pág.
TABLAS		
1.- Operacionalización de Variables.....		34
2.- Población.....		37
3.- Gestión Financiera.....		44
4.-Planificación.....		47
5- Organización.....		49
6.- Dirección.....		51
7.- Registros.....		53
8.- Libros.....		55
9.- Ajustes.....		57
10.-Clasificación.....		59
11.-Codificación.....		61
12.-Métodos.....		63
13.-Entradas y Salidas.....		65
14.-Rotación de Inventarios.....		67
15.-Valoración.....		69
16.-Obsolescencia.....		71
17.-Stocks.....		73
18.-Matriz de Análisis.....		75

INDICE DE GRAFICOS

GRÁFICOS	Pág.
1- Lista de Chequeo.....	45
2- Planificación.....	47
3- Organización.....	49
4- Dirección.....	51
5- Registros.....	53
6- Libros.....	55
7- Ajustes.....	57
8- Clasificación.....	59
9 -Codificación.....	61
10- Métodos.....	63
11- Entradas y Salidas.....	65
12- Rotación de Inventarios.....	67
13- Valoración.....	69
14- Obsolescencia.....	71
15- Stocks.....	73

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la economía del país atraviesa una etapa muy difícil esto ha traído como consecuencia que cualquier empresa tanto manufacturera como de servicios, trate de establecer y controlar de manera adecuada sus inventarios y costos de acuerdo a cómo realizar determinada actividad, para obtener un mayor aprovechamiento de los recursos financieros, administrativos, operativos, productivos, entre otros.

Por esta razón, siendo los inventarios generalmente uno de los activos más importantes de una empresa manufacturera se hace necesario, tener sistemas o implementar métodos de control adecuados que permitan conocer la existencia almacenada, la disponibilidad para las ventas, los métodos de almacenaje, el aprovechamiento de espacio en el almacén, así como la detección de pérdidas y daños de mercancía almacenada y en línea general prevenir errores e irregularidades de control.

En todo el sector empresarial del país se deben establecer sistemas de control, ya que a través de ellos se obtienen resultados eficientes, eficaces, confiables y seguros. De allí que, el control interno tenga como objetivo minimizar los riesgos de pérdidas en las operaciones de un negocio; ya que a través de este se comprueba la realización de las actividades empresariales, tomando en cuenta la eficiencia con relación a las normas establecidas.

El control interno, es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, para que se garanticen el logro de los objetivos, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad; mejorando así la protección de los recursos contra el fraude, el desperdicio y su uso inadecuado.

Lo planteado en la investigación presenta la siguiente estructura:

Capítulo I: El Problema, donde se describe el planteamiento del problema, la justificación del estudio, los objetivos de la investigación tanto general como específicos.

Capítulo II: Marco Teórico-Referencial, conformado por el desarrollo teórico de los aspectos relacionados con el tema de investigación, antecedentes de la investigación relacionados de alguna manera con el problema en estudio, las bases teóricas de textos seleccionados.

Capítulo III: Marco Metodológico, donde se describe el diseño, tipo y área de la investigación que se aplica, la población y muestra tomada, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y confiabilidad de los instrumentos, las técnicas de análisis de datos y la descripción de los procedimientos para realizar la investigación.

Capítulo IV, que corresponde al análisis de los datos, y está integrado por los resultados obtenidos a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos.

Capítulo V, denominado conclusiones y recomendaciones se presentan las impresiones finales del investigador, además de las sugerencias dirigidas a las instancias que se consideren pertinentes.

Por último, se muestran la lista de referencias en donde se presenta un listado en orden alfabético de los distintos autores que soportaron teóricamente la investigación y los anexos que correspondientes a la culminación de este Trabajo Especial de Grado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En los actuales momentos existen cambios radicales en las organizaciones y todo se basa en proyectos e inversiones. Según López S. (2017) “Es por ello que hoy el tiempo y la velocidad con que se lleven los productos al mercado están fundamentadas en la alta calidad con que se deben presentar, el servicio óptimo prestado al cliente en la negociación; el mantenimiento de presupuestos escasos y estrechos de las organizaciones, son pautas para lograr ventajas competitivas, trayendo como resultado que se deban encontrar las herramientas para realizar innovaciones, sin descuidar los elementos mencionados”.

Por ende, la base o quizás una de las actividades principales de toda empresa comercial o productora es la compra y ventas de bienes, de allí surge la importancia del control y manejo correcto del inventario por parte de la misma. Catacora (2018), “Este control permitirá a las empresas, mantener los inventarios tanto de mercancías como de materiales oportunamente disponible y salvaguardado; así como también, conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa”. Por otro lado, el inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materia prima para el desarrollo de su producción y de productos o mercancía necesaria para su comercialización, permitiendo de esta manera su continuo y regular desenvolvimiento; es decir, el inventario juega papeles vitales para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de desarrollo de actividades comerciales y productivas.

Por consiguiente, la actividad de venta y compra de mercancías bien sea por simple comercialización o producción de los bienes, se originan todas las restantes operaciones dentro de la organización, lo que hace que sea necesaria una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios tanto de materiales como de

productos, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Es por ello, que, en una empresa comercializadora o productora, el inventario determinará los bienes propios y disponibles para la venta; es decir, la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado período, elemento que da inicio al ciclo de compra y venta nuevamente.

Es por ello, Duran Y.(2018), “la necesidad de un adecuado control en la gestión de los inventarios, la cual ha de ser prerrogativa esencial para toda organización en el entorno de las circunstancias y figura representativa que posee está dentro del sistema económico”, debido a que el registro, inspección, revisión, comprobación y verificación de estas partidas serán los cimientos básicos de los cuales dependerán las ventas y compras, actividades fundamentales de la empresa en su constante búsqueda de maximizar sus utilidades, ya que los resultados suministrados por la manipulación de estos bienes serán esenciales para garantizar un resultado óptimo. pp 55.

En este sentido, el Índice Nacional de Precios al consumidor (INPC), Como herramienta base para el cálculo de inflación en nuestro país permite a los empresarios proyectar los valores de sus inventarios ya que mide en forma promedio el cambio de precios de un conjunto de bienes y servicios en un determinado periodo, según el Banco Central de Venezuela (2018).

Cuando en el entorno en donde se encuentra inmersa la organización existen variaciones constantes en los niveles de inflación, se genera incertidumbre económica y trae como consecuencia la limitación de inversión en bienes y servicios por falta de liquidez monetaria, asimismo, aumentan los costos administrativos y operacionales que se incurren en las empresas para gestionar todas sus actividades, entre ellas la gestión de sistemas de inventario, según Sandra y otros (2017).

Otro impacto significativo de este factor se refiere a la reducción del poder adquisitivo de los consumidores, según Ponsot (2018) ya que los sueldos percibidos son menores a los niveles de inflación y por lo tanto no pueden adquirir la cantidad de productos necesarios para su porvenir, esto genera que las organizaciones no encuentren capacidad de compra de ciertos rubros para estimular su crecimiento y con

frecuencia deben dirigir sus esfuerzos de comercialización de sus bienes a sectores minoritarios de la población de consumidores, esto a su vez también termina por desincentivar la producción de estos rubros incrementando el desabastecimiento.

Para hacer frente al actual crecimiento de la economía bajo demanda, las compañías planean realizar inversiones que puedan servir y cumplir con las expectativas del mercado, tomando en consideración que una de las herramientas más sencillas es incorporar nuevos productos o abastecerse de mercancía en sus almacenes.

Por consiguiente, comprender el análisis de pérdidas y la contracción es esencial para las empresas que desean maximizar su rentabilidad. Donde el análisis de pérdidas es el proceso mediante el cual se identifica de las causas raíz de la contracción, que es la diferencia entre los niveles de inventario esperados y reales. La contracción puede ocurrir debido a varias razones, como robo, daño, deterioro y errores administrativos, identificar las causas fundamentales de la contracción puede ayudar a las empresas a tomar medidas correctivas para reducir sus pérdidas, mejorar su gestión de inventario y aumentar sus ganancias.

Por ende, cuando se trata de análisis de pérdidas, la identificación de las causas raíz de la contracción es esencial. La contracción se refiere a la diferencia entre el inventario registrado y el inventario real. Esto puede dar lugar a pérdidas financieras significativas para las empresas, particularmente en la industria minorista. Hay varios tipos de contracción, y cada una puede tener diferentes causas raíz. Comprender estos tipos de contracción es crucial para minimizar las pérdidas y mejorar la rentabilidad.

Aunque la empresa Supply Bikes, C.A.; cuenta con un sistema computarizado llamado Valery Systems, (Inventario-Facturación) para registrar las operaciones contables, cuentas por pagar y cuentas por cobrar; además del inventario tanto de repuestos como de bicicletas; incluso los servicios, garantías y mantenimiento de las bicicletas. En ocasiones se pueden presentar diferencias en las cantidades físicas y las del sistema ya sea porque no se realizó alguna producción o se ingresó una cantidad errónea, tales diferencias si no se corrigen se van acumulando y deben realizarse inventarios físicos no planificados. Este desconocimiento de la existencia física del

inventario, ha ocasionado problemas y pérdidas en la administración del capital de trabajo. De allí que, por desconocer las necesidades reales se obtienen créditos muy altos con los proveedores. Esta situación es más acentuada, debido a que la empresa maneja créditos considerables para sus clientes, lo cual crea desfases en el ciclo operativo de caja.

Tal problemática puede traer como consecuencia, pérdida de mercancía por robo, por deterioro u obsolescencia de las mismas, factores que conllevan al aumento de costos por falta de control del inventario; y aunado a esto, Además, se pudiese añadir a este hecho, la no existencia de normas y reglas para el acceso a los almacenes.

Estas circunstancias limitan o imposibilitan la capacidad gerencial, contable y financiera empleadas por la organización en un futuro, en contribución de optimizar la capacidad del recurso humano y técnicos para obtener la maximización de sus utilidades, debido a que el nivel de inventario considerado para la toma decisiones no es el más conveniente.

El manejo eficiente y eficaz del inventario traería amplios beneficios inherentes como: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, todo en aras de obtener mayores utilidades. Puesto que, al controlar el inventario se va creando información precisa, que será útil para aprovisionarse de producto sin excesos y sin faltantes, debido a que se conocerían las fluctuaciones de las existencias dependiendo de la época del año. Es por ello que, para la obtención de resultados óptimos, es necesario que la empresa adopte un nuevo sistema de inventarios acorde con los procesos que se realizan que les permita controlar su mercancía de una forma más eficiente, en la cual se establezcan pautas y normas de acción más claras y definidas en todas las operaciones inherentes a este proceso.

Debido a que los inventarios constituyen un factor importante en cualquier empresa, pues permiten conocer de una manera ordenada todo lo referente a la venta de su producto; es que surge la necesidad de proponer estrategias financieras que faciliten manejar en forma clara todos los materiales y recursos existentes en la misma.

Asimismo, proporcionará a la empresa una organización en cuanto a la distribución y control de los recursos con los que ella cuenta en un momento determinado, mejorando sus beneficios económicos en lo que a ingresos y gastos se refiere. Ante la situación planteada anteriormente existe la necesidad por parte del investigador dar respuestas a las siguientes interrogantes:

¿Cuáles son los tipos de pérdidas por inventario que experimenta la empresa Supply Bikes, C.A.?

¿Qué tipo de herramientas para el Control de Inventario existen actualmente en la empresa Supply Bikes, C.A.?

¿Cuáles son las actividades financieras actuales del control del inventario?

¿Qué metodología se emplean en la organización para realizar los análisis de pérdidas?

Objetivos de la Investigación

General

Analizar Financieramente el control del inventario de mercancía, basado en el análisis de pérdidas de la empresa Supply Bikes, C.A.

Específicos

1. Diagnosticar la situación financiera del proceso del inventario de mercancía en la empresa Supply Bikes, C.A.; basado en el análisis de pérdidas.
2. Describir las actividades financieras del control del inventario de mercancía en la empresa Supply Bikes, C.A.
3. Identificar las bases Legales y/o normativas tendientes al inventario de mercancía en las organizaciones.

Justificación de la Investigación

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

La investigación está basada, en una serie de estrategias financieras para el control del inventario que se deben seguir para obtener un efectivo registro de materiales, cuando hablamos de estrategias se refiere a aquellas que se utilizaran para dar una

mejor información del estado de un producto, entre otros; ya que hay que proporcionar más información y por la cantidad de trabajadores se hace más complicada el control.

La principal base fundamental de la empresa es organizarse, porque si no hay organización la empresa tiene una vida corta dentro del mercado, una buena organización hace la prosperidad de las mismas y así obtener un gran desarrollo a través del tiempo.

Cabe destacar, que la investigación tiene como objetivo analizar financieramente el control de inventario de mercancía. Y establecer una serie de métodos o lineamientos para obtener un mejor registro, así facilitando los procedimientos y obtener una guía mediante el cual la organización se oriente según las normas preestablecidas.

Para la empresa obtener un mejor control se necesita un sistema de gestión o planificación esto mediante actividades, esto afecta a todas las partes de la empresa a través de un flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de productos y la entrada de los recursos necesarios para su producción, esto beneficiando a la organización en un ahorro de tiempo al momento de facilitar una información, como también en la parte económica ya que reduce gastos. Una buena organización favorece tanto a los empleados como al personal obrero, ya que teniendo un buen control y una planificación adecuada se obtiene una mayor efectividad a la hora de presentar información del estado de la empresa y el buen funcionamiento que ha adquirido comparando con años anteriores y tratándose de mejorar el nivel y crecimiento al transcurrir el tiempo.

Desde el punto de vista teórico, este estudio es importante ya que se analizarán las teorías de autores, relacionados con los registros dentro del almacén a fin de detectar los factores que influyen para el control, es por esto, que se deben tomar las medidas necesarias por medio de una evaluación.

Por consiguiente desde el punto de vista práctico, la investigación radica en proporcionar a la organización un instrumento, el cual les permitirá obtener la información que determinará cuál es el problema que existe en el control de registro a las cuales se enfrentará la organización, para que de esta forma se pueda ofrecer

nuevas normas, que le permitan al gerente facilitar al trabajador las pautas adecuadas con respecto a las necesidades presentadas a la empresa en busca de un mayor desarrollo.

Cualquiera que sea el esquema de clasificación utilizado, las actividades de control deben ser las apropiadas para minimizar los riesgos. Existe una gama y una variedad de actividades de control específica que los empleados realizan cada día para asegurarse de que la compañía se adhiera a los planes de acción y al aseguramiento con respecto al logro de los objetivos. Dentro de la línea de Investigación, proporciona un conocimiento y un procedimiento nuevo, para futuras investigaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

La esencia de este capítulo se encuentra en las contribuciones teóricas que están relacionadas con la investigación y que además permitirán ubicar la problemática en un conjunto de significados lo más preciso posible para conocer los fenómenos que se afrontan. Al respecto, Tamayo y Tamayo, M. (2010) afirman: “El marco teórico se refiere al conjunto de aporte teóricos existentes sobre el problema objeto de estudio. Comprende varios apartes cuya denominación dependerá de la modalidad y tipo de investigación” (p.20). Por ello, a continuación, se presenta el grupo central de conceptos y teorías que serán requeridas para desarrollar el análisis financiero del control del inventario de mercancía, basado en el análisis de pérdidas de la empresa Supply Bikes, C.A.

De este modo, el marco teórico sitúa el problema de investigación dentro de un conjunto de conocimientos, que permitan orientar la búsqueda y ofrezcan una conceptualización adecuada de los términos que se utilizan. Teniendo en cuenta estas consideraciones y el esencial carácter teórico práctico del proceso de conocimientos, el cometido que cumplirá el Marco Teórico en esta investigación, es exactamente, situar al problema objeto de estudio dentro de un conjunto de conocimientos, lo más sólido posible, a fin de orientar la búsqueda y ofrecer una conceptualización adecuada de los términos utilizados, pudiendo ser manejados y convertidos en acciones concretas.

Antecedentes de la Investigación

Según Sabino (2015), los antecedentes de la investigación “se refieren a los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigación realizada anteriormente que guarda alguna vinculación el objetivo de estudio”. (p.23). Los distintos antecedentes guardan estrecha relación con la temática en estudio, por cuanto abordan aspectos relativos al proceso del Control Interno de Inventarios, a los problemas presentes en dicho control y posibles alternativas de solución.

González, Fernández y Molero (2022). **“Gestión del inventario como estrategia financiera en industrias del sub-sector lácteo del Estado Zulia - Venezuela”**. Los inventarios representan uno de los principales recursos de que dispone una entidad comercial o industrial. El presente trabajo tiene por objeto analizar la gestión del inventario como estrategia financiera en industrias del sub-sector lácteo del Estado Zulia. Se apoya en los aportes de Ross, Westerfield & Jordan (2014) Córdoba (2007), Quinde y Ramos (2018), Durán (2016), entre otros. Su metodología sigue al paradigma cuantitativo, de tipo aplicada, analítica, y diseño de campo transeccional, su población estuvo caracterizada por los directivos y gerentes de las industrias analizadas. Los resultados revelaron como las industrias en estudio mantienen una buena política en cuanto al manejo de inventarios, lo cual resulta determinante en su gestión y es clave para el éxito y supervivencia de las mismas. Como conclusión se establece que la gestión de sistemas de inventarios constituye una de las funciones más complejas de las organizaciones, ya que implica mantener existencias para protegerse contra incertidumbres al menor costo en una realidad tan cambiante como la de Venezuela.

Esta investigación guarda estrecha relación con la que se reporta, corroborando el diagnóstico inicial de las empresas a gestionar de manera adecuada los inventarios en las organizaciones y así puedan surgir nuevas estrategias financieras en las empresas, para poder mantenerse en el tiempo y evitar pérdidas de mercancías.

Guevara A. (2021), realizó un estudio titulado **“Estrategias financieras para mejorar la liquidez en la empresa comercial martha isabel, Chiclayo”**. el objetivo general proponer un plan estratégico financiero para mejorar la liquidez en la empresa Comercial Martha Isabel, Chiclayo; se formuló la pregunta ¿De qué manera las estrategias financieras ayudarán a mejorar la liquidez de la empresa Comercial Martha Isabel?; de tipo descriptivo propositivo con diseño no experimental; la población conformada por la representante legal y los estados financieros de la empresa del 2017 y 2018, la muestra la misma representante y los Ratios que miden la variable liquidez.

Para la variable estrategia financiera se tomó la técnica de entrevista con su instrumento la guía de entrevista constada de 10 preguntas a dicha representante, y para la variable liquidez se aplicó la técnica de análisis documental con su respectivo instrumento, analizando los ratios. En conclusión, se determinó que Comercial Martha Isabel, el nivel de liquidez corriente disminuyó en S/0.37, (2018=S/1.51); significa que puede utilizar su efectivo y existencias para pagar con holgura sus obligaciones corrientes siendo el año anterior mayor (2017=S/1.88), la prueba ácida muestra en el periodo 2018 S/0.03 decreciendo en S/ 0.27 (2017=S/0.30); en la rotación de Efectivo y equivalente de efectivo para el 2018 es 22.29, indica que la empresa cuenta con liquidez para cubrir un aproximado de 22 días de sus ventas, en cambio en el periodo anterior (2017=115) manifiestan 115 días de las que pudo cubrir con la liquidez que contaba.

El trabajo anterior, evidencia la forma de actuar de las empresas en cuanto a liquidez financiera empresarial, en este caso específicamente se refiere a la elaboración de un plan estratégico para mejorar la liquidez en dicha organización, de su lectura se extrajeran bases teóricas de interés acerca del tema, las cuales son un sustento relevante para la presente investigación

Manosalva L. (2020), realizó un estudio titulado **“Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo”**. El control en las diferentes áreas funcionales de las empresas aporta con la obtención de objetivos y metas propuestos para su desarrollo, el omitir su aplicación pone en riesgo financiero al ente, es fundamental mantener el control del área de inventarios ya que es la base del existir de una entidad dedicada a la comercialización, es por ello, el diseño de estrategias de Control Interno para el área de inventarios en la empresa FERRICORTEZ. La investigación de campo se realizó de manera general a trabajadores y empleados de la empresa, se aplicó los métodos inductivos - deductivos, analíticos - sintéticos y se empleó la encuesta, con la cual se obtuvo resultados cuantitativos que orientaron a determinar las estrategias de control que se debe aplicar.

El trabajo de grado consultado se basó en las estrategias de control interno para los inventarios, basado en el control en las diferentes áreas funcionales de las empresas aporta con la obtención de objetivos y metas propuestos para su desarrollo por lo cual sirvió de importante aporte ya que se tomaron aspectos para el desarrollo del marco teórico, así como el diseño metodológico.

Bases Teóricas

De acuerdo a Arias (2017), las Bases Teóricas son: “un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. (p.28). Para realizar la presente investigación fue necesario la revisión bibliográfica de todos aquellos conceptos y fundamentos que están directamente relacionados con el tema en estudio, es por ello que se presenta a continuación la sustentación teórica de la temática a desarrollar.

Análisis Financiero

Hernández (2005), define el análisis financiero como una técnica de evaluación del comportamiento operativo de una empresa, que facilita el diagnóstico de la situación actual y la predicción de cualquier acontecimiento futuro; a su vez está orientado hacia la consecución de objetivos preestablecidos. Este análisis se basa en la interpretación de los sucesos financieros ocurridos en el desarrollo de la actividad empresarial, para lo cual utiliza técnicas que una vez aplicadas llevan a una toma de decisiones acertadas; aunado a que contribuye a examinar la capacidad de endeudamiento e inversión de la empresa, tomando como punto de inicio la información aportada por los estados financieros.

El análisis financiero es un instrumento disponible para la gerencia, que sirve para predecir el efecto que pueden producir algunas decisiones estratégicas en el desempeño futuro de la empresa; decisiones como la venta de una dependencia, variaciones en las políticas de crédito, en las políticas de cobro o de inventario, así

como también una expansión de la empresa a otras zonas geográficas (Brigham y Houston, 2006).

Estrategias

Una estrategia financiera es un recurso administrativo que permite gestionar y optimizar el capital de una empresa para alcanzar sus objetivos a largo plazo. Esta contempla tanto los recursos, costes y presupuestos actuales, así como factores externos a la organización para tomar las decisiones que aseguren los fondos y un crecimiento en el futuro.

K. J. Halten (2017): “Es el proceso a través del cual una organización formula objetivos, y está dirigido a la obtención de los mismos. Estrategia es el medio, la vía, es el cómo para la obtención de los objetivos de la organización”. Es el arte (maña) de entremezclar el análisis interno y la sabiduría utilizada por los dirigentes para crear valores de los recursos y habilidades que ellos controlan. Para diseñar una estrategia exitosa hay dos claves; hacer lo que hago bien y escoger los competidores que puedo derrotar. Análisis y acción están integrados en la dirección estratégica

Toda organización tiene una estrategia, aunque algunos la elaboran y la expresan de manera sistemática, explícita y formal, mientras que en otras se dan más informalmente, tácita e implícitamente.

Morrisey (2018) define la estrategia como la dirección en la que una empresa necesita avanzar para cumplir con su misión. Esta definición ve la estrategia como un proceso en esencia intuitivo. El cómo llegar ahí se da a través de la planeación a largo plazo y la planeación táctica.

Con relación al establecimiento de las estrategias Stoner y Wankel (2015) consideran que estas deben hacerse partiendo, por lo menos de dos perspectivas diferentes; la perspectiva de lo que una organización intenta hacer y también la perspectiva de lo que eventualmente hace, sin importar si en un principio deseaba realizar esas acciones. En la primera perspectiva, la

estrategia es el programa general para definir y alcanzar los objetivos de la organización y poner en práctica su misión. En la segunda perspectiva, la estrategia es el patrón de la respuesta de la organización a su ambiente a través del tiempo. (p. 185).

Las estrategias son fundamentales en una organización ya que por medio de pasos permitirán el logro de metas propuestas en todo lo que respecta a situaciones financieras, económicas, operativas y funcionales.

Según Menguzzatto y Renau (2016) la estrategia empresarial “explica los objetivos generales de la empresa y los cursos de acción fundamentales, de acuerdo con los medios actuales y potenciales de la empresa, a fin de lograr la inserción de ésta en el medio socio económico”.

Clasificación de las Estrategias

De esta manera Stoner y Wankel (2016) clasifican las estrategias por su origen en:

- **Emergentes** (o implícitas o no planeadas): Son estrategias que surgen de manera casual, desde cualquier nivel de la organización, y que muchas veces únicamente el dueño las conoce y que se van adecuando con el tiempo.

- **Intentadas** (o explícitas o planeadas): surgen a través de un proceso sistemático y analítico desarrollado desde el más alto nivel de la organización. Las estrategias son conocidas y aceptadas por los miembros de esta. (p. 187).

Por otra parte, Stumpf y Mulen (2016), establecen que los conceptos básicos de estrategia suelen dividirse en dos tipos: planeación y puesta en práctica. En términos generales, planeación se define como el proceso de identificación y

documentación de ideas acerca de los grupos de interés claves y de la dirección para la empresa. Puesta en práctica, es el proceso de llevar a efecto y refinar día tras día esas comprensiones. (p. 190).

Las estrategias se clasifican según la situación presentada en cada organización, dependiendo además de los objetivos planteados y éstos a su vez se establecerán de acuerdo a las prioridades y necesidades dentro de la organización.

Control

El control se produce a través de un conjunto de pasos, los cuales determinan el mismo como un proceso específico. En tal sentido, Munich y García (2017, p. 81) señalan la existencia de un conjunto de pasos en el proceso de control, entre los cuales incluyen:

- (a) Establecimiento de estándares. Un estándar puede ser definido como una unidad de medida que sirve como modelo, guía o patrón con base en la cual se efectúa el control. Los estándares representan el estado de ejecución deseado, de hecho, no son más que los objetivos definidos de la organización. Los estándares no deben limitarse a establecer niveles operativos de los trabajadores, sino que, preferentemente deben abarcar las funciones básicas y áreas claves de resultados.
- (b) Medición de resultados: Consiste en medir la ejecución y los resultados, mediante la aplicación de unidades de medida, que deben ser definidas de acuerdo con los estándares. El establecer dichas unidades es uno de los problemas más difíciles, sobre todo en áreas con aspectos eminentemente cualitativos.
- (c) Corrección: La utilidad concreta y tangible del control está en la acción correctiva para integrar las desviaciones en relación con los estándares. El tomar acción correctiva es función de carácter netamente ejecutivo; no obstante, antes de iniciarla, es de vital importancia reconocer si la desviación es un síntoma o una causa. El establecimiento de medidas correctivas da lugar a la retroalimentación; es aquí donde se encuentra la relación más estrecha entre la planeación y el control.

(d) Retroalimentación: Es básica en el proceso de control, ya que, a través de la retroalimentación, la información obtenida se ajusta al sistema administrativo al correr del tiempo. De la calidad de la información dependerá el grado y rapidez con que se retroalimente el sistema

De lo que puede establecerse que el control siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación. Una de las funciones inherentes al control, es descubrir las diferencias que se presentan en la ejecución y la planeación. El objeto del control es prever y corregir los errores. Con base en estos elementos, se puede definir a la etapa de control como: La evaluación y medición de la ejecución de los planes, con el fin de detectar y prever desviaciones, para establecer las medidas correctivas necesarias.

Tipos de Control

Para Catácora (2016) “Los controles pueden ser preventivos o de detección, esta clasificación de los controles depende del momento en el cual se ejecuta el control con relación al proceso”. (p. 239). De esta manera se debe tomar en cuenta cada aspecto de la situación en que se va a desarrollar el control, para preservar la relación que pueda tener con el proceso; de acuerdo a esto existen diferentes tipos de control, entre ellos:

Controles Preventivos

Son aquellos que se establecen antes de la ejecución de un proceso, Ejemplo: el inventario que ingresa al almacén se recibe solamente con base en autorizaciones, y son contados e inspeccionados antes de ser ingresados al sistema, revisión y aprobación de los comprobantes de diario. Estos se establecen de manera preventiva, buscando disminuir fallas al aplicar el control.

Controles de Detección

Se aplican durante o después de un proceso, Ejemplo: reconciliaciones de cuentas de auxiliares vs mayor, emisión de listados de excepciones, cuadro de totales débitos y créditos al grabar comprobantes contables”. (p. 239). Estos se establecen luego de que ya se ha empezado la ejecución, de esta manera se pueden detectar fallas que antes no se tomaron en cuenta, para corregirlas y seguir aplicando el control de forma más efectiva.

Importancia del control

Para toda organización los controles son fundamentales para mantener las actividades en el curso de acción planificado. Explica Robbins (2018, p. 554) que, la importancia del proceso de control tiene una estrecha relación con el concepto de delegación de autoridad el control se da, entre otras cosas, por la necesidad de saber si los subordinados están realizando sus actividades en forma eficaz y eficiente.

Vale la pena recordar según los autores citados que, si la autoridad se delega la responsabilidad se comparte y al final el ejecutivo es el responsable de las acciones de sus subordinados. Por otro lado, la única forma de saber si se está en el camino correcto es comparar constantemente donde estamos y a donde vamos.

El control de gestión moderno facilita la información desde la perspectiva interna y externa para el proceso de asignación de recursos. Ayuda a descubrir y evaluar las oportunidades y riesgos del entorno, así como los puntos débiles y fuertes de la empresa para seleccionar la estrategia más adecuada. La empresa tiene que ser analizada desde fuera, teniendo en cuenta la competencia y al cliente, lo que conduce al control a largo plazo.

Señala Robbins (2018, p. 236) que una de las razones más evidentes de la importancia del control es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar. El

control se emplea para crear mejor calidad, enfrentar el cambio, producir ciclos más rápidos, dar valor agregado y facilitar el trabajo en equipo.

Respecto a las fallas del proceso, estas se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores. En cuanto a enfrentar el cambio, éste forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización. Los mercados cambian, la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público. Surgen materiales y tecnologías nuevas. Se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales. La función del control sirve a los gerentes para responder a las amenazas o las oportunidades de todo ello, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.

Control Interno

Para Harngren, Harrison, Robinson (2017) el control interno es “el plan organizacional y todas las medidas correspondientes adoptadas por una empresa para: proteger los activos, estimular el cumplimiento de las políticas de las compañías, promover la eficiencia operacional y asegurar registros contables exactos.” (p. 302).

El control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado la administración. Para Montgomery (2019, p.268), el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, fomentar la eficiencia de operación y alertar la observancia de las políticas administrativas presentes.

El Instituto Americano de Contadores (2018), señala que: “El Control Interno comprende el Plan de Organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la

obtención de información correcta y segura” (p. 204). La promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

Se establece que, el control interno sea una prioridad administrativa, no simplemente una parte del sistema contable. Por lo que no es responsabilidad sólo de los contadores, sino también de los administradores. El sistema de control interno de un negocio es tan efectivo como la calidad de las personas en la organización.

Para Catácora. (2016). El control interno contable:

Comprende el Plan de Organización y los Procedimientos y registro financieros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros, consecuentemente están diseñados para suministrar seguridad razonable en cuanto a: 1) Objetivos de Autorización. Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración. 2) Objetivos de Procesamiento y Clasificación de Transacciones. Las Operaciones se registran. 3) Objetivos de Salvaguarda Física. El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración. 4) Objetivos de Verificación y Evaluación. Los datos registrados relativos a la custodia de los activos son comparados con los activos existentes durante intervalos razonables y se toman las medidas apropiadas con respecto de cualquier diferencia”. (p. 240).

Por lo tanto, se concluye que son métodos, medidas y procedimientos que guardan relación principalmente con la protección de los activos y a la confiabilidad de los datos de contabilidad. Entre las áreas que deben establecer un control interno se tiene: activos, caja chica, efectivo, inventarios, ventas, entre otros.

De allí que el control interno administrativo implica: métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia. El Control Interno: no es más que un plan de organización de todos los

métodos coordinados con la finalidad de: Proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia de las operaciones.

Objetivos del control interno

Como medida de control, éste cumple con diversidad de objetivos dentro de las organizaciones. Aplicado a la materia contable ejerce según la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2017, p. 310), el control interno es la base o instrumento de control administrativo, que especifica el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable de la empresa.

Según Brito (2017, p. 239) el control interno tiene como objetivo proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, así como reglamentos y políticas.

El mismo autor indica que el control interno cumple objetivos esenciales dentro del plan de organización, representando el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable preservando el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Importancia del control interno

Dados los beneficios del control interno, éste tiene importancia esencial dentro de las organizaciones, y especialmente a nivel de sus procesos. Según Cepeda (2017, p.15) la importancia del control interno se manifiesta inicialmente en el sector privado, donde se reconoció como fundamental e indispensable, en virtud del crecimiento de las

organizaciones, el volumen de las operaciones, los niveles de riesgo, la complejidad de los sistemas de información y el aumento de los niveles reales y potenciales.

Siguiendo lo expuesto anteriormente, es necesario acotar, que debido al volumen de las operaciones financieras y contables que realizan las empresas, es imprescindible contar con un control interno confiable y seguro, como uno de los instrumentos de información mas importante.

Por su parte, Poch (2018, p. 17), expresa que "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos". Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, Leonard (1998, p. 33), asegura "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden".

Es importante resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Inventarios

Narasimhan, McLeavey y Billintong (2014), señalan que “un inventario consiste en la existencia de productos físicos que se conservan en un lugar y momento determinados. Cada artículo distinto del inventario se denomina unidad de almacenamiento de existencias, y cada una de estas tiene un número de unidades de existencias...” (p.105)

Para ellos el control de inventarios “es un aspecto crítico de la administración exitosa. Los objetivos de un buen servicio al cliente y de una producción eficiente, deben ser satisfechos manteniendo los inventarios a un nivel mínimo”.

Por lo tanto, se puede establecer el inventario como la cantidad de artículos o mercancías que son almacenados para posteriormente ser vendidas. Inventario de Mercancía recoge la totalidad de los bienes que la empresa posee para la venta, en los casos de las empresas mercantiles, que compran bienes para venderlos, tal; cual sin modificarlos.

Después de conocer que es un inventario, es necesario diferenciar los diferentes tipos, para esto cabe citar a Finney - Miller (2019) que divide los inventarios en:

Inventario de Productos Terminados: Lo comprende la totalidad de los productos que la empresa ha manufacturado y que tiene lista para ser vendidas. Es bueno aclarar que aquellos bienes que la empresa hubiera laborado y no decide venderlos, sino utilizarlos en sus propias actividades formaran a formar parte de sus activos fijos.

Inventario de Productos en Procesos: En este inventario se registran los insumos de materiales, mano de obra y gastos de fabricación de los productos que todavía esta en alguna de sus fases de elaboración y sin terminar.

Inventario de Materiales: Aquí se contabilizan la totalidad de materia prima que la empresa utilizará en la fabricación de sus productos.

Inventario de Suministros: Registra la existencia de materiales auxiliares que no entran en la elaboración propiamente de los productos, sino de forma indirecta como es el caso de empaques combustibles, etc. (p. 225).

Una vez conocidos los tipos de inventarios antes citados, es necesario tener el conocimiento de cómo debe ser llevado los registros de inventarios de la mercancía los más utilizados son el sistema perpetuo de inventario y el sistema periódico para ello es necesario citar a Horngren, Harrison y Robinson (2017), quienes señalan:

“El *Sistema Perpetuo de Inventario*, el cual lleva un registro consistente y continuo que anota los inventarios y el costo de los artículos vendido día a día. Tal registro le ayuda a los administradores a controlar los niveles en inventarios y a elaborar estados financieros provisionales. No obstante, las cuentas físicas del inventario se deben realizar cuando menos una vez al año para verificar la precisión de los registros hechos por los empleados.

Por el contrario, el *Sistema Periódico de Inventario* no involucra un registro diario del inventario ni del costo de los artículos vendidos. En su lugar, el costo de los artículos y el saldo actualizado solo se calculan al final de un periodo contable, cuando se toma una cuenta física del inventario. El costo de los artículos comprados es acumulado registrando las transacciones individuales de compra a lo largo de cualquier periodo de reporte. El contador calcula el costo de artículos vendidos restando los inventarios finales (determinados por medio de la cuenta física) de la suma del inventario inicial más las compras.

Igualmente, El sistema periódico calcula el costo de artículos vendidos de la siguiente manera: se suma el inventario inicial a las compras para obtener el costo total de artículos disponibles para su venta. Luego el inventario final se cuenta, y su costo se resta del costo de los artículos disponibles para su venta, para así obtener el costo de los artículos vendidos”. (p. 396).

Históricamente, se ha utilizado el sistema perpetuo para artículos de bajo volumen y alto valor. El sistema periódico, se ha preferido para operaciones de inventarios de alto volúmenes, bajo valores y de valores mixtos. El sistema perpetuo algunas veces mejora el control sobre la pérdida o el robo del inventario.

Importancia de los Inventarios

Narasimhan, McLeavey y Billintong (2014), Consideran que: “La medición adecuada del inventario exige una atención cuidadosa porque se trata de uno de los activos más importante de muchas empresas”. (p. 106). De allí que, el inventario es particularmente significativo porque puede afectar en forma importante al estado de resultado y al estado de situación financiera. Con frecuencia la inversión en el inventario es el mayor activo circulante de fabricación y de venta y puede ser también una porción importante del activo total de la empresa.

Para las empresas manufactureras y las que venden al menudeo, la venta de inventario a un precio mayor que el costo es la fuente primordial de ingresos. Sin embargo, si en el inventario se han acumulado artículos que no es posible vender, existe una pérdida potencial. Si los productos solicitados por los clientes no se encuentran disponibles en el estilo, la calidad y la cantidad necesaria se pueden perder las ventas y los clientes.

En muchos aspectos, el inventario es más sensible que los otros activos a las fluctuaciones de los negocios en general. En los períodos de propiedad cuando las ventas son altas, las mercancías salen con facilidad y las cantidades disponibles no parecen excesivas; pero incluso con una ligera tendencia a la baja, muchas líneas de mercancía comienzan a moverse con lentitud y las existencias se acumulan es por esto que hay que prestarles mayor importancia a los inventarios.

De allí que, los métodos para la valuación de inventario más utilizados son: El PEPS, que significa, que lo primero que entra al almacén es lo primero que sale para la venta, el otro método utilizado es el UEPS, que quiere decir que, lo último que entra es lo primero que sale, este método es muy poco utilizado por las empresas. Además, existen otros métodos como lo son: El método de periodo ponderado, el cual consiste

en sacar un promedio entre la mercancía más nueva y la más vieja en el almacén. Otro método es el de identificación específica que consiste en etiquetar los productos en existencia por códigos individuales.

Para profundizar más en el tema se citan a los autores Horngren, Harrison y Robinson (2017) quienes afirman que: entre los más importantes se tienen:

Método PEPS (Primero que entra primero que sale) cuando los primeros costos representan a los artículos vendidos, los últimos costos representan los artículos que permanecen disponibles. Cuando los últimos costos para medir el inventario final, PEPS tiende a proporcionar valuaciones del inventario que se aproximan al valor del mercado real de inventario a la fecha del balance general. Además en épocas en donde los precios están a la alza, PEPS lleva a una utilidad neta más alta. Mayores utilidades reportadas pueden afectar de manera favorable la actitud del inversionista frente a la compañía.

Método UEPS (Último que entra primero que sale) Muestra que PEPS asocia los costos más recientes con los inventarios, UEPS trata a los costos más recientes como costos de artículos vendidos. UEPS proporciona una perspectiva para el estado de los resultados en el sentido de que la utilidad neta medida, utilizando UEPS combina los precios de ventas actuales y los costos de adquisición actual. En un periodo con precios al alza e inventarios constantes o crecientes, UEPS proporciona una utilidad neta más baja. ¿Porque una menor utilidad neta es una característica tan importante de UEPS?, porque UEPS es un método contable de inventario aceptable para propósitos del impuesto sobre la venta y cuando se reporta una utilidad neta menor ante las autoridades fiscales, se pagan menos impuestos. (p. 401).

El periodo ponderado produce resultados menos extremos que PEPS y UEPS en relación al estado de resultados y el balance general, este método calcula el costo unitario dividiendo el costo de adquisición de todos los activos disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles para la venta.

Existe también otro método llamado Método de Costo Promedio. Por ello Horngren, Harrison y Robinson (2017) opinan que este método llamado también del Costo

Promedio se fundamenta "... en el Costo Promedio del inventario durante el período". (p. 402), es decir que se pondera el costo por unidad tomando en consideración si sube o baja durante el período y tomando el promedio de esos costos. Explican que debe hacerse de la manera siguiente: dividir el costo de las mercancías disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles y multiplicar el número de unidades por el costo promedio por unidad para calcular el inventario final y el costo de mercancías vendidas.

Hornngren, Harrison y Robinson (2017) opinan que el: "**Método de Identificación Específica:** En este método se utiliza las observaciones físicas o el etiquetado de los artículos en existencia con números o códigos individuales es fácil y económicamente justificable para mercancías relativamente cara. El costo de los artículos vendidos se determina mediante el artículo específico que se le entrega al cliente". (p.403).

Planificación De Las Políticas De Inventario

Narasimhan, McLeavey y Billintong (2014), señalan que "en la mayoría de los negocios, los inventarios representan inversiones relativamente altas y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de las empresas. Cada función tiende a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente, como pueden ser:

Ventas.- las cuales se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.

Producción.- necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación; y un colchón permisiblemente grande de inventarios de productos terminados facilita niveles de producción estables.

Compras.- las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.

Financiación.- los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.)”. (p. 110).

De allí que los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

- 1.- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- 2.- A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversiones insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (Alto costo por falta de existencia).

Funciones que efectúa el Inventario

Para Narasimhan, McLeavey y Billintong (2014), “en cualquier organización, los inventarios añaden una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. En fabricación, los inventarios de producto en proceso son una necesidad absoluta, a menos que cada parte individual se lleve de máquina a máquina y que estas se preparen para producir una sola parte”. (p.112).

El inventario es una herramienta fundamental en todo negocio sea cual sea su naturaleza, este funciona como medida de control en las operaciones tanto operativas como contables, ofreciendo así una clasificación de la mercancía, de materias primas, productos en proceso y productos terminados, entre otros.

Control de Inventario

Según Narasimhan, McLeavey y Billintong (2014), El control de inventario: “Consiste en mantener una inversión mínima en inventarios, compatible con programas de producción que operen con fluidez”. (p. 116).

Por lo cual se puede establecer, como el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, producto en proceso y producto terminado), en el nivel deseado, tal que ni el costo ni la probabilidad de faltante, sean de una magnitud significativa. Esta sección resume el movimiento de entradas y salidas que conforman el inventario de mercancía de la empresa. Para registrar la sección de control de inventario de mercancías, todas las facturas de ventas deben contener la información del costo de cada artículo vendido.

Además, el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
3. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
4. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
5. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
6. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Análisis de Pérdidas

El análisis de pérdidas y ganancias es una herramienta fundamental para evaluar la salud financiera de una empresa. A través de este análisis, se pueden identificar las fuentes de ingresos y los gastos que afectan a la rentabilidad de la empresa. La estructura de un estado de pérdidas y ganancias suele dividirse en diferentes secciones, como los ingresos operativos, los gastos operativos, los impuestos y otros gastos no operativos. Cada una de estas secciones proporciona información clave sobre el rendimiento financiero de la empresa.

Al analizar las pérdidas y ganancias, es importante tener en cuenta varios indicadores financieros, como el margen de beneficio, el margen bruto y el margen neto. Estos indicadores ayudan a evaluar la eficiencia operativa de la empresa y su capacidad para generar beneficios.

Fundamentación Legal

Legislación Venezolana relacionada a la presentación de Información Financiera

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela expone en los artículos 141, 143, 311 y 318, las normas fundamentales acordadas por la nación para ser consideradas y aplicadas, en cuanto a la información financiera, presentada por la Administración Pública, se refiere. Dentro de la Constitución, ésta manifiesta la honestidad y la transparencia de los datos registrados y presentados, siempre y cuando se mantengan presentes ciertos principios que conllevan a lograr una información precisa, veraz y oportuna. Por tanto, estos artículos pueden considerarse como base principal para comenzar con el análisis de la presentación de información financiera

tanto en el ámbito público y privado, este último reflejando el enfoque de esta investigación.

Código de Comercio

El Código de Comercio establece la normativa a seguir por los comerciantes, en nuestro país, para llevar la información financiera de las entidades, de manera que exista control y orden de cada una de las transacciones que se realizan a diario. Este Código explica la forma correcta de llevar el registro de las operaciones o transacciones llevadas a cabo en cualquier entidad. Es entonces, que el comerciante en Venezuela debe regirse por el Código de Comercio, a la hora de decidir formar una sociedad. El Código de Comercio es preciso al establecer las obligaciones que todo comerciante debe recurrir para llevar a cabo la presentación de la información contable de la empresa. En sus artículos del 32 al 36, el código explica que todo comerciante debe llevar el libro Diario, el libro Mayor, y el de Inventarios, así como todos los libros auxiliares que considere conveniente, los cuales deberán ser previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, con el fin de colocar en el primer folio de cada libro una nota de los 72 que éste tuviere, fechada y firmada por el Juez o Registrador Mercantil, y las hojas subsiguientes el sello de la oficina. Sin esta nota y sello, los libros no podrán ser usados, y por consecuencia no serán de uso legal.

Asimismo, el registro de la información financiera en dichos libros deberá ser en idioma castellano, de esta manera se logrará mayor orden y claridad de sus operaciones. En el libro Diario se registrarán todas las transacciones que haga el comerciante, expresando de forma clara quien es el acreedor y quien el deudor a través de las partidas contables a las que se refiere cada operación, las cuales serán asentadas día a día o resumidas de forma mensual, siempre y cuando se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones. Así pues, el registro de la información debe ser llevada en un orden correlativo por fechas y sin ningún tipo de tachaduras En el libro de inventarios, el comerciante asentará, de forma anual, una

descripción estimada de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, así como de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. De igual forma el Código de Comercio en su artículo 304, establece que los administradores de las entidades deben presentar a los comisarios, el balance respectivo del año culminado, junto con los documentos justificativos al mismo, mostrando con evidencia y exactitud los beneficios obtenidos y las pérdidas experimentadas. Y en el artículo 329 el Código de Comercio exige la presentación a parte del Balance General, la cuenta de ganancias y pérdidas, así como la distribución de los beneficios de la empresa.

Código Orgánico Tributario

El Código Orgánico Tributario (COT) publicado en Gaceta Oficial 4.727 Extraordinaria del 27 de mayo de 1994, el cual unifica las reglas que pueden servir de normas fundamentales para todos los tipos de tributos y para todas las autoridades, sean el Fisco Nacional o los institutos oficiales, los municipios o los mismos estados.

El Código Orgánico Tributario regula la tributación en Venezuela, agrupando la normativa a seguir para evitar detrimento de la seguridad tributaria. De igual forma sirve de base para la investigación, pues el COT expone en sus artículos 99, 102 y 145 el deber ser, en cuanto a presentación de información financiera se refiere. El COT establece la falta en la que se incurre, en caso de que exista intención de fraude, ya sea llevando doble información contable, es decir dos o más juegos de libros para una misma contabilidad, pero reflejando diferentes asientos. De igual forma, que no exista evidencia entre los datos contables reflejados en los libros, y la documentación demostrativa de la información, por lo cual se estaría mostrando información falsa relacionada con los elementos constitutivos del hecho imponible, es decir la omisión de facturas. Asimismo, la falta al no llevar los libros o registros contables en forma oportuna, con atraso superior a un (1) mes y más aún tratar la información contable sin cumplir con las formalidades y condiciones establecidas.

La información registrada y presentada debe llevarse en el idioma castellano y en la moneda nacional, excepto aquellos autorizados por la Administración Tributaria de llevar los registros en moneda extranjera De igual forma el COT explica que el contribuyente que llegase a omitir alguno de los libros y registros especiales exigidos por la ley y los reglamentos o no los mantenga dentro de su entidad por el plazo previsto 75 en la ley, referente a las actividades u operaciones que se vinculan a la tributación, será multado.

Sistema de Variables

Es la parte del proyecto de investigación que servirá de referencia a la hora de investigar la problemática ya que en ella se colocará las técnicas e instrumentos necesarios para solventar el problema. Cabe destacar que según los autores Pallela y Martins (2010), establece “La definición operacional pretende identificar los elementos y datos empíricos que expresen y especifiquen el fenómeno en cuestión. La variable se define en términos de las acciones que sirven para medirla. Indica que hacer para que cualquier investigador pueda observar el fenómeno” (p. 73).

Arias, F. (2010) señala que un sistema de variables se:

“Refiere al desarrollo de las variables que intervienen en los diferentes objetivos estipulados previamente formulados en la investigación, en ocasiones se toma en cuenta la formación de los ítems correspondientes al instrumento que se emplea en la recaudación de la información para el análisis de los datos, por lo que se influye una serie de indicaciones pertinentes a tales variables (p.42)”

Este sistema se refiere al desarrollo de las variables que intervienen en los diferentes objetivos específicos previamente formulados en la investigación. En este sentido, a continuación, se presenta la conceptualización de variables en la tabla 1 la Operacionalización de variables.

Tabla 1. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Objetivo General: Analizar Financieramente el control del inventario de mercancía, basado en el análisis de pérdidas de la empresa Supply Bikes, C.A.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores	Instrumentos	Ítems
Diagnosticar la situación financiera del proceso del inventario de mercancía en la empresa Supply Bikes, C.A.; basado en el análisis de pérdidas.	Situación financiera del Proceso del Inventario de Mercancía	Gestión Financiera	-Salud Financiera		1
			-Inventarios	-Matriz de Observación (Lista de Chequeo)	2
			-Procesos Administrativos		3,4,5
			-Pérdidas		6
Describir las actividades financieras del control del inventario de mercancía en la empresa Supply Bikes, C.A.	Actividades Financieras de Control de Inventario	Situación Financiera Actual	Planificación,		1,2
			Organización,		3,4
			Dirección, Registros,		5,6
			Libros, Ajustes,	-Cuestionario de Escala	7,8,9,10
			Clasificación,		11,12
			codificación,		13,14
			Métodos, Entradas y Salidas Rotación de Inventarios.		15,16
			Valoración,		17,18,19,20
			obsolescencia, stock		21,22
					23,24
Identificar las bases Legales y/o normativas tendientes al inventario de mercancía en las organizaciones.	Análisis Financiero	NIIF para las Pymes, NIC 2, Código de Comercio	-Políticas	Matriz de Análisis	25,26
			-Normas		27,28
			-Bases Legales		

Fuente: Delmoral

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el marco metodológico de la presente investigación se definen los métodos, técnicas e instrumentos que se emplearan para la recolección de los datos que requiere el estudio a partir de los conceptos teóricos operacionalizados, es por ello que se señala el diseño, tipo de estudio, nivel y modalidad de investigación y la relación establecida con los objetivos propuestos con el objeto de describir y analizar los supuestos del estudio. Al respecto Tamayo y Tamayo, M. (2010), sostiene que: “El Marco Metodológico constituye la médula del plan, se refiere a la descripción de las unidades de análisis o de investigación, las técnicas de recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis” (p. 97). En este sentido, se presenta la estructura metodológica bajo la cual se realizó este Trabajo Especial de Grado:

Tipo, Diseño y Nivel de la Investigación

Referente al tipo de investigación según Sabino, C (2010) es: “La actividad que nos permite obtener conocimientos científicos, es decir, conocimientos que se procura sean objetivos, sistemáticos, claros, organizados, y verificables” (p.39). En efecto, este estudio se encuentra orientado hacia una investigación de campo debido a que los datos fueron obtenidos por el investigador directamente de la realidad de la empresa Supply Bikes, C.A. con el objetivo de analizar financieramente el control del inventario y su impacto en las pérdidas de la empresa.

En relación a la investigación de campo Arias, F. (2010) sustenta que es:

“Aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos Primarios) sin manipular o tocar la variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. (p. 31).”

En consecuencia, el estudio se realizó en la empresa mencionada en donde a través del cuestionario se obtuvieron los datos primarios. En cuanto al diseño de investigación es la estrategia que permite al investigador responder al problema planteado, de acuerdo al objetivo que se busca lograr en el presente estudio enmarcado hacia el análisis financiero del control del inventario, el estudio tuvo un diseño no experimental debido a que no se construyó ninguna situación específica, sino que se observaran los hechos en el contexto real de la empresa Supply Bikes, C.A., para ser posteriormente analizados. Al respecto Palella, S. y Martins, F. (2010) refiere:

“El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no varía intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica, sino que se observan las que existen (p.81).”

De allí que el investigador no manipulara las variables objeto de estudio, estas serán presentadas y analizadas tal como se dan en la mencionada empresa. Respecto al nivel, es la profundidad que se le pretende dar a la investigación, en este caso se aplicara un nivel descriptivo, que, de acuerdo a Hernández, S. Fernández, C. y Baptista, P. (2010): “Son aquellos que tienen como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables”. (p.37). Por ello, se analizó el control del inventario en la empresa Supply Bikes, C.A.

También se utilizó la revisión bibliográfica, la cual consiste, según Sabino, C. (2010) en: “El apoyo fundamentalmente en revisiones bibliográficas, con el objeto de tener un conocimiento más amplio y profundo sobre el tema en estudio” (p.8). Lo descrito por Sabino, consolida el concepto de que este trabajo es un estudio sustentado bibliográficamente, debido a que para su desarrollo se llevó a cabo una exhaustiva revisión documental a fin de explorar a fondo la presente investigación.

Población y Muestra

En esta etapa de la investigación se definió la población y la muestra que se tomó para representar el universo de estudio para el desarrollo del trabajo, para lograr el desarrollo planteado del estudio se hace necesario la determinación del espacio global en donde se efectuó la misma, ya que en ella se fundamentaron las variables guías que apoyaron las diferentes etapas para la obtención de los objetivos planteados para efectuar la toma de cada elemento y dimensión limitada del estudio.

Población

Una población está determinada por sus características definitorias. Según Ramírez (2014), la población puede ser definida como “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p.204). En este mismo orden de ideas, otro de los expertos Tamayo y Tamayo (2012) menciona a la población como “la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de la población poseen características comunes la cual se estudian y da origen a los datos de la investigación” (p.37). La población que forma este Trabajo de Grado es de (5) personas que están involucradas. (Ver tabla 2).

Tabla 2 Población

<u>Unidad de Estudio</u>	<u>Descripción</u>	<u>Cantidad</u>
	Jefe de Almacén	1
	Jefe de Ensamblaje	1
Personas	Almacenistas	3

Muestra

La muestra representa una porción de la población de estudio la cual posee la misma conducta del universo en su conjunto. Hernández et al. (ob. Cit.), definen la muestra como “un subgrupo de la población” (p.204). Por otro lado, según lo expresa Arias (2012), “una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido” (p.83). Así mismo, por ser una población finita y de fácil acceso no aplica muestreo.

Informantes

Esta definición depende de la posición epistemológica y teórica del investigador. Según Galeano (2004) “Son aquellas personas que, por sus vivencias, capacidad de empatizar y relaciones que tienen en el campo pueden favorecer al investigador convirtiéndose en una fuente importante de información a la vez que le van abriendo el acceso a otras personas y a nuevos escenarios”.

Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

Técnica

Arias, F. (2010), expresa que: “La técnica de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p.35). Para la investigación se utilizó como técnica la encuesta, donde se recolectaron los datos necesarios, directamente de la población de estudio.

Instrumento

En cuanto al instrumento Arias, F. (2010), establece que estos: “Son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar información”. (p.35). El instrumento a utilizado fue el cuestionario, definido por Hernández, S. Fernández, C. y Baptista, P. (2010) como:

Conjunto sistematizado de preguntas sometido a la consideración de una persona para conocer, a través de las sucesivas respuestas que se den, los datos o circunstancias del asunto a que tales preguntas estén referidas. Ello es utilizado frecuentemente para facilitar al asegurable la descripción del riesgo que se pretende asegurar. (p.87)

Cabe señalar que es uno de los instrumentos más utilizados, cuyas características permite estudiar el hecho propuesto en la investigación a través de una información directa de los encuestados. En este caso se empleó una lista de chequeo, un cuestionario de escala de ventiocho (28) ítems y una matriz de análisis.

Validez y Confiabilidad del Instrumento

Validez

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista y otros (2014), “La validez de una medida se refiere al grado en el cual el proceso de medición está libre de error sistemático como de error aleatorio.” (p.218). En relación, a la validez del instrumento de recolección de datos, esta se realizó a través de la técnica de contenido mediante el juicio de expertos.

Para ello, se les hizo entrega de una guía de validación y el cuadro operacional de las variables de estudio. Igualmente se proporcionará un modelo del instrumento para que emitan su juicio con relación al diseño, redacción y congruencia de cada ítem. Ello con la finalidad de que cada experto seleccionado en forma independiente describa sus observaciones y opiniones con respecto al instrumento elaborado. Los expertos evaluaron cada una de las preguntas, con ponderaciones entre cuatro (04) y uno (01) para su adecuada validación. Cabe señalar que los especialistas fueron dos especialistas en el área de contabilidad y administración y un metodólogo, que opinaron sobre cada ítem contenido en el instrumento en base a la escala determinada.

Confiabilidad

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014). “La confiabilidad de una medida se refiere al grado en el cual el proceso de medición está libre de errores aleatorios. La confiabilidad se ocupa de la consistencia, exactitud y capacidad de predicción de los hallazgos de la investigación”. (p.44). De allí que la confiabilidad se realizó mediante una prueba de cinco (05) personas que forma la totalidad de la población, y para ello se utilizó la herramienta estadística Alfa de Cronbach mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^k \sigma_{yi}^2}{\sigma_x^2} \right)$$

Donde:

- k es el número de ítems o preguntas en el cuestionario.
- σ_{yi}^2 es la varianza de la puntuación del ítem i .
- σ_x^2 es la varianza total de las puntuaciones de todos los ítems.

Entonces, haciendo la sustitución de los valores en la fórmula, se obtuvo el índice de 0,692 confiabilidad de dicho instrumento, tomando los datos en la tabla de referencia se puede mencionar que el instrumento es muy confiable.

Técnicas de Análisis de los datos

Para analizar los datos que se obtendrán a través de la aplicación del cuestionario, se utilizó la estadística descriptiva mediante cuadro de frecuencia y porcentajes (%), lo que permitió tener una mejor visualización de los datos y facilitar el análisis e interpretación de los mismos. Al respecto, Tamayo y Tamayo, M (2010) precisa que:

“La estadística descriptiva analiza, estudia y describe a la totalidad de los individuos de una población. Su finalidad es obtener información, analizarla, elaborarla y simplificarla lo necesaria para que pueda ser interpretada cómoda y rápidamente y por tanto, pueda utilizarse eficazmente para el fin que se desee. (p.43).”

Por consiguiente, a través del uso de esta técnica se obtuvo información de la totalidad de población encuestada, como base, para el análisis, elaboración e interpretación de los datos obtenidos que sustentaran la investigación.

Encuestas

Es un procedimiento el cual permite recoger información ajustada a la población, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información, para Palella y Martins (2012), las encuestas tienen como propósito “obtener información estadística indefinida, mientras que los registros vitales de población son de mayor alcance y extensión” (p.25). El diseño de encuesta es exclusivo, parte de la premisa permite conocer algo sobre el comportamiento de las personas, lo mejor, lo más directo y simple es preguntárselo directamente a ellas. Se trata por tanto de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas

en estudio para luego, mediante un análisis de tipo cuantitativo sacar las conclusiones que correspondan a los datos recogidos.

Para el desarrollo de los objetivos fue necesario utilizar una serie de técnicas e instrumentos, lo que permitió recopilar los datos necesarios, analizarlos y establecer la propuesta. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Según Hernández, Fernández y Baptista (1991), el cuestionario “consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”. (p. 285). Se empleó el cuestionario de preguntas cerradas dicotómico, con dos alternativas Si – No, como instrumento para la recolección de la información. Igualmente, los autores afirman que “las preguntas cerradas contienen categorías o alternativas de respuesta que han sido delimitadas. Estas pueden ser dicotómicas si sólo incluyen dos alternativas de respuestas”. (p. 285) El cuestionario da información cuantitativa que se analizó y ofreció de manera razonable la situación de la empresa con respecto a la problemática planteada. El cuestionario recogió información sobre el manejo de inventarios, controles aplicados y reportes a otras dependencias.

El cuestionario

Según Hurtado (ob. cit.), “es un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información” (p.65). En tal sentido, Balestrini (2008) menciona que “el cuestionario es considerado como un medio de comunicación escrito y básico, entre el encuestador y el encuestado, facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares, previamente preparadas en forma cuidadosa” (p.138)., porque se formularon preguntas de respuestas abiertas y cerradas “Si” o “No”.

Procedimiento de la Investigación

El procedimiento de la investigación se efectuó por diferentes etapas de las actividades que se realizaron para cumplir los objetivos de la investigación:

- 1.-Se realizó una búsqueda bibliográfica, con el propósito de indagar y conocer los antecedentes posibles o investigaciones previas con correlacionados con los tópicos estratégicos a tratar en la investigación.
- 2.-Se procedió al diseño del instrumento de recolección de datos, el cual se basará en un cuestionario para los públicos internos.
3. Se efectuó el análisis cada una de las respuestas suministradas por la población. A partir de aquí se formuló un conjunto de conclusiones y recomendaciones, producto del resultado de la encuesta y su respectivo análisis.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Para el desarrollo de este capítulo, fueron analizados los resultados obtenidos en la matriz de observación, la lista de chequeo, la matriz de análisis y la encuesta diseñada a través del cuestionario de escala, con la finalidad de dar respuesta a las interrogantes planteadas para dar cumplimiento con los objetivos de la investigación, permitiendo de esta manera establecer conclusiones que reflejen la realidad de la situación actual, las cuales se derivan de la realización de un trabajo de campo cuya orientación principal fue analizar financieramente el control del inventario en la empresa Supply Bikes, C.A. basado en el análisis de pérdidas.

Dentro de esta perspectiva se destaca el análisis de los resultados tomando en cuenta los ítems presentados en los instrumentos diseñados; a fin de alcanzar los objetivos de la investigación. Para tal efecto, los resultados fueron presentados y organizados de acuerdo con los objetivos específicos de la investigación y representados en tablas y gráficos; para efectos de análisis se recurrió a la práctica del tratamiento estadístico descriptivo. A continuación, se presentan las preguntas acompañadas de los gráficos demostrativos de las respuestas y sus respectivos análisis

Objetivo 1. Analizar Financieramente el control del inventario de mercancía, basado en el análisis de pérdidas de la empresa Supply Bikes, C.A.

Técnica: Observación

Instrumento: Matriz de Observación.

Dimensión: Gestión Financiera

Indicador: Salud Financiera, inventarios, procesos administrativos, pérdidas

Tabla 3

<p style="text-align: center;">Salud Financiera</p> <p>Cuando no existe una buena gestión en las finanzas falla la salud financiera, las mismas dependen de una liquidez y la capacidad para ahorrar e invertir, dentro de la organización, se requiere de herramientas o conocimiento en cuanto a esto, ya que permitiría obtener una mayor rentabilidad, y la capacidad para ahorrar o invertir en un tiempo imprevisto.</p>	<p style="text-align: center;">Inventarios</p> <p>Los inventarios dentro de la organización están muy bien enmarcados, hay capacidad para determinar los stocks, tienen una alta rotación de productos, pero a nivel financiero en base a indicadores no se mide este tipo de rotación en el inventario, en medio de algunas ocasiones no se utiliza la metodología PEPS, si no que se utiliza el método promedio ponderado.</p>
<p style="text-align: center;">Procesos Administrativos</p> <p>La empresa Supply Bikes, C.A.; como se pudo observar mediante esta matriz, posee algunas deficiencias a nivel de procesos, ya que no están definidos los roles de cada personal, no existe un proceso enmarcado para hacer una buena gestión administrativa, y esto retrasa la toma de decisiones a nivel financiero.</p>	<p style="text-align: center;">Perdidas</p> <p>Las pérdidas no poseen un valor financiero, no se miden el deterioro, la merma, ni el costo por obsolescencia, al no determinar el valor de los mismos está generando pérdidas a nivel financiero</p>

Fuente. Delmoral J. (2024)

Objetivo 1. Analizar Financieramente el control del inventario de mercancía, basado en el análisis de pérdidas de la empresa Supply Bikes, C.A.

Técnica: Observación

Instrumento: Lista de Chequeo.

Dimensión: Gestión Financiera

Indicador: Salud Financiera, inventarios, procesos administrativos, pérdidas

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	28,57%
No	5	71,43%
TOTAL	7	100,00%



Fuente. Delmoral J. (2024)

Gráfico 1
Lista de Chequeo Gestión Financiera

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la lista de chequeo el 28,57% afirmo y el otro 71,43% negó, dentro de los resultados afirmativos si hay puntos positivos en los cuales la empresa cumplen algunos procedimientos administrativos y el porcentaje restante se pudo observar que no tienen algunos puntos definidos en cuanto a los procedimientos en la gestión financiera en los inventarios.

La gestión financiera representa la función de administrar los recursos que tiene una organización, con el propósito de asegurar que estos recursos sean suficientes para cubrir los gastos que genera dicha organización (Salazar, 2016).

De hecho, una gestión financiera sólida permite al director financiero o al vicepresidente de finanzas proporcionar datos que apoyen la creación de una visión a largo plazo, informen las decisiones sobre dónde invertir y aporten información sobre cómo financiar esas inversiones, liquidez, rentabilidad, flujo de caja y mucho más. Un sistema de gestión financiera combina varias funciones financieras, como la contabilidad, la gestión de activos fijos, el reconocimiento de ingresos y el procesamiento de pagos. Al integrar estos componentes clave, un sistema de gestión financiera garantiza la visibilidad en tiempo real del estado financiero de una empresa, al tiempo que facilita las operaciones cotidianas, como los procesos de cierre del periodo.

Objetivo 2. Describir las actividades financieras del control del inventario de mercancía en la empresa Supply Bikes, C.A

Técnica: Encuesta

Instrumento: Cuestionario de Escala.

Dimensión: Situación Financiera Actual

Indicador: Planificación.

Tabla 4
Actividades Financieras de Control de Inventario

		FRECUENCIAS				
Ítem	Denominación	1	2	3	4	5
1	En la empresa se realiza o aplica la planificación financiera en el Inventario de Mercancía		3	2		
2	En la empresa se realiza o se aplica la planificación financiera para obtener resultados positivos en el control del inventario		1	4		
Total			4	6		

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	0	0,00%
2	4	40,00%
3	6	60,00%
4	0	0,00%
5	0	0,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 2
Planificación

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta el 60% establece que a veces se aplica y el otro 40% establece que pocas veces se aplica, es decir dentro de la organización se desconoce o no se aplica una verdadera planificación financiera para el control del inventario de mercancía, existen puntos positivos en los cuales la empresa cumplen, pero el personal involucrado en la mayoría desconoce de dicha planificación.

Según Núñez V. (2020) “La planificación financiera es una herramienta clave de la gestión financiera que comprende y otorga control, mejora el proceso de toma de decisiones, así como el nivel de logro de objetivo y metas organizacionales. La planificación puede ser una herramienta flexible por su adaptación a diferentes ámbitos y aspectos de la vida empresarial y personal.”

De hecho, La planificación financiera, se presenta como un útil y eficiente mecanismo para las empresas, por su alcance de adaptarse a la disposición y características de estas, propiciando beneficios sostenibles en el tiempo. Es por ello que las Entidades deben efectuar continua y oportunamente planificación financiera a fin de optimizar los ya existentes procesos, mejorar las Finanzas y determinar en la empresa que áreas no cuentan con una adecuada operatividad y necesitan especial atención para mejorar r su gestión y alcanzar los objetivos propuestos. el fin esencial de una planeación financiera es acrecentar el capital de los socios, de los accionistas o dueños de las fuentes generadoras de riquezas. Es por ello que los empresarios, orientados a su razón de negocios, trazan constantemente estrategias que les propicien asegurar la sostenibilidad de sus compañías aumentando su rentabilidad, y con ello su bienestar personal y el de los diversos grupos sociales involucrados.

Dimensión: Situación Financiera Actual

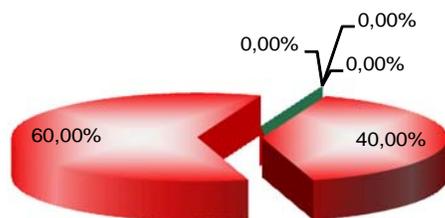
Indicador: Organización.

Tabla 5
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
3	En la empresa se realiza o se aplica el proceso de organización dentro del inventario		3	2		
4	En la empresa se realiza o se aplica la toma de decisiones en base a resultados concretos del inventario		1	4		
Total			4	6		

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	0	0,00%
2	4	40,00%
3	6	60,00%
4	0	0,00%
5	0	0,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 3
Organización

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta el 60% define que a veces suele aplicarse y el otro 40% difiere en que pocas veces existe un orden, es decir dentro de la empresa hay ocasiones en las cuales no mantienen una organización fija dentro de los almacenes si no, que cambian cada cierto tiempo por el espacio que poseen que es bastante reducido, pero el personal involucrado suele organizar de acuerdo a su parecer y no bajo un orden que esta establecido.

“La organización es un sistema de actividades o fuerzas conscientemente coordinadas de dos o más personas”. Chiavenato (2000) define a la organización como la coordinación de diferentes actividades de contribuyentes individuales, con la finalidad de efectuar intercambios planteados con el ambiente.

De hecho, la organización refiere a la disposición sistemática y armoniosa de las cosas; es una conducta aprendida que nos permite vivir una vida estructurada y promueve tener una cierta estabilidad emocional, además de una aparente certeza que nos permite ser más eficientes.

Cuando dentro de la empresa existe una buena organización, al nivel financiero se encuentra bien, ya que, el orden dentro del inventario de mercancías evita pérdidas de las mismas, que el bien no se deteriore tan pronto, que la calidad del producto se mantenga, por ende, la organización cumple un papel fundamental en los almacenes y la empresa.

Dimensión: Situación Financiera Actual

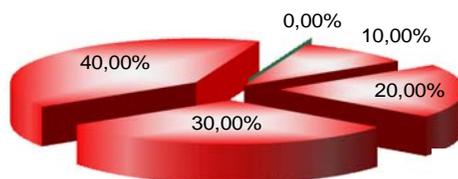
Indicador: Dirección.

Tabla 6
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
5	En la empresa se realizan o se aplican acciones de la Dirección como responsables en el control de los inventarios		1	2	1	1
6	En la empresa se realizan o se aplican acciones de la dirección para conocer la situación financiera en el inventario de mercancía				2	3
Total			1	2	3	4

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	0	0,00%
2	1	10,00%
3	2	20,00%
4	3	30,00%
5	4	40,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 4
Dirección

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta el 10% dice que pocas veces se realiza, el 20% considera que a veces, el 30% manifiesta que casi siempre se realiza o se aplica y el otro 10% establece que si hay acciones realizadas por la dirección, es decir dentro de la organización están divididas las ideas, puede ser porque algunos de los encuestados desconoce el involucramiento de la dirección, o porque no están centrados dentro del proceso del control del inventario y difieren en cada una de las respuestas.

Según la NBR ISO 9000:2015 Sistemas de gestión de calidad – Fundamentos y vocabulario, Alta Dirección “es una persona o un grupo de personas que dirige y controla una organización en el nivel más alto”. Define también que “La Alta Dirección tiene el poder de delegar autoridad y proveer recursos en la organización.”

De hecho, La alta dirección es la principal figura de liderazgo dentro de una organización, el cual transfiere delegando y estableciendo roles y responsabilidades dentro de cada uno de los procesos que la conforman, declarando la línea a seguir para el cumplimiento de los objetivos y la o las políticas organizacionales. Otra de las razones por la que es importante es porque promueve las buenas relaciones entre los colaboradores y la organización, generando un canal de comunicación e interacción bidireccional. Al ser la principal figura de liderazgo también es responsable de fomentar la concientización sobre la ejecución de los procesos con forme a lo planificado y garantizando el cumplimiento de los controles establecidos para el buen funcionamiento de los procesos.

Tomando en cuenta lo antes mencionado podemos decir que la alta dirección es quien posee autoridad, recursos y poder de decisión sobre los cambios en la empresa. Además de liderazgo, debe demostrar también compromiso con relación al sistema de gestión, con su experiencia y conocimiento del negocio puede establecer una visión a futuro para el negocio y sus partes interesadas, esto a partir de un análisis de peligros, riesgos, aspectos y oportunidades de manera que permite cuantificarlos de manera adecuada y tomar las acciones pertinentes.

Dimensión: Situación Financiera Actual

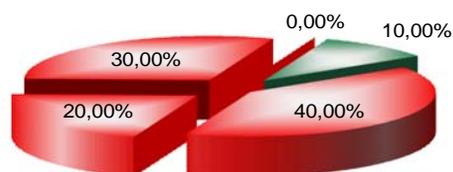
Indicador: Registros.

Tabla 7
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
7	En la empresa se realizan o se aplican registros en el inventario para dar resultados óptimos			2	3	
8	En la empresa se realizan o se aplican los registros dentro del inventario en el tiempo establecido	1	4			
Total		1	4	2	3	

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	1	10,00%
2	4	40,00%
3	2	20,00%
4	3	30,00%
5	0	0,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 5
Registros

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta el 10% establece que no se realizan registros a tiempo, un 40% establece que pocas veces se hacen, un 20% establece que si se hace y el otro 30% manifiesta que casi siempre se registran, se puede ver según los análisis realizados que la organización, en todo momento no registran las operaciones, existen muchos motivos al cual se debe, uno podría ser por falta de personal, otro podría ser por mucha afluencia de trabajo, otra por desmotivación del personal del área, existen muchas posibilidades que pueden darse, pero cualquiera que sea la causa afecta a nivel financiero la entidad de trabajo, porque sin registros adecuados no hay un verdadero control del inventario y esto genera muchas pérdidas.

Según Torres B. (2020) Un registro es información generada como consecuencia de realizar una actividad y contenida en un medio físico que permite conservarla de forma permanente. Los registros deben contener información sobre la actividad realizada, quién la generó y cuándo. Pueden utilizarse formatos, plantillas y formularios para registrar la información de manera estandarizada. Los registros deben conservarse durante un período determinado dependiendo de su uso, y almacenarse en condiciones adecuadas para proteger la información.

Por tanto, Es importante mantener registros de la actividad de una empresa porque, de hecho, lo que no se registra no se controla. Lo que no se controla no se puede medir, y lo que no se puede medir no se puede mejorar. La acción de registrar alude a anotar, señalar, inscribir, pero para ello es necesario observar, examinar, atender al fenómeno a ser registrado. El registro resultante es una señal o marca que informa sobre algo que puede pertenecer al ámbito de lo manifiesto, de lo visible o al ámbito de lo oculto, de lo invisible. En este sentido, el instrumento de registro es el recurso metodológico, el medio, que permite obtener señales o marcas de la realidad de estudio.

Dimensión: Situación Financiera Actual

Indicador: Libros.

Tabla 8
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
9	En la empresa se realizan o se aplican procedimientos para el registro en los libros				3	2
10	En la empresa se realizan o se aplican registros de entradas y salida en los libros para controlar el inventario				1	4
Total					4	6

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	0	0,00%
2	0	0,00%
3	0	0,00%
4	4	40,00%
5	6	60,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 6
Libros

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta el 60% manifiesta que en la organización de estudio si se realizan los registros en libros para todo el control en los inventarios y el otro 40% establece que casi siempre se aplican los registros en libros, es decir dentro de la empresa si se aplican los libros para mantener un buen control en el inventario de mercancía, esto ayuda a que sea saludable las finanzas en las organizaciones.

Por consiguiente, la Enciclopedia Económica (2019), menciona que los Libros de Contabilidad son aquellos archivos o documentos en los que se registra la información financiera y económica de una organización. En otras palabras, incluye todas las operaciones realizadas en un tiempo determinado o establecido.

De hecho, Estas herramientas son muy importantes en una empresa debido a que ayudan a cumplir con las obligaciones tributarias que impone la ley. Según Zans (2013), estos recursos también son necesarios para obtener información que permita conocer la situación real y los resultados de una corporación, así como probar las operaciones realizadas.

De acuerdo a la Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2016), los dueños de negocios pueden llevar diferentes registros en sus libros contables. Por ejemplo, la mayoría de empresas se enfoca en cuatro tipos principales: 1) las transacciones en efectivo, 2) los detalles de los deudores, 3) los costos y 4) las ventas.

La misma institución detalla, además, que, en función de los requerimientos de cada negocio, también se pueden llevar otro tipo de registros. La OIT (2016) define así, los siguientes: operaciones bancarias, activos y pasivos, salarios, inventarios, impuestos, y acuerdos con los clientes o los proveedores.

Dimensión: Situación Financiera Actual

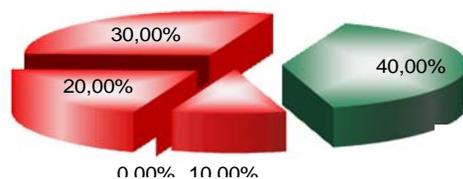
Indicador: Ajustes.

Tabla 9
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
11	En la empresa se realizan o se aplican los ajustes en el inventario en el tiempo establecido	3				2
12	En la empresa se realizan o se aplican ajustes en el inventario para determinar pérdidas	1	1		2	1
Total		4	1		2	3

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	4	40,00%
2	1	10,00%
3	0	0,00%
4	2	20,00%
5	3	30,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 7
Ajustes

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta el 40% de los encuestados manifiestan en la herramienta utilizada que los ajustes no se realizan en el tiempo estipulado, esto como consecuencia genera deficiencia al nivel financiero, ya que cifras que puedan mantenerse son incorrectas en el inventario, ya que no se han realizados los ajustes necesarios para determinar un rendimiento optimo de la mercancía, existen puntos positivos en los cuales la empresa cumplen, pero el personal involucrado en la mayoría están a favor de realizar los ajustes necesarios en el tiempo que se estipule.

Según Sánchez A. (2020) “El ajuste contable es una regularización que tiene que hacer la empresa, habitualmente a cierre de ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes.”

De hecho, Estos ajustes son necesarios para obtener el resultado contable de forma correcta, afectando a activos y pasivos. Asimismo, también modifican los ingresos y gastos, pudiendo variar el beneficio o pérdida del ejercicio.

Durante el ejercicio, la empresa contabiliza numerosas operaciones de ingresos y gastos. Pero en ocasiones a fecha de cierre de ejercicio (que habitualmente es el 31 de diciembre) pueden existir ingresos y gastos contabilizados que pertenecen a otros ejercicios; o ingresos y gastos que están sin contabilizar y pertenecen al actual ejercicio. Entonces, para obtener correctamente el resultado contable, en función del criterio de devengo, se realizan los ajustes contables.

Es importante distinguir los ajustes contables de los ajustes extracontables, que son los que se realizan fuera de la contabilidad para ajustar los gastos e ingresos de una empresa a los gastos e ingresos fiscales.

Dimensión: Situación Financiera Actual

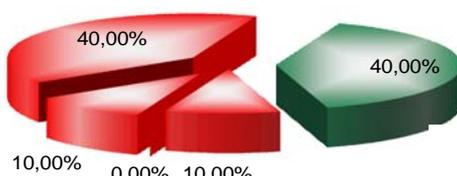
Indicador: Clasificación.

Tabla 10
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
13	En la empresa se realizan o se aplican la clasificación de la mercancía en los inventarios	2				3
14	En la empresa se realizan o se aplican las clasificaciones por rubros para controlar los inventarios	2	1		1	1
Total		4	1		1	4

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	4	40,00%
2	1	10,00%
3	0	0,00%
4	1	10,00%
5	4	40,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 8
Clasificación

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta la decisión está dividida entre un 40%, para una parte de la población, ya que, para unos si se aplica la clasificación dentro del almacén de mercancía, y el otro 40% establece que esto no se aplica dentro de la organización, si adentramos en la población tenemos un 40% que pertenece al personal de confianza que son el jefe de ensamblaje y el jefe del almacén, el otro 60% corresponde a los almacenistas.

Según Águeda E. (2008) establece que “desde el punto de vista de la planificación de marketing es necesario realizar una clasificación de los productos ya que algunas categorías requieren esfuerzos comerciales que incidan en las peculiaridades del grupo al cual pertenecen” (p 401).

Algunos métodos de clasificación son los siguientes:

- Naturaleza del producto
- Destino final o uso.
- Motivo de compra.
- Tipo de comprador.

Por ende, una clasificación es un ordenamiento o una organización de cosas en una serie de categorías o clases. Se pueden clasificar ideas, objetos o cualquier tipo de referente. De hecho, clasificar se define en el diccionario de la Real Academia Española como “disponer por clases algo”, o sea, organizar y dividir un conjunto de cosas según un criterio escogido de antemano. De hecho, la clasificación a nivel financiero, se presenta como un eficiente mecanismo para las empresas, por su alcance de organizarse y adaptarse a las características de estas, propiciando beneficios sostenibles en el tiempo. Es por ello que las Entidades deben efectuar continuamente la clasificación en el control de los inventarios a fin de optimizar los procesos, mejorar las Finanzas y determinar en la empresa que áreas no cuentan con una adecuada operatividad y necesitan especial atención para mejorar su gestión y alcanzar los objetivos propuestos

Dimensión: Situación Financiera Actual

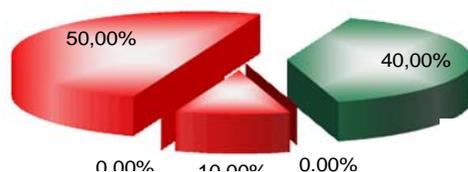
Indicador: Codificación.

Tabla 11
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
15	En la empresa se realizan o se aplican la codificación de productos para controlar el inventario	2				3
16	En la empresa se realizan o se aplican a nivel contable un código de cuentas para el inventario de mercancía	2		1		2
Total		4		1		5

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	4	40,00%
2	0	0,00%
3	1	10,00%
4	0	0,00%
5	5	50,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 9
Codificación

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta el 40% dice que no hay una buena identificación de los productos según su código, un 10% establece que a veces suele codificarse y un 50% manifiesta que si se utiliza la codificación en los productos pertenecientes al inventario de mercancía de la empresa Supply Bikes.

De hecho, un código es una regla para convertir una pieza de información (por ejemplo, una letra, palabra o frase) en otra forma o representación, no necesariamente del mismo tipo.

Según Guerrero F. (2005), “Existen varios sistemas de codificación, con diferentes potencialidades. La creación de un sistema de clasificación basado en un código puede utilizar tres vías fundamentales: alfabéticos, numéricos y mixtos”.

Los símbolos alfabéticos constituyen un tipo de código escasamente útil. Ofrecen una sola ventaja, pero muchas desventajas. La ventaja reside en la gran potencialidad teórica de la clasificación alfabética. Las desventajas son las derivadas del hecho de que en el sistema literal resulta más difícil determinar y ordenar los objetos, al ser como es, fácil de comprobar y menos intuitivos. En resumen, la codificación alfabética es absolutamente inadecuada para el tratamiento automático de la información.

La codificación numérica utiliza números de la serie natural, es decir, del cero al nueve. A diferencia de letras, los códigos numéricos pueden ser tratados con mayor agilidad y son inmediatamente comprensibles. La única desventaja de la codificación numérica se encuentra esencialmente en su menor potencialidad teórica

Dimensión: Situación Financiera Actual

Indicador: Métodos.

Tabla 12
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
17	En la empresa se realizan o se aplican métodos para el chequeo de la mercancía en el inventario	2				3
18	En la empresa se realiza o se aplica el método PEPS para el control del inventario				3	2
Total		2			3	5

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	2	20,00%
2	0	0,00%
3	0	0,00%
4	3	30,00%
5	5	50,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 10
Métodos

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta en su mayoría la organización aplica métodos para el control del inventario, en este sentido se aplica la metodología PEPS primero en entrar primero en salir, al ser partícipe de este método la empresa se le atribuye un buen funcionamiento a nivel financiero, existen puntos positivos en los cuales la organización cumple y este es uno de ellos.

Según Díaz de S. (1996) los métodos de inventarios son los siguientes: costo unitario específico, costo promedio ponderado, costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), y costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS).

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos.

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

Dimensión: Situación Financiera Actual

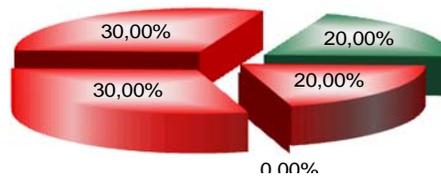
Indicador: Entradas y Salidas.

Tabla 13
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
19	En la empresa se realizan o se aplican guías o reportes para las salidas de mercancía del inventario	1	1		1	2
20	En la empresa se realizan o se aplican las verificaciones de las entradas de mercancía	1	1		2	1
Total		2	2		3	3

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	2	20,00%
2	2	20,00%
3	0	0,00%
4	3	30,00%
5	3	30,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 11
Entradas y Salidas

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta el 60% establece que, si existen controles definidos para las entradas y salidas en los inventarios de mercancía de la empresa Supply Bikes, C.A. y el otro 40% está en desacuerdo, es decir que pueden existir debilidades, porque las verificaciones no se hacen en el tiempo esperado, esto puede generar fallas financieras, por un costeo inadecuado.

Según Kendall J. (2005), los registros de entradas y salidas “son aquello por las cuales es necesario obtener datos para su proceso y determinación”

El registro de entrada de documentos ha evolucionado de forma relevante en los últimos tiempos, utilizando recursos integrados en la gestión documental. Estos cambios suponen importantes mejoras en la explotación de la información.

En este entorno, distintos organismos, instituciones y empresas privadas demandan soluciones en el mercado para controlar y gestionar la entrada y salida de la documentación (correspondencia, fax, e-mail), así como la distribución de documentos. Son múltiples las razones para aseverar que el proceso automatizado en el registro de documentos (información), nos aporta resultados excepcionales.

De hecho, los registros de entradas y salidas en el entorno empresarial son de importancia ya que el control debe estar pre establecido para registrar porque así se detallan los movimientos de información y de productos existente en el almacén de la empresa Supply Bikes, C.A.

Dimensión: Situación Financiera Actual

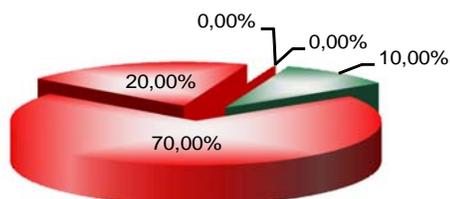
Indicador: Rotación de Inventarios.

Tabla 14
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
21	En la empresa se realizan o se aplican salidas de la mercancía más antigua		3	2		
22	En la empresa se realizan o se aplican rotaciones en el inventario	1	4			
Total		1	7	2		

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	1	10,00%
2	7	70,00%
3	2	20,00%
4	0	0,00%
5	0	0,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 12
Rotación de Inventarios

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta el en su mayoría consideran que no existen buenas rotaciones en el inventario, esto puede generarse por diversas causas, una puede ser por desconocimiento del personal de la empresa, otro motivo puede ser por la alta rotación del personal que genera estos fallos, otro motivo puede ser la ausencia de un procedimiento administrativo para el control del inventario.

Según Gallegos G. (2017) La rotación de inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido). La rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el periodo entre el promedio de inventarios durante el periodo. $(\text{Coste mercancías vendidas} / \text{Promedio inventarios}) = N \text{ veces.}$

De hecho, La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios. Entre menor sea el tiempo de estancia de las mercancías, menor será el capital de trabajo invertido en los inventarios. Una empresa que venda sus inventarios en un mes, requerirá más recursos que una empresa que venda sus inventarios en una semana. Recordemos que cualquier recurso inmovilizado que tenga la empresa sin necesidad, es un costo adicional para la empresa. Tener inventarios que no rotan, que casi no se venden, es un factor negativo para las finanzas de la empresa. No es rentable mantener un producto en los almacenes durante un mes o más.

Dimensión: Situación Financiera Actual

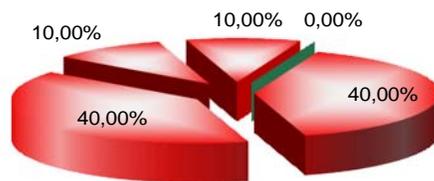
Indicador: Valoración.

Tabla 15
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
23	En la empresa se realizan o se aplican los ajustes en el costo del producto por los fletes para traslado de mercancía			4	1	
24	En la empresa se realizan o se aplican los costos por almacenaje de mercancía		4			1
Total			4	4	1	1

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	0	0,00%
2	4	40,00%
3	4	40,00%
4	1	10,00%
5	1	10,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 13
Valoración

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta muy pocas veces se realiza una valoración adecuada para los inventarios, esto genera fallos a nivel financieros ya que el coste de la mercancía no se están incluyendo ciertos rubros que son importante como los puede ser, el costos del flete de compras como el gasto incurrido por el almacenaje y mantenimiento de los productos, financieramente no es saludable no obtener un costo real en la mercancía, porque se pudiese vender a un precio más económico y no deje los márgenes de rentabilidad que sean necesarios para la sostenibilidad de la organización.

Según Kotler P. (1995) “Es una evaluación del valor de un bien o servicio. El valor del producto evaluado por una empresa al establecer un precio para un producto en particular puede depender de sus costos de producción, su valor de mercado general y el valor del producto tal como lo percibe un grupo objetivo de consumidores”

De hecho, El valor del producto es fundamental para el éxito empresarial. Afecta directamente la percepción del consumidor, la competitividad en el mercado, y la capacidad de una empresa para generar y mantener relaciones positivas con sus clientes. Con una óptica muy similar, Goodstein y Butz (1998), aseguran que “el valor para el consumidor es el vínculo emocional establecido entre el productor y un consumidor después de que el consumidor haya usado el producto o servicio ofertado por el proveedor y encontrado que dicho producto le ha aportado valor añadido” (p. 24).

Woodruff (1997), asegura que:

“El valor para el cliente es una preferencia y evaluación percibida por el cliente de los atributos del producto, de los resultados y de las consecuencias derivadas del uso que facilita alcanzar los objetivos y propósitos del cliente cuando los utiliza. (p. 141)”

Dimensión: Situación Financiera Actual

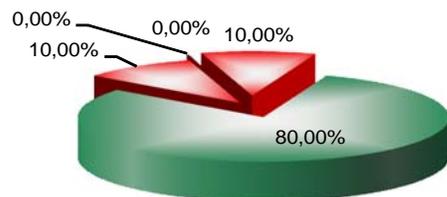
Indicador: Obsolescencia.

Tabla 16
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
25	En la empresa se realiza o se aplica la clasificación de los productos obsoletos	4	1			
26	En la empresa se realiza o se aplica la desincorporación de los productos obsoletos en el inventario	4				1
Total		8	1			1

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	8	80,00%
2	1	10,00%
3	0	0,00%
4	0	0,00%
5	1	10,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 14
Obsolescencia

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta en su mayoría, todos coinciden de que no es efectivo la valoración de los productos que están en obsolescencia, dentro de las organizaciones es necesario prestar mucha atención a los productos que son obsoletos, estos pueden convertirse en una perdida financiera para la organización, ya que si no se toman los ajustes a tiempo el control del inventario de mercancía se ve afectado, hasta cierto punto que la gestión y planificación se ve mermada con esto.

La obsolescencia programada es un concepto que define la estrategia que siguen las empresas de vender productos nuevos con una vida limitada para que así el consumidor quiera comprar continuamente y poder sustituir unos por otros. Pero, ¿por qué las empresas hacen eso? La frase de Bernard London “Aquello que no se desgasta no es bueno para los negocios” (London, 1932)

En definitiva, se podría describir a la obsolescencia como aquel intento deliberado para acortar la vida de un producto para que así los productos queden “fuera de uso” o “desactualizados”, y los consumidores reemplazan dicho producto por otro más nuevo y de mayor calidad.

Por otra parte, los economistas analizan la obsolescencia en dos contextos en particular. En primer lugar, la asocian con el sistema capitalista y lo relacionan con una estructura de mercado principalmente monopolista u oligopolista. Además, señalan que con la existencia de obsolescencia, se favorece el crecimiento económico. En segundo lugar, los economistas analizan la obsolescencia en el contexto de los bienes duraderos y el comportamiento de sustitución de los productos de los clientes.

Dimensión: Situación Financiera Actual

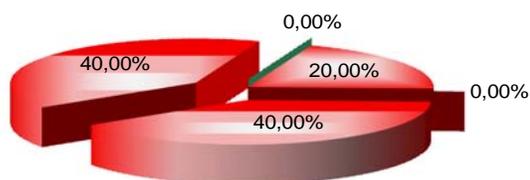
Indicador: Stock.

Tabla 17
Actividades Financieras de Control de Inventario

Ítem	Denominación	FRECUENCIAS				
		1	2	3	4	5
27	En la empresa se realizan o se aplican stocks en los productos dentro del inventario de mercancía		2			3
28	En la empresa se realizan o se aplican los stocks para la adquisición de nuevas mercancías				4	1
Total			2		4	4

Fuente: Delmoral, J. (2024).

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	0	0,00%
2	2	20,00%
3	0	0,00%
4	4	40,00%
5	4	40,00%
TOTAL	10	100,00%



Fuente: Delmoral, J. (2024).

Gráfico 15

Stocks

Análisis e Interpretación: Según los resultados arrojados por la encuesta los stocks dentro de la empresa Supply Bikes, son usados comúnmente, tanto para realizar reposiciones de mercancías como para establecer un control propio en el control del inventario.

Los inventarios o stocks según Díaz (1999) “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo corriente de menor liquidez.

De hecho, Los inventarios existen por múltiples razones, las cuales se justifican principalmente porque prevén la escasez, es preferible ahorrar productos que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera, permite obtener ganancias adicionales cuando hay alzas de precios, entre otros. A pesar de esto, trae como consecuencia una inmovilización de recursos financieros que podrían usarse mejor en otras actividades con mayor rentabilidad, es decir, podría optarse por mejor uso de los recursos financieros y optimizar así las utilidades.

Objetivo 3. Identificar las bases Legales y/o normativas tendientes al inventario de mercancía en las organizaciones.

Tabla 18

Matriz de Análisis

	Norma	Análisis
Código de Comercio Artículo 35	<p>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. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.</p>	<p>Dentro de la empresa Supply Bikes, según lo establecido en el código de comercio, la misma cumplen con lo establecido en la presente ley, ella posee sus libros actualizados en cuanto al inventario, en los mismos se presentan los detalles en el estado de ganancias y pérdidas y el balance por sus cuentas del activo, el único detalle presente es que no se encuentran firmados por los accionistas de la organización.</p>
Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios	<p>El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera</p>	<p>Para la empresa Supply Bikes, C.A.; sus inventarios son muy importantes y en cumplimiento con la Norma</p>

	<p>salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes</p>	<p>internacional de contabilidad NIC 2, que menciona sobre la valoración y comportamiento para el inventario, la empresa cumple en algunos aspectos, los cuales son el método para valorar el inventario, que es el método FIFO o PEPS, donde la organización lo cumple, también emplean como costo el método promedio ponderado</p>
<p>NIIF para las Pymes Sección 13 Inventarios</p>	<p>las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;</p> <p>(b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;</p> <p>(c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;</p> <p>(d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; y</p> <p>(e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos</p>	<p>En cuanto a las políticas contables establecidas en la sección 13 de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), hay algunas deficiencias en la organización las cuales son la clasificación del inventario, las pérdidas por deterioro y los registros que deben ser utilizados por las mismas, también su importe en las finanzas de la organización, al no aplicarse en su totalidad esta norma el importe que va registrado en los libros no será el mismo, existirán discrepancias en los estados financieros.</p>
<p>NIIF para las Pymes Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos</p>	<p>Una entidad revelará, para cada clase de activos indicada en el párrafo 27.33, la siguiente información:</p> <p>(a) el importe de las pérdidas</p>	<p>En cuanto al análisis de pérdidas en la entidad de Trabajo, existe un deterioro en los inventarios de acuerdo a los productos que se</p>

	<p>por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas; y (b) el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron.</p>	<p>encuentran en obsolescencia, esto porque no se aplica una buena rotación para el inventario, una desincorporación de los mismos y unos métodos aplicables a la valuación de las pérdidas, según la norma NIIF para las Pymes, el importe generado por el deterioro del valor de los activos en este caso los inventarios de mercancía deben registrarse bajo las indicaciones de la presente norma, en lo cual deben registrarse durante el periodo donde se aplique reflejados en el estado de resultados integral</p>
--	---	--

Las normas de contabilidad o normas de información financiera (NIF) son la autoridad gobernante en el mundo de la contabilidad, ya que se asegura de que la información proporcionada a los inversores potenciales no sea engañosa de ninguna manera. El objetivo principal de las normas de información financiera es mejorar la fiabilidad de los estados financieros, pues debido a que los estados financieros deben hacerse siguiendo los estándares, los usuarios pueden confiar en ellos, además, saben que el incumplimiento de estas normas puede tener graves consecuencias para las empresas.

Seguir estos estándares permitirá realizar comparaciones entre empresas y dentro de ellas, lo que permitirá comprobar la marcha de la empresa y su posición en el mercado. También busca proporcionar un conjunto de políticas contables que incluyan los requisitos de divulgación necesarios y los métodos de valoración de

varias transacciones financieras.

Los informes financieros (balances generales, estados de resultados, notas y divulgaciones financieras) son el lenguaje para comunicar información sobre la situación financiera de una empresa. Las empresas deben suministrar al mercado información financiera de alta calidad para permitir que los inversionistas locales y extranjeros tomen mejores decisiones. Sin estándares contables claros los mercados de capitales funcionarían de manera menos eficiente, elevando los costos para todos los participantes y sectores de la economía.

Por consiguiente, para la empresa Supply Bikes, C.A.; es de suma importancia, el regirse por cada uno de estos parámetros establecidos, ya que, garantizará a la entidad de trabajo la solvencia, liquidez y estabilidad por un largo periodo de tiempo, siguiendo como ejemplo la matriz de análisis, se puede sugerir la revisión de estas normas para su pronta aplicabilidad en la organización.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

El análisis y las discusiones de los resultados del presente trabajo conducen a enunciar las siguientes conclusiones derivadas del proceso de investigación. En la observación dentro del almacén de la empresa Supply Bikes, C.A., se pudo determinar según lo especificado en el objetivo número 1, mediante la matriz de observación y la lista de chequeo a través de la encuestas muchas deficiencias en el área de registro, como de los productos en obsolescencia, los ajustes y las pérdidas de las mercancías, ya que no se tiene un control específico sobre algunos productos, siendo este el mayor problema para dar una información, también no se establece un mejor control ya que no realizan inventarios frecuentemente que son los que permite enfocar y llevar una serie de mejoras dentro de un departamento.

Al diagnosticar la situación del control de inventario de mercancías, se evidenció la carencia de herramientas o sistemas que permitan un óptimo manejo de recursos, evitando las pérdidas de mercancía y facilitar una eficiente recepción y despacho de la misma, así como el control sobre la reposición. Esta situación es una gran debilidad organizacional, presente en la empresa, lo cual se convierte en una amenaza latente ante sus competidores.

Con respecto al objetivo específico que se refiere a describir las actividades financieras del control del inventario de mercancía, que fue medido a través de la herramienta del cuestionario de escala, que la mayoría de la población coincide en que existen fallas en cuanto a la verificación por parte de los miembros involucrados con el almacén, la medición de el coste de los productos, así como también la medición de las perdidas y la obsolescencia no programada de algunos artículos

pertencientes al inventario de mercancías. Además, se presentan fallas igualmente en cuanto al control y registro de materiales.

Al analizar los procedimientos de control de inventario de mercancía se detectó que la empresa no ha establecido ningún tipo de norma para controlar el inventario y así facilitar el desenvolvimiento del proceso productivo. No posee formatos de control de inventario para facilitar la entrada, almacenamiento y salida de mercancía. En conclusión, no cuenta con un sistema de control de inventario y esto se convierte en una debilidad, la cual es una gran amenaza ante el mercado competitivo.

Tomando en cuenta los reportes son de gran importancia, pero si no se lleva un buen registro la información suministrada no es la adecuada por eso se requiere de una implementación de un control y de formatos para que este reporte sea efectivo

Por consiguiente, los registros de entradas y salidas requieren un control específico ya que la primordial situación es la de reportar y si no tenemos un buen registro solo se está perdiendo el tiempo. Por ello dentro de la empresa tienen como principal característica registrar los productos por marcas, aunque hay que enfatizar con respecto a la encuesta ya que requiere una implementación más profunda.

Así mismo, al describir las características de los repuestos y materiales existentes, la población estudiada expresó que pocas veces se utilizan características para la identificación de los repuestos, materiales e insumos, sin embargo, la población opina que tener conocimiento acerca de estas características permite controlar los registros de materiales.

Por último, al tratar de determinar los niveles de inventario mínimos y máximos, se conoció que la empresa no establece niveles en su inventario de mercancía por lo cual se presentan situaciones en determinados momentos, hay menos mercancía en stock que la demandada o por el contrario, mucha mercancía en comparación con la demanda existente. Esto ocasiona pérdidas económicas a la empresa, debido a que el

material, cuando es demasiado y no se vende, tiende a deteriorarse; igualmente existe pérdida de clientes, cuando al solicitar un material, no lo consiguen.

Recomendaciones

La administración de inventarios es una parte fundamental de la gestión empresarial, dado que uno de sus objetivos es garantizar que la industria cuenta con productos suficientes para satisfacer la demanda de los clientes con celeridad. El proceso está enfocado en aspectos clave tales como la supervisión de los bienes de la compañía, el control de almacén, la gestión de las existencias y los pedidos de reabastecimiento de suministros. Una correcta administración de inventarios permite optimizar las operaciones de la empresa y sacar el mayor provecho del espacio disponible para el almacenamiento de los productos, sin descuidar la rotación de estos.

Por consiguiente, las conclusiones que se obtuvieron en el presente estudio, permiten ofrecer a la empresa Supply Bikes, C.A. las siguientes recomendaciones:

Establecer normas y procedimientos para el manejo del inventario de mercancía, de modo tal que se garantice con ello la efectividad del proceso y se busque la optimización mediante la coordinación de las acciones de todos los que en la empresa laboran.

Se recomienda llevar un control efectivo del inventario de mercancía, que permita conocer el nivel máximo necesario o mínimo en relación a las ventas mensuales para poder satisfacer las expectativas de los clientes. Esto se lograría a través de un seguimiento de la dirección, que les permita obtener información sobre el repunte de las ventas o su disminución para poder tomar decisiones en cuanto a los niveles necesarios para cubrir las expectativas de los clientes.

Se sugiere a la empresa realizar por lo menos dos veces al año un análisis de la rotación del inventario de mercancía, que permita obtener información acerca de las insuficiencias o suficiencias de los niveles establecidos y estos a su vez se adecuen a la empresa. Y minimizar los riesgos financieros por las pérdidas de mercancía.

REFERENCIAS

- Acuña M. (2003). Pasos para hacer un Proyecto de Investigación. Aragua. Venezuela: Autor propio.
- Águeda E. (2008). *Principios del Marketing*. Madrid: Editorial Esic.
- Arias, F. (2010) El proyecto de investigación, guía para su elaboración. Editorial Espítome, C.A., Caracas.
- Balestrini, M. (2002). “Como se Elabora el Proyecto de Investigación. Editorial Consultores Asociados. Caracas.
- Brito, J. A. (1999). Contabilidad Básica e Intermedia (Contabilidad I y II) Ediciones Centro de Contadores.
- Catácora, F. (2016). Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas. Venezuela. Editorial McGraw-Hill.
- Cepeda Astudillo, L. G., Santos Jiménez, O., Barbara, M., & De la Calle, L. (2017). Estrategia metodológica del uso de aulas virtuales en el proceso de enseñanza aprendizaje universitario. Revista REDIPE, 6–2, 184.
- Chiavenato, I. (2018). **Introducción a la Teoría General de la Administración**. Santa Fe de Bogotá. Colombia. Editorial McGraw-Hill. Cuarta Edición.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (2009). Gaceta Oficial Extraordinaria de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.908 de fecha 15 de febrero de 2009.
- Código Orgánico Tributario, publicado en la Gaceta Oficial No. 6.507 Extraordinario el 29 de enero de 2020.
- Díaz de S. (1996). *Compras e Inventarios*. Ediciones Diaz de Santos S.A., Mapcal.

Díaz E. (1999). *Metodologías de las Ciencias Sociales*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Biblos.

Durán, L. (2018). Estrategia de gestión basada en el cuadro de mando integral para la empresa Herramental C.A. ubicada en municipio Iribarren, Estado Lara. *Enfoque Disciplinario*, 3(1), 49-71.

Finney- Miller (2019) Curso de contabilidad de Finney y Miller, introducción : teoría y material de práctica. 4a ed. en español. México, D.F. : UTEHA, 1985.

Galeano (2004). Diseños de proyectos en la investigación cualitativa, Fondo editorial universidad Eafit

Gallegos G. (2017). La inclusión de las Tic en la educación.

Gastón Guillermo Suárez Gallegos Álvarez y Polet Denisse Cárdenas Miranda (2017): “La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo”, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, Ecuador, (septiembre 2017). En línea: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

Guajardo C. Gerardo.(2015) **Contabilidad Financiera**. México, 2da. Ed. Editorial McGraw-Hill.

Guerrero F. (2005). Gestión de stocks. Editorial Esic. Madrid.

Guevara Arelis. (2021) **ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA COMERCIAL MARTHA ISABEL, CHICLAYO.**

Harngren, C. Harrison, W. Robinson, M. (2017). **Contabilidad**. Tercera Edición. Prentice may Hispanoamericana, S. A. México

Holmes, W. Arthur. (2019) **Principios y Procedimientos Contables**. España: Editorial Hispanoamericana.

Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, P. (2010) Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill Interamericana, S. A.

K. J Halten (2017) “Importancia de las estrategias empresariales para el logro de objetivos”

Kendall J. (2005). Análisis y diseño de sistemas. Editorial Pearson.

Kotler P. (2003). Fundamentos del Marketing. Editorial Educación Pearson.

ManosalvaGomez. Universidad y Sociedad (2020) “Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo”, vol.12 no.4 Cienfuegos Epub. Luis Rodolfo Manosalva Gomez

Menguzato y Renau.[2016], **La dirección estratégica de la empresa un enfoque innovador del management**. S.P.I, 427 pp.

Morrisey, George. [2018] **El pensamiento estratégico. Construya los cimientos de su planeación.**/ Ed. Prentice Hall Hispanoamericana, Madrid, España. 119 pp.

Munch y Garcia (2017)” La Administracion y el proceso administrativo” Edit. Pearson Educación de México, SA de CV

Narasimhan, McLeavey y Billintong. (2014). **Planeación de la Producción y Control de Inventario.** México. Editorial Prentice Hall Hispano Americana, S.A.

Normas ISO 9000:2015 Sistema de Gestion de Calidad

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Normas Internacionales de Informacion Financiera, para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes)

Palella, S. y Martins, F. (2010), Metodología de la Investigación Cuantitativa. FEDUPEL. Caracas, Venezuela.

Ramírez, T. (2019). **Cómo Hacer un Proyecto de Investigación.** Venezuela. Editorial Panapo.

Redondo. A. (2020) **Curso Práctico de Contabilidad General y Superior** Tomo 1, Tercera Edición. Caracas: Ediciones Fragor.

Robbins, S. (2012): Comportamiento Organizacional. Prentice Hall. México.

Sabino C. (2000). Como hacer una tesis. Caracas, Venezuela: Editorial Panapo.

Tamayo y Tamayo, M, (2019). **El Proceso de la Investigación Científica**. México. Editorial Limusa.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2001). **Manual de Trabajo de Grado, de Especialización, Maestría, Tesis y Doctorado**. Maracay. Venezuela

Universidad del Zulia. (2022). **Revista Venezolana de Gerencia**. Zulia. Venezuela.

ANEXOS

ANEXO "A" Lista de Chequeo

Objetivo 1. Analizar Financieramente el control del inventario de mercancía, basado en el análisis de pérdidas de la empresa Supply Bikes, C.A.

Técnica: Matriz de Observación

Instrumento: Lista de Chequeo.

Ítem	Interrogante	Posibilidades de Respuesta	
		Si	No
1	¿En la empresa existe o se aplica la salud financiera en los Inventarios?		x
2	¿Existe algún método empleado para el control del Inventario?	x	
3	¿Existe algún proceso administrativo para controlar el inventario?		x
4	¿Utilizan algún tipo de sistema administrativo para controlar el inventario de mercancía?	x	
5	¿Dentro del Proceso administrativo para el control del inventario, están incluidas las pérdidas de mercancía?		x
6	¿En la empresa se aplica el análisis basado en las pérdidas de inventario?		x
7	¿Existen trabajadores designados como jefes o responsables del área?		x

ANEXO "B" Cuestionario de Escala

Objetivo 2. Describir las actividades financieras del control del inventario de mercancía en la empresa Supply Bikes, C.A.

Técnica: Entrevista

Instrumento: Cuestionario de escala.

Ítem	Enunciado	Posibilidades de Respuesta				
		1	2	3	4	5
1	En la empresa se realiza o aplica la planificación financiera en el Inventario de Mercancía					
2	En la empresa se realiza o se aplica la planificación financiera para obtener resultados positivos en el control del inventario					
3	En la empresa se realiza o se aplica el proceso de organización dentro del inventario					
4	En la empresa se realiza o se aplica la toma de decisiones en base a resultados concretos del inventario					
5	En la empresa se realizan o se aplican acciones de la Dirección como responsables en el control de los inventarios					
6	En la empresa se realizan o se aplican acciones de la dirección para conocer la situación financiera en el inventario de mercancía					
7	En la empresa se realizan o se aplican registros en el inventario para dar resultados óptimos					
8	En la empresa se realizan o se aplican los registros dentro del inventario en el tiempo establecido					
9	En la empresa se realizan o se aplican procedimientos para el registro en los libros					
10	En la empresa se realizan o se aplican registros de entradas y salida en los libros para controlar el inventario					
11	En la empresa se realizan o se aplican los ajustes en el inventario en el tiempo establecido					
12	En la empresa se realizan o se aplican ajustes en el inventario para determinar pérdidas					
13	En la empresa se realizan o se aplican la clasificación de la mercancía en los inventarios					
14	En la empresa se realizan o se aplican las clasificaciones por rubros para controlar los inventarios					

15	En la empresa se realizan o se aplican la codificación de productos para controlar el inventario					
16	En la empresa se realizan o se aplican a nivel contable un código de cuentas para el inventario de mercancía					
17	En la empresa se realizan o se aplican métodos para el chequeo de la mercancía en el inventario					
18	En la empresa se realiza o se aplica el método PEPS para el control del inventario					
19	En la empresa se realizan o se aplican guías o reportes para las salidas de mercancía del inventario					
20	En la empresa se realizan o se aplican las verificaciones de las entradas de mercancía					
21	En la empresa se realizan o se aplican salidas de la mercancía más antigua					
22	En la empresa se realizan o se aplican rotaciones en el inventario					
23	En la empresa se realizan o se aplican los ajustes en el costo del producto por los fletes para traslado de mercancía					
24	En la empresa se realizan o se aplican los costos por almacenaje de mercancía					
25	En la empresa se realiza o se aplica la clasificación de los productos obsoletos					
26	En la empresa se realiza o se aplica la desincorporación de los productos obsoletos en el inventario					
27	En la empresa se realizan o se aplican stocks en los productos dentro del inventario de mercancía					
28	En la empresa se realizan o se aplican los stocks para la adquisición de nuevas mercancías					

Leyenda

1	No
2	Pocas Veces
3	A veces
4	Casi siempre
5	Si

ANEXO “C”
CONSTANCIAS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, **Dra. Nohelia Alfonso**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-9.686.229**, por medio de la presente hago constar que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de datos (Cuestionario de Escala) desde el punto de vista **Metodológico**, diseñados por: **JOFFER DELMORAL**, que será aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título: **ANALISIS FINANCIERO DEL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCANCÍA EN LA EMPRESA SUPPLY BIKES, C.A.; BASADO EN EL ANALISIS DE PERDIDAS**, requisito para optar al título de MSc. en Administración de Empresas, Mención Finanzas.

Constancia que se expide a los 07 días del mes de Julio del año 2024.

Atentamente,



**Escala de Validación
Juicio de Expertos**

ITEM	REDACCIÓN				CONTENIDO				METODOLOGÍA				
	Exc 4	Bue 3	Reg 2	Defic 1	Exc 4	Bue 3	Reg 2	Defic 1	Exc 4	Bue 3	Reg 2	Defic 1	
1		X				X				X			
2		X				X				X			
3		X				X				X			
4		X				X				X			
5		X				X				X			
6		X				X				X			
7		X				X				X			
8		X				X				X			
9		X				X				X			
10		X				X				X			
11		X				X				X			
12		X				X				X			
13		X				X				X			
14		X				X				X			
15		X				X				X			
16		X				X				X			
17		X				X				X			
18		X				X				X			
<i>Observaciones: Dejar una sola palabra o se aplica o se realiza</i>					<i>Observaciones:</i>					<i>Observaciones:</i>			
<i>Experto</i>					<i>Nombre: Dra. Nohelia Alfonso</i>								
					<i>Ced: V-9.686.229</i>								
													

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, Erika García, titular de la Cédula de Identidad N° 11.980.255, por medio de la presente hago constar que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de datos (Cuestionario de Escala) desde el punto de vista Redacción, Contenido y Metodología, diseñados por: **JOFFER DELMORAL**, que será aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título: **ANALISIS FINANCIERO DEL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCANCÍA EN LA EMPRESA SUPPLY BIKES, C.A.; BASADO EN EL ANALISIS DE PERDIDAS**, requisito para optar al título de MSc. en Administración de Empresas, Mención Finanzas.

Constancia que se expide a los 28 días del mes de Junio del año 2024.

García Erika Y.

Atentamente,
Erika García
CI: 11.980.255

**Escala de Validación
Juicio de Expertos**

ITEM	REDACCIÓN				CONTENIDO				METODOLOGÍA				
	Exc	Bue	Reg	Defic	Exc	Bue	Reg	Defic	Exc	Bue	Reg	Defic	
	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	
1	X				X				X				
2	X				X				X				
3	X				X				X				
4	X				X				X				
5	X				X				X				
6	X				X				X				
7	X				X				X				
8	X				X				X				
9	X				X				X				
10	X				X				X				
11	X				X				X				
12	X				X				X				
13	X				X				X				
14	X				X				X				
15	X				X				X				
16	X				X				X				
17	X				X				X				
18	X				X				X				
<i>Observaciones:</i>					<i>Observaciones:</i>					<i>Observaciones:</i>			
<i>Experto</i>					<i>Nombre: Erika García</i> <i>Ced: 11.980.255</i> 								

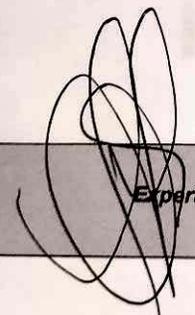
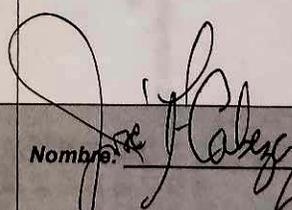
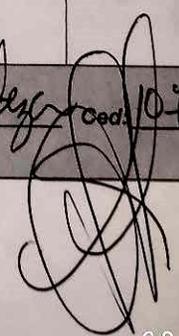
CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, *Jose F. Calvez*, titular de la Cédula de Identidad N° *10.752.081*, por medio de la presente hago constar que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de datos (*Metodología* Questionario, de Escala) desde el punto de vista *Metodología*, diseñados por: **JOFFER DELMORAL**, que será aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título: **ANALISIS FINANCIERO DEL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCANCÍA EN LA EMPRESA SUPPLY BIKES, C.A.; BASADO EN EL ANALISIS DE PERDIDAS**, requisito para optar al título de MSc. en Administración de Empresas, Mención Finanzas.

Constancia que se expide a los _____ días del mes de _____ del año 2023.

[Signature]
Atentamente,

Escala de Validación Juicio de Expertos

ITEM	REDACCIÓN				CONTENIDO				METODOLOGÍA			
	Exc	Bue	Reg	Defic	Exc	Bue	Reg	Defic	Exc	Bue	Reg	Defic
	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1
1		✓										
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
Observaciones:				Observaciones:				Observaciones:				
												
Experto				Nombre: <u>Jose Halez</u>				Ced: <u>1052081</u>				

ANEXO "D"

**MATRIZ DE CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE
RECOLECCIÓN DE DATOS**

Ind	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
1	2	2	2	2	5	5	4	2	4	5	1	5	5	5	5	5	5	1	5	5	3	2	4	5	1	5	5	5	105
2	3	3	3	3	4	5	4	2	5	5	1	4	5	4	1	1	5	1	5	4	2	2	3	2	1	1	2	4	85
3	2	3	3	3	3	4	3	2	4	5	1	4	1	1	5	5	1	2	2	4	3	2	3	2	1	1	5	4	79
4	3	3	2	3	3	5	4	2	4	4	5	1	5	2	1	3	5	4	1	2	2	2	3	2	1	1	5	4	82
5	2	3	2	3	2	4	3	1	5	5	5	1	1	1	5	1	1	5	4	1	2	1	3	2	2	1	2	4	72
S	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
CS	0	0	0	0	1	3	0	0	2	4	2	1	3	1	3	2	3	1	2	1	0	0	0	1	0	1	3	1	
AV	0	0	0	0	1	2	3	0	3	1	0	2	0	1	0	0	0	1	1	2	0	0	1	0	0	0	0	4	
PV	2	4	2	4	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	2	0	4	0	0	0	0	0	
N	3	1	3	1	1	0	0	4	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	3	4	0	4	1	0	2	0	
	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	3	2	2	2	2	2	2	2	1	1	0	1	0	0	4	4	0	0	
	0,24	0,16	0,24	0	1,04	0,24	0,24	0,16	0,24	0,16	3,84	2,8	3,84	2,64	3,84	3,2	3,84	2,64	2,64	2,16	0,24	0,16	0	1,44	0,16	2,56	2,16	0,16	

41,4 122,6

Items	28
α	0,687

S	Si	5
CS	Casi Siempre	4
AV	A Veces	3
PV	Pocas veces	2
N	No	1

RANGO	CONFIABILIDAD
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy Confiable
0,72 a 0,99	Excelente Confiabilidad
1	Confiabilidad Perfecta