



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL Y
CONTADURIA PUBLICA
CAMPUS LA MORITA



CONTROL CONTABLE DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO

Autores:
Jorge Acosta
María Ramírez
Yugeici Borges

Campus La Morita, Julio 2025



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL Y
CONTADURIA PUBLICA
CAMPUS LA MORITA



CONTROL CONTABLE DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO

Tutor:
Dr. Mahie Sierra

Autores:
Acosta Jorge
Borges Yugeici
Ramírez María

**Trabajo Especial de Grado para optar por el título de
Licenciados en Contaduría Pública.**

Campus La Morita, Julio 2025



ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO ESPECIAL DE GRADO

Nº TEG 017

Periodo: 2S-2025

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **CONTROL CONTABLE DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO.**

Elaborado y presentado por:

Apellidos y nombres	C.I. N°	Carrera
ACOSTA JORGE	V-23.587.785	CONTADURÍA PÚBLICA
BORGES YUGEICI	V-19.653.370	CONTADURÍA PÚBLICA
RAMIREZ MARIA	V-21.269.760	CONTADURÍA PÚBLICA

Cumple con los requisitos exigidos para ser considerado:

Aprobado

No Presento

JURADO EVALUADOR



TUTOR

Apellido y nombre: SIERRA MARIE
C.I. N°: V- 13.780.701

JURADO PRINCIPAL

Apellido y nombre: DIAZ MARI LUZ
C.I. N°: V- 14.214.305

COORDINADOR

Apellido y nombre: CABEZA JOSE
C.I. N°: V- 10.758.084

SUPLENTE

Apellido y nombre: AGÜERO CARLOS
C.I. N°: V- 14.741.392



CARTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Yo, **Mahie Sierra**, titular de la cedula de identidad C.I: V- 13.780.701, acepto cumplir el papel de Tutor de acuerdo con las Normas Internas para la Elaboración, Tramitación, Entrega, Discusión y Evaluación del Trabajo de Grado, aprobadas por el Concejo de Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo.

Alumnos de Contaduría Pública

NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULAS	Nº DE TELF	FIRMA
JORGE ACOSTA	V- 23.587.785	(0424) 353.86.49	
YUGEICI BORGES	V- 19.653.370	(0412) 458.18.15	
MARIA RAMIREZ	V- 21.269.760	(0412) 134.19.68	

TITULO

**CONTROL CONTABLE DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR
COMERCIO. (MAMUCHA XXI, C.A).**

Firma del tutor: _____



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL Y
CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



CONSTANCIA DE APROBACIÓN

Yo **Mahie Sierra**, titular de la **C.I. V- 13.780.701** en mi carácter de Tutora del trabajo especial de grado, titulado **Control Contable De Inventario En Una Empresa Del Sector Comercio**, presentado en este campus por los bachilleres **Jorge Acosta V-23.587.785, Yugeici Borges de C.I. V- 19.653.370 y María Ramírez de C.I. V- 21.269.760**, respectivamente, para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública declaro que se ha leído dicho trabajo después del debido acompañamiento que le he dado a los tutorados durante el periodo necesario, apruebo su contenido y así mismo considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser entregado, presentado públicamente y evaluado por un jurado calificador en el consejo de escuela designe para tales fines.

En la morita a los 30 días del mes de Junio de dos mil veinticinco.

Dr. Mahie Sierra
C.I. V- 13.780.701

DEDICATORIA

A pocas semanas de obtener mi título de Licenciado en Contaduría Pública, expreso mi agradecimiento a todas las personas significativas que, de diversas formas, contribuyeron a que alcanzará el éxito en esta etapa académica. Es por eso que quiero manifestar mi gratitud infinita con todos y cada una de las personas.

En primer lugar, agradezco a Dios por el regalo de poder despertarme cada día con buena salud; mientras tengamos vida, no hay metas imposibles de alcanzar.

A mi madre, quien me dio la vida y me ha moldeado en la persona que soy hoy. Le debo todo lo que he logrado hasta ahora. En este trabajo final, valoro enormemente que se haya tomado el tiempo de vivir con amor esta etapa, creer en mí, corregirme, y escucharme cuando necesitaba organizar mis ideas, gracias infinitas.

A mi abuela Hortencia María, Tía zaritza, le agradezco por creer en mí, por cada consejo que me impulsaron a continuar, asumiendo responsabilidades que me permiten concentrarme en culminar mi Licenciatura.

A mi compañera que me dio nuestra Alma mater María Antonia Becea, gracias por insistir en que continuará, por tus risas, por tu tiempo de calidad.

Acosta, Jorge

DEDICATORIA

En primer lugar, elevo mi más profundo agradecimiento a Dios, por su sabiduría en cada paso y la fortaleza que me brindó en todo momento, permitiéndome culminar esta importante etapa.

A la memoria de mi amado padre, Julio Borges. Quien en vida fue el pilar de mi confianza y a quien siempre creyó en mi potencial, incluso en los momentos más desafiantes.

A mis amados hijos, César Emiliano por ser siempre mi incondicional apoyo, y Sara por su amor comprensión y por ser el impulso constante que me motiva a seguir luchando por nuestro bienestar y por la construcción de un futuro mejor para nuestra familia. Son la razón de mi esfuerzo.

Yugeici Borges

DEDICATORIA

Dedicado primeramente a mi padre celestial Jehová y a mi insuperable, atenta, inteligente y excelente madre que tengo Gaudi Alvarado, por amarme, cuidarme, considerarme y por darme todo su apoyo y el gran amor incondicional que siempre me ha dado, te debo la vida y mucho más, gracias por creer en mí, por eso mi dedicatoria más grande es para ti, mujer virtuosa y a quien más admiro en este mundo quiero darte las gracias así como te lo mereces públicamente y permita nuestro Dios el concederte muchos años de vida para poder retribuirte de manera excelente todo lo que te mereces en esta vida madre amada mía.

A mi amado e inolvidable padre y orgulloso de su profesión como Abogado el Dr. Ramírez Guillermo, gracias por enseñarme tantas cosas desde mi infancia e incluso antes de partir de este mundo, que tu presencia e inteligencia me acompañen siempre.

A mi compañero de vida Jorlis Martínez, pilar fundamental en mi vida, mi apoyo más grande y a mi hijo Maximiliano Martínez mi razón de seguir cumpliendo cada meta que me propongo en la vida, son mis verdaderos amores los que Dios me dio como regalo.

A mi amiga Yugeici Borges por siempre estar tanto en las buenas como en las malas ha sido una buena amiga en todo tiempo y excelente compañera que me animo a continuar con esta carrera, mis respetos y admiración porque a pesar de todas sus luchas aquí estamos juntas cumpliendo una de nuestras metas más anheladas.

A mi apreciado compañero Jorge Acosta por ser parte de las personas bonitas que Dios pone en nuestro camino y a mis queridos docentes universitarios, por el aprendizaje obtenido de cada uno de ellos, y las fuerzas dadas para poder culminar esta maravillosa carrera a pesar de todos los obstáculos.

Ramírez María

AGRADECIMIENTOS

A mi madre, por darme la vida y hacerme quien soy hoy, a ella le debo todo lo que soy ahora. En este TEG le agradezco por dedicar su tiempo, esfuerzo, cuando necesité organizar mi vida para continuar con mi carrera universitaria y por apoyarme día a día para lograr esta anhelada meta.

A mi hermosa tutora Mahie Sierra Hago un agradecimiento especial, quien fue una pieza clave en la elaboración de este trabajo. Su experticia y apoyo sincero fueron invaluables, especialmente en los momentos más difíciles.

Jorge Acosta

AGRADECIMIENTOS

A mis queridos amigos por su invaluable apoyo, ánimo y su compañía en todo el proceso brindándome el ánimo necesario para continuar a todos ellos mi gratitud.

La aplicación del instrumento de manera especial, expreso mi más profundo agradecimiento a mi tutora académica por su valioso conocimiento y disponibilidad.

Así mismo, agradezco sinceramente a todos los profesores que formaron parte de mi trayectoria académica en nombre de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo núcleo La morita. Sus conocimientos enseñanza aportados en las aulas y las herramientas proporcionando a lo largo de mi formación, sentando las bases para la realización de este trabajo.

Finalmente, a los miembros del jurado evaluador, por su tiempo, su detallada revisión y las observaciones que sin duda enriquecieron la calidad y la profundidad de este trabajo.

A todos ellos mi reconocimiento y por impulsarme a alcanzar este logro.

Yugeici Borges

AGRADECIMIENTOS

Estando a pocas semanas para obtener el título de Licenciada en contaduría pública es menester agradecer a aquellas figuras importantes que de una manera u otra dieron su aporte para alcanzar el éxito en esta etapa académica, les agradezco en estas líneas pues la gratitud en silencio no sirve de nada.

A mi padre Celestial Jehová primeramente, por darme el regalo de despertar cada día con buena salud, mientras estemos vivos no hay nada que no podamos conseguir.

A mi madre, por darme la vida y hacerme quien soy hoy, a ella le debo todo lo que soy ahora. En este TEG le agradezco el dedicar su tiempo a ayudarme cuando necesité organizarme en mí día a día en este recorrido universitario.

A mi esposo, mi compañero de vida. Te agradezco cada trasnocho, cada esfuerzo extra que haces al acompañarme y esperar muchas veces en el estacionamiento de la universidad hasta terminar mis clases y cuando en casa encargándote de Maxi y de organizarlo para llevarlo día tras días a la escuela, para así darme la oportunidad de culminar la Licenciatura.

A mi alma máter, nuestra Ilustre Universidad de Carabobo. Agradezco titularme con la dicha de ser estudiante de tan admirables docentes y profesionales, profesores que llevo en el corazón, y a nuestra bella tutora Dr. Mahie Sierra, quien mostró el más sincero apoyo en todo momento.

¡Gracias, muchas gracias a todos!





CONTROL CONTABLE DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO.

Autores:

Acosta Jorge C.I: 23587785
Borges Yugeici C.I: 19653370
Ramírez María C.I: 21269760

Tutor: Dr. Mahie Sierra

RESUMEN

El control interno fue un proceso que partió de la administración y gerencia dentro de la organización, examinando los procedimientos contables que brindaron seguridad y veracidad en la información financiera, cumpliendo con los parámetros legales con el fin de obtener la eficiencia en las operaciones. El estudio tuvo como objetivo general el análisis del control contable del inventario en la EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO. Metodológicamente, la investigación se enmarcó en el paradigma cuantitativo, de tipo campo, con diseño no experimental y nivel descriptivo con apoyo documental. La población constó de cuatro (04) trabajadores de diferentes áreas en la empresa. En este sentido, no se extrajo muestra, ya que la población fue finita y de fácil acceso; por lo tanto, se consideró la población en su totalidad para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos. A tal fin, se seleccionaron las técnicas de observación directa y encuesta; se aplicó como instrumento para el primer objetivo un cuestionario dicotómico, y para el segundo objetivo, una escala tipo Likert. Asimismo, para el tercer objetivo se desarrolló mediante lista de cotejo. En tal sentido, la confiabilidad de los instrumentos se calculó mediante el coeficiente estadístico K-R20 para el cuestionario tipo Likert y el Alfa de Cronbach. Luego de la aplicación de dichos instrumentos, se realizó el análisis de los resultados a través de la técnica de estadística descriptiva y con ello se generaron respuestas a los objetivos establecidos junto con sus respectivas recomendaciones. Se sugiere la adopción de sistemas de inventario actualizados y promover una gestión contable efectiva de los mismos para reducir riesgos.

Palabras clave: control interno, inventario, riesgos contables.

Línea de Investigación: Gerencia, Actividad y Procedimientos Contables.



INVENTORY ACCOUNTING CONTROL IN A COMMERCIAL COMPANY.

Authors:

Acosta Jorge C.I: 23587785

Borges Yugeici C.I: 19653370

Ramírez María C.I: 21269760

Tutor: Dr. José Felipe Cabeza

SUMMARY

Internal control was a process that started with the administration and management within the organization, examining the accounting procedures that provided security and veracity in the financial information, complying with legal parameters in order to obtain efficiency in operations. The study's general objective was the analysis of the accounting control of the inventory in the COMPANY OF THE COMMERCE SECTOR. Methodologically, the research was framed within the quantitative paradigm, field type, with non-experimental design and descriptive level with documentary support. The population consisted of four (04) workers from different areas in the company. In this sense, no sample was extracted, since the population was finite and easily accessible; therefore, the entire population was considered for the application of data collection techniques and instruments. For this purpose, direct observation and survey techniques were selected; a dichotomous questionnaire was applied as an instrument for the first objective, and a Likert-type scale for the second objective. Likewise, a checklist was used for the third objective. The reliability of the instruments was calculated using the K-R20 statistical coefficient for the Likert-type questionnaire and Cronbach's alpha. After administering these instruments, the results were analyzed using descriptive statistics, generating responses to the established objectives along with their respective recommendations. It is suggested that updated inventory systems be adopted and effective accounting management promoted to reduce risks.

Keywords: internal control, inventory, accounting risks.

Research Area: Management, Accounting Activities, and Procedures.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIAS	III
AGRADECIMIENTOS	VI
RESUMEN	VIII
ÍNDICE GENERAL	XI
ÍNDICE DE CUADROS Y TABLAS	XIII
INDICE DEGRAFICOS Y FIGURAS	XIV
INTRODUCCION	15
CAPÍTULO I	17
EL PROBLEMA	
Planteamiento del problema	17
Formulación del problema	22
Objetivos de la investigación	22
Justificación de la investigación	22
CAPÍTULO II	26
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	26
Antecedentes de la investigación	26
Bases teóricas	28
Bases legales normativas	38

CAPÍTULO III	41
MARCO METODOLÓGICO	41
Nivel de la investigación	41
Diseño de la investigación	42
Tipos de investigación	43
Población y muestra	44
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
Validez	53
Confiabilidad	54
CAPÍTULO IV	56
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	56
CAPÍTULO V	82
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	82
LISTA DE REFERENCIAS	88
ANEXOS	95

ÍNDICE DE CUADROS Y TABLAS

CUADRO N°	Pág.
1. Cuadro de operacionalización de variables	25
2. Cuadro de distribución de la Población de una Empresa del sector comercio.	46
3. Cuadro de distribución de frecuencias, cuestionario tipo Likert	58
4. Cuadro de distribución de frecuencias, cuestionario tipo Likert	71

INDICE DE GRAFICAS Y FIGURAS

FIGURA N°

1. Pirámide de Kelsen	Pág. 25
-----------------------	---------

GRÁFICA N°

1. Clasificación de mercancía	60
2. Análisis de los riegos, en pérdidas de productos en inventario	61
3. Registros contables, entradas en el inventario	62
4. Registros contables, salidas en el inventario	63
5. Libros contables, registros de operaciones	64
6. Valoración de inventario conforme al método del costo	65
7. Cálculos para la valoración del inventario	66
8. Fluctuaciones de la demanda	67
9. Estados Financieros	68
10. Contribución tributaria, cancelación oportuna	69
11. Ajustes contables	70
12. Análisis de los resultados, segundo objetivo	73

INTRODUCCION

El control de inventarios en las pequeñas y medianas empresas comerciales suele recibir una atención insuficiente. Esto se debe a la falta de políticas y procedimientos contables claramente establecidos, así como a la ausencia de software actualizado que minimice errores en los conteos y cálculos. Además, las prácticas de monitoreo son frecuentemente deficientes y carecen de una adecuada separación de funciones. Estas son algunas de las debilidades más comunes en la gestión contable que afectan considerablemente las finanzas de estas entidades en la actualidad.

Por lo tanto, el control interno de inventarios es crucial porque se centra en las actividades que generan ingresos en las operaciones comerciales, como la compra y venta de bienes o servicios. Una gestión contable eficaz asegura que se conozcan los niveles y cantidades reales de los productos en el almacén, cuáles son los más demandados en ciertas temporadas, el costo de ventas preciso para cada artículo y cuándo es necesario reabastecerse. Esta información es vital tanto para los registros contables como para permitir que la gerencia tome decisiones informadas.

Además, una debilidad en el control interno de los inventarios podría llevar a consecuencias negativas en la rentabilidad de la organización. Es importante destacar que el inventario es uno de los activos más significativos de una empresa comercial, ya que representa los bienes tangibles que están disponibles para la venta.

En este contexto, las investigadoras han orientado el presente estudio hacia la evaluación de los riesgos contables asociados al control interno del inventario en la empresa del sector comercio. A través de un diagnóstico de los procedimientos contables y la gestión financiera, se describe cómo se implementan estos procesos utilizando aspectos tecnológicos. La estructura de la

información y la investigación se organiza según el enfoque positivista en cinco capítulos, que son:

Capítulo I: Se inicia con el diagnóstico y la definición del problema, estableciendo el objetivo general y los objetivos específicos. Se formula la pregunta de investigación y se justifica la relevancia del estudio, incluyendo un marco de operacionalización de variables.

Capítulo II: Se presentan antecedentes que guían la investigación, justificando la elección de cada uno. Se abordan las bases teóricas que proporcionan el sustento epistemológico en las ciencias contables, finalizando con el marco legal y normativo pertinente.

Capítulo III: Este capítulo detalla la metodología utilizada en la investigación, especificando el tipo de estudio, el diseño y el nivel. Se definen las técnicas y herramientas para la recolección de datos, así como el tamaño de la población a la que se aplican. También se incluye la validación hecha por tres expertos y la confiabilidad obtenida a través de cálculos de los coeficientes K-R20 y alpha de Cronbach.

Capítulo IV: Aquí se presentan los análisis e interpretaciones de los datos recopilados mediante los instrumentos usados, incluyendo representaciones gráficas de los resultados obtenidos a partir de los cuestionarios.

Capítulo V: Tras analizar los resultados, se detallan las conclusiones alcanzadas por las investigadoras y se ofrecen recomendaciones dirigidas a la empresa para mejorar la gestión contable y el control interno del inventario.

Finalmente, se incluye una lista de referencias y materiales bibliográficos consultados para fundamentar teóricamente el estudio. Se añaden anexos con la documentación necesaria que evidencia la realización de la investigación, incluyendo las actas de validación de los instrumentos de recolección de datos firmadas por los expertos, así como una memoria fotográfica que documenta el proceso.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

El inventario desde una perspectiva contable en las organizaciones, es uno de los activos corrientes de gran magnitud y por consiguiente, es de los procedimientos más emblemáticos dentro del Capital de trabajo ya que es la descripción a detalle de los bienes, productos y/ mercancías que una empresa posee en un momento determinado. En este sentido, un inventario de acuerdo a Romero López (2011:11) sostiene que “los inventarios en una empresa garantizan la gestión eficiente y efectiva de los recursos económicos, además permite supervisar las operaciones financieras y asegurar que las transacciones se registren de forma correcta”.

A tal efecto, la trascendencia contable del inventario se asocia en los bienes de la empresa, ya que representan todos los materiales que serán utilizados en el proceso de compra-venta, además de aquellos necesarios para solventar necesidades y los productos terminados representado por diferentes tipos de materiales, haciendo énfasis en una empresa dedicada a la distribución de venta de productos de papelería, y otros artículos. En este mismo orden de ideas, es importante destacar los productos comprados y adquiridos con el fin de llevar al mercado y realizar su posterior venta si se trata de una empresa comercial.

En virtud de lo anteriormente expuesto, se hace necesario que las organizaciones establezcan parámetros de control contable que permita garantizar que la información financiera de la empresa sea precisa y confiable a fin de contribuir al cumplimiento de objetivos de la empresa, permitiendo detectar

errores y áreas de mejora, evita el mal uso de los recursos y previene el fraude y el robo. Para ello, según Rodríguez (2014) afirma que el control contable permite el diagnóstico de errores procedimentales cometidos en las organizaciones y brindan la oportunidad de poder enmendarlos. Entonces, el control contable debe seguirse constantemente en la compra-venta lo que permitirá el cumplimiento de las metas incluyendo los niveles económicos de una empresa rápidamente.

En tal caso, el propósito fundamental para cualquier empresa es obtener la mayor rentabilidad en menor uso posible de sus recursos, para que esto se cumpla y puedan maximizar las ganancias, es importante que las empresas vayan de la mano con la globalización tecnológica y la sistematización de sus operaciones, tomar las medidas de control contable en sus inventarios que les sea indispensables para reducir al mínimo, el costo de producción, pérdidas, extravíos, entre otras.

Dado que, el control contable del inventario está directamente relacionado con la existencia de un almacén, registrar las entradas, salida y permanencia de los productos, determinar el punto de pedido, controlar la calidad de los productos, evitar el exceso o falta de productos y reducir el riesgo de robos o daños. Es importante mencionar, que optimiza el uso de los recursos financieros, el manejo adecuado de los inventarios y su debido control contable garantizará que se compren o adquieran los materiales que realmente se están necesitando en el momento oportuno, evitando acumulación de capitales que están depositados en todos estos productos o materiales.

Por consiguiente, es necesario mantener un nivel en el stock que permita dar respuesta a las necesidades y que los productos estén monitoreados en relación a los tiempos de permanencia, siendo estas medidas de base sólida para una empresa del sector comercio.

En este sentido, las VEN-NIIF para PYMES que rigen en Venezuela las normas y procedimientos de información financiera y contable, establecen los principios de reconocimiento, medición, valuación y presentación de los

inventarios. A tal efecto, la sección 13.1 de IASCF (2009) establece los principios para el reconocimiento y mediación del control contable de los inventarios:

- a) Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones
- b) En proceso de compra con vistas a esas ventas
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos o en la prestación de un servicios.

De acuerdo a lo anteriormente expresado, las normativas legales venezolanas VEN-NIIF para PYMES van de la mano y en el mismo orden de ideas con lo expuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), considerando así todos los materiales, artículos, recursos, insumos antes, durante y posterior a los procedimientos para la obtención final de la venta que será comercializado, como parte del inventario, lo que afianza la importancia del manejo y control contable del mismo dentro de la empresa a cualquier nivel de clasificación.

Es relevante destacar, el crecimiento del mercado en Venezuela, en los últimos tres años con el resurgir de pequeñas, medianas empresas por lo que estadísticamente no se conocen con exactitud, en relación a esto, De la Torre (2020) expresa que:

Aunque no hay cifras oficiales sobre incremento o disminución de negocios y emprendimientos en el país. Dicha actividad no ha emergido. Al respecto lexLatin entrevistó a Joaquín Núñez Landaez y Karen Incera de Bilbao, ambos socios junior de la firma venezolana Hoet Peláez Castillo & Duque. Ambos especialistas y coinciden en la atípica economía del país, es factible hacer negocios.

Ante tal evento, el nivel de competencia en el mercado va de forma creciente al nacimiento de empresas donde existe mayor oferta de productos, lo que ocasiona que las mismas deban permanecer en constante supervisión de costos, temporadas altas y bajas en salidas para algunos productos, nivel de

mercancía en existencia, entre otros factores manejados en el control contable de inventarios para la maximización de la rentabilidad en un empresa en el sector comercio.

Ahora bien, en este mismo orden de ideas, Anaya citado en Franco y Raiza (2015:47) expresa que: “uno de los principios básicos del control contable es basado en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos en almacén y los registros contables correspondientes en el sistema informático o contable”. Es por ello, especialmente la pequeñas empresa comerciales debe existir el manejo del sistema de inventarios para llevar a cabo una base de datos de los productos, lo que garantizará un desarrollo eficaz, mejor manejo de los recursos, la información contable y de su entorno al cumplir con los lineamientos del control contable de inventarios.

Es por ello, que la presente investigación tiene como propósito analizar el control contable en empresa del sector de servicio, específicamente una compañía comercial bajo la denominación social de la Empresa del sector comercio, la cual fue constituida en el año 2016, año que enmarca en la historia venezolana el resurgir de los emprendimientos de pequeñas y medianas empresa, ubicada en el sector de Palo Negro, Estado Aragua y cuenta con 4 trabajadores.

Esta empresa del sector comercio, se dedica a la compra, venta de artículos de papelería y prestación de servicios. De allí pues, las diferentes funciones y actividades laborales segregadas entre cuatro personas con diferentes cargos como encargado de la compra, venta, despacho y actualiza los costos, encargado de llevar en cuenta la mercancía agotada y trabajador tres y cuatro en atención al cliente.

En este orden de ideas, mediante entrevista informal con el gerente de la empresa del sector comercio, además de adquirir toda la información recogida mediante la técnica de observación directa, se conoció que los registros contables son ejecutados de forma manual, es decir, que los procedimientos implementados para la realización de sus operaciones a nivel comercial, carecen de un sistema de inventario automatizado mediante una estructura diseñada para medir y controlar

el nivel de existencia en los productos, lo que en términos generales genera diferentes dificultades a la hora de conocer la disponibilidad inmediata y exhibida en el almacén, además un déficit control físico y sistemático en la entrada y salida de la mercancía. Por consiguiente, al desconocer la existencia exacta en el inventario las compras para la reposición es ejecutada de manera empírica y al azar. Asimismo, la mercancía carece de codificación y el sistema de almacenamiento no obedece a ningún método teóricamente establecido por el marco normativo.

Por consiguiente, la posible causa radica en las debilidades existentes en el control contable de inventario. Es por ello, de acuerdo con el enfoque de reabastecimiento de control de inventarios. Muller (2005:132) expresa que “las fuerzas del mercado presentan una pausa más o menos fija. Por tal motivo, el inventario se restablece a medida que se emplea, con el fin de tener disponibilidad de artículos para los clientes”, Es decir, el uso de un sistema de control de inventario asegura el abastecimiento entre la cantidad y rubros de materiales necesarios de acuerdo a la oferta y la demanda del mercado con la especificidad en la temporada en la que se encuentra, evitando la inmovilización de capitales brutos contenidos en los almacenes por causas de compras sin certezas ni estudios de la necesidad del consumidor.

Todo ello, generando como posibles consecuencias tales como pérdida de ventas, reducción de la rentabilidad, insatisfacción del cliente, y problemas en la gestión de la cadena de suministro. Estas consecuencias pueden afectar la salud financiera de la empresa, su reputación y su capacidad para competir en el mercado.

De acuerdo a lo anteriormente expresado, la finalidad del estudio de la empresa del sector comercio, va dirigido al control contable de inventario y los procedimientos que realizan la organización en cuanto al control contable de sus inventarios en busca de optimizarlos para brindar diferentes procesos que estén ajustados a las ciertas necesidades, ejecutando cuales serían los beneficios y cambios logrados positivamente con la creación de estos sistemas, obtener la

eficiencia y eficacia en las operaciones. De tal manera, serán aportes mostrados a la organización un conjunto de estrategias técnicas y control contable de inventarios, que de ser aceptadas por la empresa, permitan el cumplimiento de los objetivos contables alcanzados por la organización y generar la mayor rentabilidad posible en la empresa que le permita posicionarse de manera significativa dentro de su localidad.

Formulación del problema

De acuerdo a lo anteriormente planteado, se origina la siguiente interrogante ¿Cómo son ejecutados los procedimientos del control contable en el inventario de la mercancía en la empresa del sector comercio?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el control contable de inventario en una empresa del sector comercio.

Objetivo Específicos

- Diagnosticar los procedimientos contables ejecutados en el inventario en una empresa del sector comercio.
- Describir los riesgos de control contable en el inventario en una empresa del sector comercio.
- Identificar los aspectos normativos del control contable de inventario en la organización en una empresa del sector comercio.

Justificación de la Investigación

De acuerdo a la premisa en el conocimiento y bases teóricas por diferentes autores empleadas en la investigación, es importante consolidar al inventario como el activo corriente de mayor capacidad en una empresa, ya que en el inventario se consigna la mayor parte del capital bruto en un comercio generado por los artículos y materiales inerte aguardando las entradas de dinero a través de las ventas al consumidor. En tal sentido, la implementación adecuada de los

procedimientos de control contable en el inventario, brinda salvaguardar los activos y reducir los riesgos contables; a través de la aplicación de los procedimientos de control contable se persigue lograr la eficiencia en la administración de los materiales disponibles y la aprobación de la empresa en el mercado como una organización competitiva.

Cabe mencionar, que el principal objetivo de esta investigación es analizar el control contable empleado en el sistema de inventario de la empresa sector comercio.

Dictaminar los procedimientos ejecutados, identificando y describiendo detalladamente, cada una de los procesos contables ejecutados en la organización que accedan a la investigación para evaluar los posibles riesgos contables a lo que se puede enfrentar, buscando la orientación para la gerencia y área administrativa, el uso correcto del control contable y manejo en la aplicación de un sistema de inventarios que le minimice las pérdidas y compras desacertadas, por su parte la progresividad en el crecimiento dentro del mercado, la comprobación y fortaleza como empresa que busca la máxima rentabilidad. De tal manera, se expresa esta investigación de interés en dos aspectos:

- Nivel de desarrollo de las pequeñas empresas que están surgiendo actualmente en esta oleada de nuevos emprendimientos que se vienen dando en el país, mediante en el correcto uso de técnicas descritas en dicha investigación de forma teórica.
- Nivel Académico y educativo en la aportación a investigaciones futuras elaboradas en diferentes Universidades Venezolanas buscando consolidar las bases y reconocimiento del control contable de inventarios como proceso vital y necesario para las diferentes empresas que busquen fortalecer financieramente
- En cuanto a los aportes científicos, se destaca la teoría vinculada a la línea de investigación correspondiente a la actividad y procedimientos contables en la organización.

Cuadro de Operacionalización de Variables

El cuadro de Operacionalización de variables es utilizada en el desarrollo de esta investigación de manera científica y caracterización de la misma, donde se describen cada una de las actividades que el indagador realizará en la ejecución de las variables ya establecidas y conceptualizadas. Debidamente, el Autor Arias (2012:62) expresa “esta técnica se aplica en la investigación científica para escoger el proceso por el cual se cambia la variable de conceptos indefinidos a términos definidos, observables y medibles, en cuanto a, dimensiones e indicadores”.

En decir, el operar la variable compensa a traducirlas, manejarlas, convertirlas desde su conceptualización y acarrearlas de manera que puedan ser estudiadas, observables y medibles por el indagador, en otras palabras, es convertir conceptos hipotéticos a unidades de medición. De acuerdo, al autor Arias (2012:63) sostiene “ la Operacionalización de una variable, se expresa en un cuadro”. En tal sentido, se especifica las distintas actividades, indicadores e ítems de la presente investigación serán descritas detalladamente y fijadas en la matriz de mediación.

Cuadro N° 1: Cuadro de operacionalización de variables.

Objetivo General: Analizar el control contable de Inventario en Empresa Del Sector Comercio.

Objetivo	Variable	Dimensión	Sub dimensión	Indicadores	Ítems	Técnica e instrumento de recolección de datos	Fuente
Diagnosticar los procedimientos contables ejecutados en el inventario de la empresa en el sector comercio.	Procedimientos contables ejecutados en el inventario.	Procesos Contables en la gestión de inventarios	Gestión Financiera del inventario.	<ul style="list-style-type: none"> • Clasificación de la mercancía • Análisis de los riesgos. • Registros contables. • Libros contables • Valoración de inventario • Rotación del Inventario • Fluctuación de la Demanda • Estados Financieros • Contribución tributaria • Ajustes contables 	1 2 9,4 5 6 7 8 9 10 11	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Tipo Likert	Personal administrativo y contable de una empresa en el sector comercio.
Describir los riesgos de control contable en el inventario de la empresa en el sector comercio.	Riesgos en el control contable del inventario.	Control Contable	Control previo Control intermedio Control final	<ul style="list-style-type: none"> • Codificación de Activos • Sistemas de Inventario • Segregación de funciones • Costos de inventario <ul style="list-style-type: none"> • Registros Electrónicos • Actividades de monitoreo • Salvaguarda de activos • Plan de cuentas <ul style="list-style-type: none"> • Inventarios físicos • Auditoría operativa • Reposición de inventario • Manual de Normas y Procedimientos 	12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 22,23	Técnica: De Fichaje Instrumento: Cuestionario Tipo Likert	Personal administrativo y contable de una empresa en el sector comercio.
Identificar los aspectos normativos del control contable de inventario en empresa del sector comercio.	Bases normativas del control contable de inventarios.	Bases normativas		<ul style="list-style-type: none"> • NIIF • NIIC • Código de comercio • CRBV • Código orgánico tributario 		Técnica: De fichaje Instrumento: Cuadro Comparativo	

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico es un elemento clave en el desarrollo de una investigación, ya que ofrece la información necesaria mediante conceptos y materiales relacionados con el tema a estudiar. Según Pálela y Martins (2012), este se define como:

El fundamento principal del estudio, donde se describe el problema y se incluye la teoría pertinente, estableciendo las conexiones necesarias.

Esto representa un proceso organizado y coherente que busca abordar el problema en cuestión. Este marco puede recibir diversos nombres, como marco referencial, marco teórico-conceptual, marco funcional, marco de sustentación, marco estructural conceptual o formulación teórica (p.62).

El objetivo principal del marco teórico es proporcionar a la investigación métodos organizados y coherentes, junto con conceptos y propuestas que traten la problemática, basándose en los conocimientos teóricos disponibles sobre el área de estudio.

Antecedentes de la Investigación

Según lo investigado anteriormente por los autores del presente estudio, se puede aclarar y orientar la investigación, proporcionando contribuciones teóricas y basándose en investigaciones previas que han sido desarrolladas y evaluadas. En este sentido, Arias (2006) señala que:

Los estudios anteriores relacionados con el problema planteado son investigaciones que tienen alguna conexión con el objeto de estudio. Es importante no confundir los antecedentes de la investigación con la historia del tema en cuestión. Además, se deben mencionar los autores y el año de realización de estos estudios, así como sus objetivos y hallazgos más relevantes (p.41).

Los antecedentes están íntimamente ligados al objeto de estudio, ya que ofrecen referencias que ayudan a dirigir y guiar a los autores a lo largo de su desarrollo. A continuación, se presentan tres trabajos de investigación que comparten el mismo propósito dentro de las líneas de investigación académica establecidas en las normativas de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo.

En primer lugar, Boyer Dulce, Camacho Ana y Rivera Nelblit (2022) llevaron a cabo una investigación titulada “Análisis del Proceso Contable del Área de Inventario de la Empresa Guiados Cars C.A.” en la Universidad de Carabobo Campus La Morita, como parte de su obtención del título de licenciadas en Contaduría Pública. El objetivo general fue analizar el control contable en el área de inventarios de esta pequeña empresa, compuesta por seis empleados. Metodológicamente, se utilizó un diseño no experimental, de campo, descriptivo y con apoyo documental. Las autoras aplicaron encuestas utilizando un cuestionario dicotómico de 21 preguntas, donde se incluyó a una muestra representativa del 50% de la población total de empleados, es decir, a tres trabajadores involucrados en el control contable de inventarios. La validez del instrumento fue evaluada mediante la técnica de juicio de expertos, y su confiabilidad se midió con el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un resultado de 0.94, lo que indica una excelente validez y confiabilidad. Finalmente, las autoras concluyeron que la organización presenta un personal poco capacitado, con fallas significativas en el área de inventarios, lo que refleja debilidades permanentes en los procesos de control contable. Este estudio proporcionó importantes recomendaciones para el marco legal y normativo de la investigación actual.

Asimismo, Barrios Marian, Correa Winiffer y Petit Gabrielkys (2022) llevaron a cabo una investigación descriptiva titulada "Análisis del Control Contable para el Manejo del Inventario de Mercancía en la Inversora Cabisoavia C.A.", también para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública en la misma universidad. Su objetivo principal fue analizar el control contable para un manejo eficiente del inventario en dicha empresa, centrándose en diagnosticar y describir

los procedimientos del control contable en el área de inventarios. Esta investigación, de campo y no experimental, utilizó técnicas de observación junto con listas de chequeo y una matriz DOFA. Como conclusiones, se identificaron deficiencias en el proceso de recepción, falta de codificación y clasificación de mercancía, así como la ausencia de software adecuado para el control de inventarios y un manual de normas y procedimientos. Las autoras sugirieron a la organización implementar nuevas políticas de control contable, realizar auditorías físicas periódicas del inventario y establecer responsabilidades claras para el personal. Este trabajo se tomó como referencia por su calidad teórica y documental, aportando significativamente al presente estudio.

Finalmente, Parra José y Pineda Yoanmarlis (2022) desarrollaron una investigación descriptiva titulada "Evaluación del Control Contable de los Inventarios de la Empresa Insecticidas Internacionales, C.A.", de tipo no experimental y basada en revisión documental, con un enfoque en la investigación de campo. Utilizaron la observación como método de recolección de datos, empleando listas de verificación sin aplicar cálculos de validez o confiabilidad, basándose en la percepción interna del fenómeno estudiado. Se observó que la empresa presentaba deficiencias en el control contable de sus inventarios, identificándose elementos débiles en el proceso y recomendando herramientas que mejorarían la función financiera y económica de la organización.

Los trabajos mencionados han contribuido en varios aspectos, tanto en la formulación del problema como en la justificación del estudio. Han servido de guía en la construcción de la operacionalización de variables y en la elección de instrumentos de investigación.

Bases Teóricas

Control

Desde una perspectiva administrativa, el control supervisa y verifica el desempeño en las diversas etapas y procesos de la organización. Además, identifica posibles debilidades y las corrige a través de una planificación

establecida, lo que ayuda a prevenir la repetición de fallas. Por lo tanto, su objetivo principal es alcanzar de manera eficaz y eficiente las metas propuestas, permitiendo la evaluación de los resultados obtenidos. Chiavenato (2007:151) señala que “el control contable es un proceso esencial que orienta la actividad hacia un objetivo específico”. Más adelante, Chiavenato (2007) agrega que “es la función administrativa destinada a asegurar que lo organizado, planificado y dirigido cumple con lo establecido”. Así, el control se inserta como un proceso administrativo que sigue a la planificación, organización y dirección, con el propósito de lograr satisfactoriamente los objetivos establecidos en la empresa.

Fases de Control

La adecuada implementación del control nos permite asegurar su efectividad como proceso contable. Es relevante mencionar que, según la Enciclopedia Económica (2021), existen cuatro fases que deben considerarse:

Establecer Estándares y Objetivos: En esta primera fase, es fundamental definir claramente los objetivos de la medición, identificando cuáles son las metas que se esperan alcanzar durante el proceso de evaluación. Esto permitirá determinar si el proceso ha sido efectivo o no.

Realizar la Evaluación: Con base en lo establecido en la fase anterior, se procede a evaluar el proceso o la actividad en cuestión.

Comparar Resultados: Una vez obtenida la medición, se pueden contrastar los valores obtenidos con los estándares establecidos para determinar si se está cumpliendo con lo esperado.

Retroalimentación y Toma de Decisiones: En esta última fase, y a partir de la comparación de resultados, se llevarán a cabo ajustes en el proceso. El objetivo aquí es corregir debilidades y consolidar las fortalezas del Control Contable administrativo (p.21).

Es esencial no omitir ninguna de estas cuatro fases y seguir el orden establecido, planteando las metas necesarias para llevar a cabo la evaluación y medición de la actividad, así como evaluar las tareas según los resultados alcanzados en relación con los estándares previamente definidos. Por último, se deben realizar las correcciones, ajustes y decisiones requeridas para garantizar la seguridad y confiabilidad del proceso.

Control Contable

El control contable se refiere a un conjunto de técnicas y procedimientos diseñados para gestionar adecuadamente las operaciones y los registros contables, tal como menciona Mantilla (2008):

Este control incluye el plan de la empresa y los procedimientos necesarios para asegurar la protección de los activos y la validez de los estados financieros. Su diseño busca proporcionar una seguridad razonable en los siguientes aspectos:

Ejecución de Transacciones: Las transacciones deben llevarse a cabo conforme a la automatización general establecida por la administración.

Registro de Transacciones: Es fundamental registrar las transacciones para facilitar la correcta elaboración de los estados financieros, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio aplicable, además de mantener el control sobre los activos.

Acceso a los Activos: El acceso a los activos debe estar autorizado por la administración.

Confrontación de Cuentas: La rendición de cuentas registrada sobre los activos se debe comparar con los inventarios disponibles a intervalos razonables, tomando las acciones necesarias ante cualquier discrepancia (p.07).

Los procedimientos relacionados con el control contable están diseñados para asegurar la validez y precisión de la información contenida en los estados financieros, así como para proteger los activos. Estos procedimientos deben estar autorizados por la administración y cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como con las normas internacionales en lo que respecta a su reconocimiento, valoración y presentación.

Control Interno

El control interno puede definirse como la integración del control administrativo y contable. Esto significa que el control interno se encarga de asegurar que las prácticas, técnicas y procedimientos contables implementados en una organización cumplan con las normativas internacionales, proporcionando así seguridad y confianza en cada tarea realizada, de acuerdo con las políticas y métodos aprobados por la dirección. Su objetivo es alcanzar las metas propuestas utilizando la menor cantidad de recursos posible. Según Whittington, citado por Franco (2015):

El control interno es el proceso llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y otros empleados de la organización, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos en áreas clave: fiabilidad en la elaboración de los Estados Financieros, efectividad y eficiencia de las operaciones, y conformidad con las leyes y regulaciones pertinentes" (p.36).

Además, el control interno es un proceso que inicia desde la administración y gerencia, revisando los procedimientos contables para asegurar la veracidad y seguridad de la información financiera, cumpliendo con los estándares legales y buscando optimizar la eficiencia operativa.

Actividades del Control Interno

Las actividades del control interno se pueden describir como acciones de control previamente definidas por políticas y procedimientos, que se llevan a cabo a todos los niveles de la organización y que están relacionadas con la evaluación de riesgos. Estas actividades contribuyen a garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos. En este contexto, el "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission," conocido por sus siglas COSO II (2013), las define como:

Acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directrices de la administración para mitigar los riesgos hacia el logro de los objetivos sean cumplidas. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en diversas etapas del proceso empresarial, así como en el entorno tecnológico (p.46).

Por lo tanto, la organización es responsable de implementar diversas acciones tecnológicas mediante procedimientos sistemáticos relacionados con el control general, determinando la estructura tecnológica adecuada y asegurando su adquisición y mantenimiento continuo.

Monitoreo como Control Interno

El monitoreo implica examinar cada uno de los componentes del control establecidos en la organización para asegurarse de que estén operativos y para alertar a la dirección sobre posibles resultados negativos significativos.

COSO II (2013) lo define como:

Evaluaciones concurrentes o separadas, o alguna combinación de ambas, utilizadas para determinar si cada componente del control interno, incluidos los controles necesarios para implementar los principios en cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son analizados y cualquier deficiencia es comunicada oportunamente; las significativas se informan a la alta gerencia y al directorio (p.68).

Esta actividad debe ser llevada a cabo por personal capacitado y conocedor del tema. Se integra a evaluaciones objetivas y se basa en los procedimientos de la propia organización. La autoevaluación puede realizarse mediante auditorías internas, y también se pueden solicitar evaluaciones de proveedores de servicios externos.

Evaluación de los Riesgos

Toda organización, independientemente de su tipo o tamaño, enfrenta continuamente eventos internos y externos que pueden impactar negativamente su funcionamiento y rentabilidad. Estas potenciales situaciones adversas deben ser evaluadas por personal autorizado y capacitado, buscando gestionarlas de forma que no afecten significativamente el logro de sus objetivos. COSO II (2013:29) menciona que "la evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos en la entidad, estableciendo la base para determinar cómo deben ser gestionados esos riesgos."

Así, la evaluación de riesgos se refiere al análisis de eventos negativos que están directamente relacionados con el incumplimiento de los objetivos de la empresa, con la intención de identificar la mejor forma de gestionarlos, minimizando la posibilidad de que ocurran. Además, incluye consideraciones

sobre cómo manejar los riesgos potenciales, ya sea aceptándolos, evitándolos o compartiéndolos.

Auditoría Operativa

Para mejorar la gestión financiera y contable en una organización, es crucial someter estos procedimientos a evaluaciones objetivas, efectivas y estratégicas. Todos estos procesos donde sean manejados los recursos de la empresa. En este sentido, Cepeda (1997) expresa que:

La auditoría operativa u operacional se ha definido como un examen integral y constructivo de la estructura orgánica de la empresa y de sus componentes, de sus planes y políticas, de sus controles financieros y operativos, de sus modos de operación y del aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos.

De igual modo, la auditoría operativa es una actividad con alcances ilimitados dentro de las organizaciones, debido a que como explica el autor, es un examen integral de la estructura de una empresa en toda su naturaleza. Buscando identificar los posibles riesgos inherentes a los sistemas de control implementados internamente en la entidad.

Inventario

Continuando con las ideas presentadas en el primer capítulo de la investigación actual, el inventario se considera uno de los principales activos o capital bruto de una empresa. En él se encuentran los recursos económicos que se generarán a través de futuras ventas u operaciones comerciales relacionadas con artículos que representan capital fijo dentro de dicho inventario.

Según Catacora, citado por Franco (2015):

Los inventarios son partidas del activo que generan ingresos para diferentes tipos de empresas, incluidas aquellas dedicadas a la transformación y las que se dedican a la compra y venta". Para las empresas comercializadoras, los inventarios se definen como los productos disponibles para la venta; mientras que, en el caso de empresas manufactureras, incluyen productos terminados, en proceso, materias primas y suministros destinados a la producción (p.43).

En este contexto, el inventario está compuesto por la acumulación de todos los artículos, productos, mercancías e insumos almacenados, adquiridos con el propósito de ser vendidos posteriormente, los cuales deben ser registrados de manera adecuada, ajustados, valorados y clasificados.

Clasificación de los Inventarios

Los inventarios pueden clasificarse de diversas maneras. Una de ellas es según el tipo de artículo registrado en la base de datos, como señala Muller (2005:4): "los inventarios se dividen en categorías generales de materias primas, productos terminados y productos en proceso". Las materias primas son insumos utilizados en la producción o manufactura; los productos en proceso están en conversión mediante diferentes métodos, mientras que los productos terminados son aquellos listos para la venta.

Adicionalmente, según las investigadoras, los inventarios pueden subdividirse en cuatro tipos según características y aspectos específicos de la entidad. Primero, está el inventario por momento, que incluye el inventario inicial

—el que se posee al inicio de las operaciones en un periodo— y el inventario final, que representa lo que queda al concluir dichas operaciones.

En segundo lugar, se encuentra el inventario por logística, que incluye el inventario de previsión, relacionado con la planificación según temporadas de oferta y demanda, promociones y estrategias de mercado. También está el inventario en lote, que registra insumos comprados en grandes cantidades dentro de la misma categoría, y el inventario en consignación, que contiene bienes entregados a terceros ajenos a la empresa en calidad de consignación.

El tercer tipo de clasificación es el inventario por periodicidad, que incluye el inventario periódico, que sugiere realizar conteos físicos de los artículos a intervalos regulares durante el mismo periodo fiscal. La realización de conteos frecuentes disminuye la necesidad de registros extensos en informes y balances posteriores. El inventario perpetuo propone un control y conteo diario, registrando saldos después de cada operación.

Finalmente, en cuarto lugar, se encuentran los inventarios físicos, que se documentan en hojas de cálculo donde se verifica la existencia real y el estado de cada artículo en la base de datos.

Modelos de Inventario

Los modelos de inventario son metodologías utilizadas en el ámbito contable y administrativo para gestionar el almacenamiento, clasificación y monitoreo de todos los artículos, materiales e insumos de una entidad, con el objetivo de reducir significativamente la tenencia innecesaria de activos fijos. Según Salas y otros (2004:1), “son métodos que ayudan a reducir o minimizar los

niveles de inventarios necesarios en la producción”, todo con el objetivo de realizar manufactura u operaciones comerciales a un costo menor.

Es importante señalar que todos los modelos de inventario presentan una serie de estructuras y consideraciones diseñadas para adaptarse a los requerimientos específicos de la empresa. Como explica Aldana (2018), esto implica:

Un proceso de reducción de costos que genera beneficios cuantificables para la empresa, creando un equilibrio entre la disponibilidad del producto y la minimización de transporte y distribución. Además, permite identificar ventajas en relación a la oferta y demanda de los proveedores (p.04).

La clasificación de los modelos de inventario y sistemas de inventarios, así como la importancia de los manuales de procedimientos y las bases legales normativas, se presentan como aspectos cruciales en la gestión de la administración y control de stock en una empresa. A continuación, se realiza un resumen que destaca los puntos clave sobre estos conceptos.

Clasificación de Modelos de Inventario

Hay diversas clasificaciones según el autor o la fuente que se tome en cuenta. Para las investigadoras, una de las más destacadas y completas es la presentada por Guerrero (2011).

La clasificación general de los modelos de inventarios se basa en el tipo de demanda del artículo, la cual puede ser de dos categorías: determinística o probabilística. En el primer caso, la demanda para un periodo futuro es conocida con precisión (lo que ocurre en empresas que operan bajo pedido). En cambio, en el caso probabilístico, la demanda futura no se conoce con certeza, pero se puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia (p. 18).

En resumen, los modelos de inventarios se pueden agrupar en dos grandes categorías según las características de la demanda de los artículos: el primer grupo corresponde a la determinación y el segundo a la probabilidad. Esta clasificación se basa en el hecho de que cada artículo o producto, según sus características de demanda en el mercado, se encuadra en uno de estos dos grupos: con conocimiento exacto o probable.

Inspección Física de los Inventarios

De manera similar a los modelos de inventarios previamente mencionados, los sistemas de inventario se dividen en dos categorías principales: por un lado, los sistemas de inventarios continuos o periódicos, y por otro, los sistemas de inventarios perpetuos, tal como se detalla en VirtualWork (2022):

Sistema de inventario perpetuo: En este sistema, la empresa lleva un registro constante de cada artículo en el inventario, lo que permite conocer en todo momento la cantidad disponible. Los registros perpetuos son especialmente útiles para la elaboración de estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales.

Sistema de inventario periódico: En contraste, en el sistema de inventario periódico, la empresa no mantiene un registro continuo del inventario. En su lugar, al final de cada periodo, realiza un conteo físico del inventario y utiliza los costos unitarios para calcular el costo final del inventario.

Por esta razón, cualquier empresa, sin importar su tamaño, debe implementar el tipo de sistema de inventario que se ajuste a sus características y necesidades, según la explicación proporcionada por el experto contable.

Manuales de Procedimientos

Los manuales de procedimientos son guías operativas que contienen información sobre políticas, procesos y controles que deben implementarse dentro de las organizaciones. Su objetivo es promover la toma de decisiones y la realización adecuada de actividades, al mismo tiempo que buscan reducir la incidencia de eventos no deseados. Así, se convierten en herramientas diseñadas para mejorar la eficiencia y eficacia mediante una descripción sistemática de los procedimientos que deben seguirse. Según Vivanco (2017:01).

Los Manuales de Procedimientos son herramientas efectivas del Control Interno, que actúan como guías prácticas de políticas, procedimientos y controles para segmentos específicos dentro de la organización; de este modo, ayudan a disminuir los errores operativos en el ámbito financiero.

Además, estos manuales recopilan toda la información necesaria y detallan cada uno de los procedimientos y políticas que deben aplicarse en las diversas actividades contables y financieras de la organización, facilitando así la comunicación durante su ejecución.

Bases Legales Normativas

Estas bases están formadas por una serie de documentos legales que respaldan y proporcionan apoyos normativos a la investigación, organizados en un orden jerárquico específico. Según los autores Palella y Martins (2012:62), se definen como “la normativa jurídica que respalda el estudio. Esto incluye la Constitución, las Leyes Orgánicas, resoluciones, decretos, entre otros”. Esto

implica que las bases legales de una investigación incluirán todos los documentos de carácter legal que la apoyen.

Siguiendo esta línea, Franco (2011:01) señala que las bases legales son: el conjunto de documentos de naturaleza legal que actúan como referencia y soporte para la investigación en curso.

Un ejemplo de esto son las normas, leyes y reglamentos establecidos, y, de acuerdo a la estructura jerárquica, es fundamental que se realice conforme a lo indicado en la pirámide de Kelsen, que muestra la correcta disposición de las distintas normativas por niveles, como se ilustra en la figura n° 1. De manera análoga, se elaborarán las bases legales que sustentan la investigación en la siguiente matriz:

Figura N°1: Pirámide de Kelsen.



Fuente:<http://legislacionmercantilatualcance.blogspot.com/2015/11/piramide-juridica-de-kelsen.html>

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico fue elaborado a través de la elección y recolección de acciones que se llevaron a cabo en dicha investigación, fundamentándose en la información, conocimiento y el sustento teórico argumentado en el capítulo anteriormente expresado. Se explicó detalladamente las herramientas o procedimientos que se utilizaron para ejecutar dichas acciones, con el objetivo de abordar la problemática y alcanzar los objetivos inicialmente. Según Azuero (2018) explicó:

A través de “metodología de investigación” se hace mención a todas las decisiones que el investigador toma para alcanzar sus objetivos, las cuales se enfocan en aspectos tales como el diseño de la investigación, la estrategia a utilizar, la muestra a estudiar, los métodos empleados para recoger los datos, las técnicas seleccionadas para el análisis de la información y los criterios para incrementar la calidad del trabajo, entre otras. (p.3)

De este modo, el marco metodológico se amplió a través de técnicas y métodos aplicados en la investigación, permitiendo tomar decisiones adecuadas para alcanzar los objetivos establecidos. Además, Arias (2012: 110) señaló que “la metodología del proyecto abarca los tipos de investigación, así como las técnicas e instrumentos que se emplearán para llevar a cabo la indagación. Es el “cómo” se llevará a cabo el estudio para abordar el problema planteado”. En resumen, la metodología estableció el “cómo” y el “con qué” se desarrolló la investigación.

Nivel de la investigación

En cuanto al nivel de la investigación, se llevó a cabo mediante la vinculación y la medición, dependiendo de la profundidad con la que se abordó el estudio. Según Arias (2012:110), “en esta sección se indicó el tipo de investigación según el nivel de profundidad con el que se llevó a cabo el estudio. De esta manera, la investigación pudo haber sido exploratoria, descriptiva o explicativa”. Por lo tanto,

fue esencial comprender los distintos tipos de investigación disponibles a lo largo del desarrollo del trabajo, justificar correctamente el nivel que se eligió y clasificar adecuadamente el objeto de estudio. Con base en lo anterior, se enfatizó que la presente investigación se enmarcó en el nivel descriptivo, abordando la situación desde una perspectiva que detalló minuciosamente los hechos y procedimientos realizados en la Empresa del Sector Comercio, para posteriormente presentar el análisis correspondiente, tal como lo definió Arias (2012): La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.24).

En este sentido, la investigación se llevó a cabo a través de la identificación, el análisis, la descripción y la posterior exploración de las características y hechos observados. Se comenzará desde una perspectiva descriptiva, que luego se transformará en un enfoque analítico. EconomiPedia (2022:01) señala que "el método analítico es un enfoque de investigación que se deriva del método científico y es empleado en las ciencias naturales y sociales para diagnosticar problemas y generar hipótesis que permitan resolverlos". Se buscará profundizar en la comprensión de las características actuales en relación con los procedimientos contables implementados para el control del inventario en la organización en la Empresa del Sector Comercio.

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación se refirió a las estrategias seleccionadas por el investigador para abordar el problema planteado en el objeto de estudio. Además, Palella y Martins (2012:86) afirmaron que "el diseño de la investigación aludió a la estrategia que el investigador eligió para resolver el problema, dificultad o inconveniente que se presentaron en el estudio. Para fines educativos, se categorizó en diseño experimental, diseño no experimental y diseño bibliográfico". Fue crucial definir el diseño de la investigación una vez identificada la problemática, de manera clara y considerando las características específicas tanto

del problema como del objeto de estudio. Por otro lado, Tamayo y Tamayo (2011) indicaron que:

El diseño también es un planteamiento de una serie de actividades sucesivas y organizadas, que pueden adaptarse a las particularidades de cada investigación y que nos indican los pasos y pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar los datos. (p.112)

De acuerdo a lo anteriormente expresado, se buscó alinear las características del estudio con las herramientas empleadas para llevar a cabo la investigación. Esta se desarrolló bajo un enfoque no experimental, dado que no se realizaron cambios ni manipulaciones en las variables por parte de los investigadores. La investigación no experimental fue definida por Palella y Martins (2012) de la siguiente manera:

El que se realiza sin manipular de forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye 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. (p96)

Así mismo, el diseño de la presente investigación: el control contable del inventario en una empresa del sector comercio, se realizó como una investigación con diseño no experimental, menguada a la descripción y observación de las variables existentes sin realizar modificación de las mismas.

Tipos de investigación

La clasificación del tipo de investigación generalmente, fue desarrollada de manera de cómo se realizó la recolección de información y datos del objeto de estudio. La argumentación de Palella y Martins (2012:88) expresó "El tipo de investigación se refirió a la clase de estudio que se iba a realizar. Orientó sobre la finalidad general del estudio y sobre la manera de recoger las informaciones o

datos necesarios". De tal manera, la presente investigación, se realizó de tipo campo, descrita por Tamayo (2011) de forma que:

Cuando los datos se recogen directamente de la realidad, por lo cual los denominamos datos primarios, su valor en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos, lo cual facilita su revisión o modificación en caso de sugerir dudas.

Conviene anotar que no toda información puede alcanzarse por esta vía, ya sea por limitaciones especiales o de tiempo, problemas de escasez o de orden ético. (p. 114)

De acuerdo con lo anteriormente expresado, se alegó que en la investigación bajo la tipología de campo, los datos e información principales fueron estadísticamente medidos y obtenidos directamente de su fuente, representados por la totalidad del personal de la empresa del sector comercio. Además, permitió a las investigadoras asegurarse de la veracidad de la información recolectada con el soporte y revisión del material teórico bibliográfico necesario para el desarrollo y ejecución de la investigación.

Población y Muestra

De acuerdo con la orientación de la investigación y los resultados que se esperaban obtener, se justificaron las decisiones en cuanto al diseño y tipo de investigación a ejecutar. El siguiente elemento a definir fue la población y muestra a la que se aplicarían las técnicas de investigación adecuadas, como lo describió Bernal (2006:164): "En esta parte de la investigación, el interés consistió en definir quiénes y qué características debían tener los sujetos (personas, organizaciones o situaciones y factores) objeto de estudio". Es decir, a continuación, fueron descritos los términos por separado.

Población

Se describió a la población como el conjunto de elementos que se procedió a estudiar y que resguardaron características o situaciones similares, pudiendo ser

conjuntos de sujetos de diferentes tamaños en cuanto a lo cuantitativo o conjuntos de documentos en cuanto a lo cualitativo, por dar un ejemplo.

Similarmente, demarcar la población de una investigación compitió a uno de los aspectos importantes del marco metodológico, ya que fue generalmente la colección de individuos u objetos que fueron el foco principal de una investigación. Desde la perspectiva de Ballestrini (2006), expresó que:

Desde el punto de vista estadístico, una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación. (p127)

Desde este mismo orden de ideas, Tamayo y Tamayo (2011:92) expusieron que, es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseyeron una característica común, la cual se estudió y dio origen a los datos de la investigación". Del mismo modo, la población objeto de estudio estuvo determinada por cuatro trabajadores de la Empresa del Sector Comercio con los cargos de Gerente General, Encargado del departamento compra y venta, Encargado del departamento de despacho, Atención al cliente a quienes fueron aplicados las técnicas e instrumentos adecuados de acuerdo a su dimensión.

En otras palabras, la organización en la Empresa del Sector Comercio, poseyó población pequeña en tamaño, la misma fue denominada como Población finita, la cual fue invariable y contable al momento de realizar el estudio. Del mismo modo, Ramírez (2010) explicó que:

Es aquella cuyos elementos en su totalidad son identificables por el investigador, por lo menos desde el punto de vista del conocimiento que se tiene sobre su cantidad total, por ejemplo, los libros de una biblioteca, el número de alumnos de una escuela, la producción de automóviles en un año determinado. Así, entonces la población es finita cuando el investigador cuenta con el registro de todos los elementos que conforman la población en estudio.

Sin embargo, estadísticamente se considera que una población es finita cuando está conformada por menos de cien mil elementos (p.62)

Anclado a esto, la población del objeto de estudio fue descrita como población finita debido a que se contó con el registro de los elementos que conformaron el universo en estudio, además de estar dentro del rango estadístico permitido. Es decir, la población de la Empresa del sector comercio poseyó un número limitado de medidas y observaciones.

Identificados en el siguiente cuadro:

Ubicación	Cantidad de Trabajadores
Gerente General	1
Encargado del departamento de Compra y Ventas	1
Encargado del departamento de almacén	1
Analista de atención al cliente	1
TOTAL	4

Fuente: Acosta, Borges, Ramírez (2025)

Muestra

La muestra fue una sección representativa de una población elegida, de la cual se obtuvo la información o datos necesarios, y en la que se utilizó la técnica e instrumento para la recolección y posterior medición. Según Ballestrini (2006:128), la muestra se definió como "una parte representativa de una población cuyas características debieron reflejarse en ella con la mayor precisión posible". Esto significó que las características de la muestra debieron ser lo más fieles posible a las de la población total. En este sentido, Palella y Martins (2012) expresaron que:

No es más que la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta posible. Entre los requisitos fundamentales que dan validez a una muestra están: O constituye parte de la población. O Es estadísticamente proporcional a la magnitud de la población, lo que garantiza su fiabilidad. O es representativa en cuanto a las características de la población. (p.106).

De manera similar, al tratar a la población de la organización de la Empresa del sector comercio como una población finita en consideración de tamaño, no fue necesario obtener una muestra representativa del total. Esto se debió a que, tal como se explicó anteriormente, las técnicas e instrumentos de recolección de datos se aplicaron directamente a los cuatro individuos que desempeñaron cada una de las funciones dentro de la entidad.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Un aspecto crucial en la ejecución del estudio de investigación fue el proceso técnico y sistemático que facilitó la recolección de datos e información fidedigna. En este sentido, Bernal (2006) lo definió como:

El medio a través del cual se probaron las hipótesis, se respondieron las preguntas de investigación y se lograron los objetivos del estudio originados del problema de investigación.

Los datos, entonces, deben ser confiables, es decir, deben ser pertinentes y suficientes, para lo cual es necesario definir las fuentes y técnicas adecuadas para su recolección. (p.174)

Según Tamayo y Tamayo (2011:187), este proceso dependió en gran medida del tipo de investigación y del problema abordado, y pudo llevarse a cabo a través de métodos como fichas bibliográficas, observaciones, entrevistas, cuestionarios o encuestas, e incluso mediante la realización de investigaciones específicas. Por lo tanto, se procedió a elegir las técnicas e instrumentos apropiados para la recolección de los datos necesarios, que se ajustaron al tipo de investigación y al tamaño de la población objeto de estudio.

Técnicas de recolección de datos

En relación con lo mencionado previamente, las técnicas de investigación fueron métodos sistemáticos diseñados específicamente para la recolección de información y datos sobre el objeto de estudio. En este contexto, Arias (2012:67) lo definió como "el procedimiento o método específico para obtener datos o información".

En este sentido, los investigadores emplearon dos técnicas para la recolección de datos e información en la organización. Para llevar a cabo el estudio, en primer lugar, se aplicó la técnica de observación, que implicó realizar un recorrido por el lugar de los hechos y, a través de la percepción visual, captar la información necesaria que sirvió de base para la estructuración del estudio, según lo señaló Arias (2012):

La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos. (p.69)

Fue fundamental llevar a cabo la observación con un objetivo claro y previamente definido, lo cual guío la intención detrás de la técnica utilizada. En este sentido, Palella y Martins (2012:116) indicaron que fue necesario "observar con un objetivo claro y preciso: el investigador supo lo que deseó notar y para qué lo quiso hacer, lo cual implicó una preparación previa al proceso de observación". En otras palabras, la observación, como técnica científica de recolección de datos, debió ser realizada con el debido entrenamiento y expectativa del investigador hacia el fenómeno que se estaba estudiando, para asegurar que el registro de datos fuera adecuado para un análisis posterior.

Por ello, los investigadores implementaron específicamente la técnica de observación directa. Según Palella y Martins (2012:118), esta modalidad se definió "cuando el investigador se puso en contacto personal con el hecho o fenómeno que intentó investigar". En base a lo mencionado, se justificó el uso de esta técnica de recolección de información, ya que los eventos relevantes fueron analizados en relación con la población y las instalaciones de la empresa.

Asimismo, como segunda técnica para la recolección de información, las investigadoras llevaron a cabo una encuesta con el objetivo de interrogar a la población de la empresa del sector comercio, buscando proporcionar un complemento sólido a los datos necesarios que se desearon recopilar para el estudio. La encuesta, al igual que la observación, fue una fuente primaria de información, dado que los datos obtenidos provinieron directamente de la población en estudio. En este contexto, Palella y Martins (2012) afirmaron que:

La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes, en forma anónima, las responden por escrito. (p.123).

Desde esta perspectiva, la encuesta que llevaron a cabo los investigadores en la empresa objeto de estudio constó de dos fases. En la primera, se formularon un total de 23 preguntas basadas en los indicadores establecidos según los objetivos definidos al comienzo de la investigación. En la segunda fase, las preguntas fueron presentadas para que el personal de la empresa las respondiera por escrito. Finalmente, se procedió a realizar el análisis correspondiente de los resultados obtenidos a partir de las respuestas a las preguntas.

Instrumentos de recolección de datos

Un instrumento de recolección de datos se pudo definir como el soporte material empleado para conservar la información obtenida, asegurando así su recuperación y análisis futuros. Según Arias (2012:68), "un instrumento de recolección de datos fue cualquier recurso, dispositivo o formato (ya sea en papel o digital) que se utilizó para obtener, registrar o almacenar información". Por otro lado, Palella y Martins (2012:125) lo clarificaron como "cualquier recurso del cual el investigador pudo valerse para acercarse a los fenómenos y extraer información de ellos". En cada instrumento específico, se pudieron diferenciar dos aspectos distintos: una forma y un contenido.

En términos más detallados, los instrumentos de recolección de información contuvieron un contenido que debió ser específico en relación con los datos que se buscaron obtener. Así, todos los indicadores del estudio estuvieron debidamente definidos y reflejados en los ítems o preguntas que se presentaron por escrito a los encuestados.

Por lo tanto, los instrumentos de recolección de información se utilizaron según el tipo de datos requeridos y el tipo de investigación que se estaba realizando. Esto implicó que en el estudio y análisis de los riesgos contables en los procedimientos de control interno de inventarios de la empresa Inversiones San Pedro 6569, C.A., se implementó, en primer lugar, la lista de cotejo o de control, que se utilizó para registrar evaluaciones dirigidas a la observación, anotando por escrito las características que el investigador pudo o no identificar al realizar la

técnica de recolección de información. En este sentido, Palella y Martins (2012) afirmaron que:

Permiten orientar la información y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece. Sirven para sistematizar los distintos niveles de logro de cada investigador, mediante el uso de proposiciones, ítems e indicadores... permiten al observador anotar si esa característica está o no presente. (p.126)

Para la investigación en curso, se establecieron ítems según los indicadores presentes en el objeto de estudio, abarcando las diversas actividades contables, de control y gestión en los inventarios. Las investigadoras evaluaron si estas actividades se estaban llevando a cabo de acuerdo con lo estipulado, sustentadas en la documentación bibliográfica revisada.

Asimismo, continuando con la aplicación de las herramientas y cumpliendo con las actividades dirigidas a la recolección de datos e información, se presentó un cuestionario que constó de once (11) preguntas cerradas. Cada pregunta ofreció una respuesta de escala con el objetivo de medir el nivel de conocimiento del personal de la organización de la Empresa del sector comercio sobre la ejecución de las diversas actividades de control y gestión de inventarios.

Los cuestionarios fueron ampliamente reconocidos y aceptados científicamente en estudios de investigación, debido a la simplicidad de su aplicación y a los resultados directos y concluyentes que proporcionaron. Por su parte, Ballestrini (2006) lo mencionó como:

El cuestionario, considerado 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 de forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación con el problema estudiado. (p.155).

En relación con lo anteriormente expuesto, como tercer instrumento, las investigadoras, a quienes el autor se refirió como encuestadoras, aplicaron un cuestionario al personal de la empresa mencionada anteriormente, a quienes el autor designó como encuestados. Este medio de comunicación escrito estuvo

constituido por veintitrés (12) preguntas cerradas, diseñadas con una escala de medición de actitudes en formato Likert, que evaluó, según las respuestas, la frecuencia con la que se llevaron a cabo las actividades relacionadas con las variables que estuvieron claramente reflejadas en las preguntas. Los encuestados tuvieron cinco opciones de respuesta en la escala: Totalmente De Acuerdo, De acuerdo, Neutro, En Desacuerdo y Totalmente En Desacuerdo, respectivamente.

Fue relevante señalar que las 23 preguntas que compusieron los dos cuestionarios se formularon de manera clara y directa, evitando ambigüedades y con un estilo fluido. Además, las páginas preliminares incluyeron información completa sobre las instrucciones que debieron seguir los encuestados, así como una solicitud para que las respuestas se dieran de manera sincera, asegurando la confidencialidad y el anonimato, y enfatizando que los datos fueron utilizados exclusivamente para el estudio e investigación que se estaba llevando a cabo en dicha organización.

Validez

En este ámbito de la investigación, se aseguró la validez de los instrumentos utilizados mediante una revisión por parte de unos expertos, quienes confirmaron la correcta formulación de las preguntas en función de las variables y objetivos del estudio. Por lo tanto, se evaluó el grado de garantía y autenticidad de los datos obtenidos tras la aplicación de los tres instrumentos seleccionados por las investigadoras, asegurando que los resultados fueran precisos y reproducibles al aplicar estos instrumentos de manera repetida. A continuación, se describieron estos dos procedimientos en detalle y de forma independiente.

Un instrumento de medición es válido cuando mide aquello para lo cual está destinado... La validez indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos; por ejemplo un instrumento válido para medir la actitud de los clientes frente a la calidad del servicio de una empresa debe medir la

actitud y no el conocimiento del cliente respecto de la calidad del servicio. (p.214)

Por lo tanto, se estableció que la validez estuvo completamente relacionada con el aspecto que se deseó medir. Además, para que un instrumento de recolección de información fuera considerado válido, debió, entre otras cosas, someterse a un juicio de expertos, quienes revisaron el instrumento y proporcionaron su respaldo, siendo estos académicos y profesionales con experiencia. Al respecto, López (2019:01) describió el proceso de juicio de expertos de la siguiente manera: "los expertos seleccionados fueron responsables de evaluar si los ítems del instrumento fueron claros, precisos, relevantes, coherentes y exhaustivos". Con el fin de validar el cuestionario dicotómico y la escala de medición de actitudes elegida como instrumentos de recolección de información para la investigación, estos fueron evaluados mediante juicio de expertos por tres profesionales académicos cuyas especializaciones estuvieron relacionadas con la línea de investigación y el tema de estudio.

Todos ellos fueron profesionales altamente cualificados, con títulos de Doctorado en Ciencias de la Educación, Doctorado en Ciencias Administrativas y Gerenciales, Licenciatura en Contaduría Pública y Especialización en Metodología de la Investigación. Su labor consistió en determinar la validez del instrumento en términos de pertinencia, redacción, coherencia, adecuación y contenido de los ítems presentados.

Confiabilidad

La confiabilidad de un instrumento se fundamentó en su capacidad para producir resultados consistentes cuando se utilizó bajo las mismas condiciones, lo que implicó que, al aplicar el instrumento repetidamente a los mismos sujetos, se obtendrían siempre los mismos resultados. En este contexto, Santos (2017) definió la confiabilidad como:

La confiabilidad, también denominada precisión, corresponde al grado con que los puntajes de una medición se encuentran libres de error de medida. Es decir, al repetir la medición en condiciones

constantes estas deberían ser similares. Este concepto se relaciona con la estabilidad del instrumento en sí mismo, independiente del individuo quien lo aplique (observador) y del momento en que es aplicado (tiempo). En principio la confiabilidad expresa el grado de precisión de la medida, una manera de verificar la precisión es medir lo mismo varias veces, o varios observadores independientes miden lo mismo para obtener una media que se estima más precisa que lo que un único observador ha estimado. (p.02)

Según el autor, en relación con la investigación en curso, la confiabilidad del instrumento estuvo estrechamente vinculada a la reducción de errores en los resultados. Esto implicó que, al repetir la medición un mayor número de veces, el nivel de confiabilidad buscado se reflejó en la precisión con la que se obtuvieron los mismos resultados, utilizando el cálculo o medición indicado por el coeficiente estadístico adecuado para el tipo de instrumento que se estuvo aplicando.

Por lo tanto, se llevó a cabo el cálculo del coeficiente estadístico para las respuestas del cuestionario de preguntas tipo Likert aplicadas al personal de la empresa del sector comercio, de acuerdo con lo establecido en el coeficiente de

$$KR-20 = \left(\frac{k}{k-1} \right) * \left(1 - \frac{\sum p \cdot q}{Vt} \right)$$

Kuder-Richardson KR20, utilizando la siguiente fórmula:

Donde K representó el número total de ítems en el instrumento dicotómico, es decir, veintitrés (23) preguntas, y se denota por la suma de la varianza de todos los ítems. Después de aplicar los instrumentos, se procedió a realizar los cálculos.

Asimismo, en el cuestionario aplicado que correspondió a la medición de actitudes en una escala de Likert, presentado al mismo personal de la empresa

mencionada, se evaluó la confiabilidad utilizando el coeficiente calculado mediante el método Alfa de Cronbach, un modelo estadístico empleado para medir la confiabilidad de un instrumento a partir de la suma de varias mediciones. Según Santos (2017:06), "es común utilizar el coeficiente Alfa de Cronbach al tratar con alternativas de respuesta policotómicas, como las escalas tipo Likert, que pueden tomar valores entre 0 y 1". El coeficiente de Cronbach se determinó mediante la:

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \times \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^k s_i^2}{s_t^2} \right)$$

Fórmula:

Donde k representó el número de ítems del instrumento, que consistió en veintitrés (23) preguntas, y se consideró la suma de la varianza individual de todos los ítems. En esta instancia, se evaluó en eventos futuros.

Para concluir, la validez y confiabilidad de la lista de cotejo fueron calculadas, y arrojaron un coeficiente de confiabilidad del cuestionario de 0.9439, entrando en el rango de 0.72 a 0.99 que indica una interpretación de una excelente confiabilidad del instrumento aplicado

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Una vez que se llevaron a cabo las encuestas al personal de la pequeña empresa comercial Inversiones San Pedro 6568, C.A., y se obtuvieron los resultados, las investigadoras se dedicaron a analizar los datos recopilados. Tamayo (2011:191) menciona que “tras la recopilación de datos mediante los instrumentos diseñados para tal propósito, es fundamental procesarlos, lo que implica un tratamiento matemático, ya que la cuantificación y el análisis estadístico nos permitirán llegar a conclusiones relacionadas con las hipótesis”. Así, el análisis realizado por las investigadoras determinará las conclusiones en este capítulo.

Siguiendo esta línea, Arias (2012:111) indica que “en el análisis se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis) o estadísticas (descriptivas o inferenciales) que se utilizarán para interpretar los datos recolectados”. En consecuencia, se llevó a cabo un análisis utilizando el método estadístico descriptivo, que permitió a las investigadoras fundamentar y verificar la problemática observada en la empresa durante la visita diagnóstica previa, relacionada con los procesos contables en la gestión del inventario, el control interno, los riesgos inherentes a los que se enfrenta Inversiones San Pedro 6568, C.A., y los aspectos tecnológicos que se están implementando.

Continuando, Palella y Martins (2012:174) afirman que el análisis estadístico “facilita la formulación de suposiciones e interpretaciones sobre la naturaleza y significado de los datos, según los distintos tipos de información que pueden ofrecer”. Además, estas suposiciones e interpretaciones delineadas por los autores deben basarse en datos revisados y depurados de errores. Así, tras la recolección de datos, las investigadoras se aseguraron de que las respuestas fueran claras, sin ambigüedades, y aptas para el análisis, comenzando con la codificación y tabulación de la información.

En relación a lo anterior, la tabulación es el proceso aplicado a los datos recogidos para transformarlos en información sencilla de estudiar. Palella y Martins (2012:172) explican que “esta actividad busca sistematizar y simplificar la información proveniente de los cuestionarios. Es decir, consiste en establecer grupos que faciliten la clasificación de las respuestas”. Este procedimiento está orientado a organizar y convertir los resultados obtenidos a través del instrumento en valores simples; numéricos o de frecuencia y porcentaje, que faciliten la interpretación y cuantificación hacia la obtención de conclusiones que respondan a las preguntas planteadas.

Por lo tanto, habiendo definido la implementación del análisis estadístico descriptivo, se crearon dos cuadros de distribución de frecuencia para representar la proporción de selección de las opciones de respuesta marcadas en el instrumento aplicado, en comparación con las demás. Según Ponce (s.f:02), una “herramienta que se utiliza para resumir, a través de una tabla, numerosos datos de forma que evidencie la localización y dispersión de las observaciones”. Así, la información recolectada de veintitrés (23) ítems de preguntas fue resumida en estos dos cuadros de distribución de frecuencia para su posterior interpretación.

Asimismo, la representación de la información en la distribución de frecuencia se presenta de manera porcentual y proporcional al resto de respuestas obtenidas en todos los ítems de los instrumentos aplicados. Para ilustrar gráficamente los datos obtenidos, se utilizó un Diagrama de Sectores, que facilita la presentación simplificada de las respuestas recibidas tras aplicar el instrumento de preguntas cerradas dicotómicas. Álvarez (s.f:04) explica que el círculo debe dividirse en “sectores circulares, de modo que la amplitud de cada sector sea proporcional a la frecuencia. A menudo, se indica el valor representado junto a cada sector, siendo recomendable expresar las amplitudes de los sectores en %”. Este Diagrama de Sectores representa gráficamente catorce (11) ítems del cuestionario dicotómico utilizado en el primer objetivo de la investigación.

Por otro lado, para mostrar gráficamente las respuestas obtenidas en el instrumento que incluía opciones de respuesta escalonadas, se empleó el diagrama de barras. Según Álvarez (s.f:04), “sobre un eje (generalmente horizontal) se marcan los valores de la variable, dibujando sobre cada uno de ellos una barra cuya longitud sea proporcional a la frecuencia visualizada”. El gráfico de barras se utilizó para mostrar las respuestas de doce (12) ítems del cuestionario de escala, que fue el segundo instrumento aplicado en la investigación.

De este modo, se presentan ordenadamente los datos recopilados agrupados por objetivo, dimensión e indicador.

Objetivo n°1: Diagnosticar los procedimientos contables ejecutados en el inventario en Empresa Del Sector Comercio.

Dimensión: Procesos contables en la gestión de inventarios

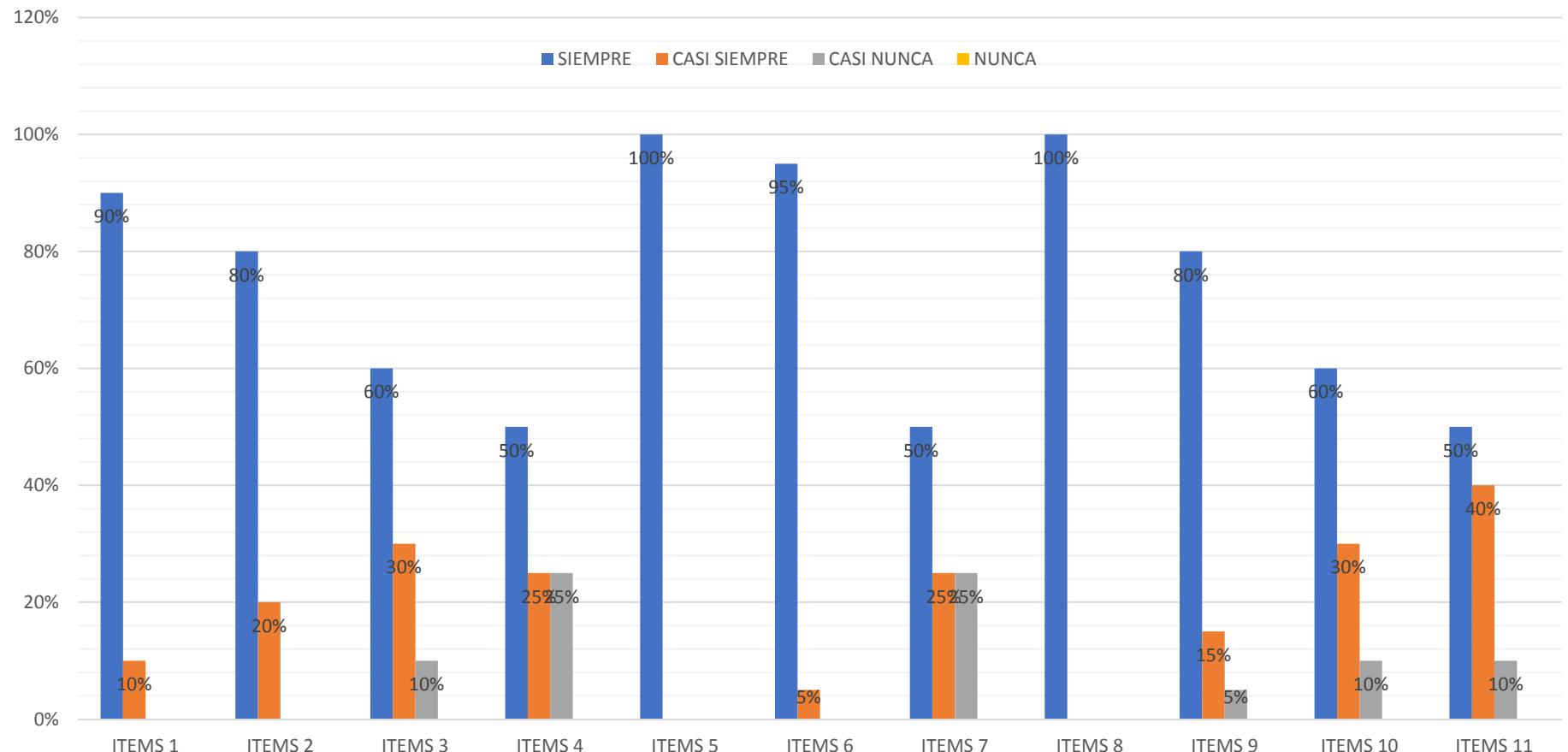
Sub-dimensión: Gestión financiera del inventario.

Cuadro n° 4: Tabla de Distribución de frecuencias, encuesta e instrumento tipo Likert

Ítems	PORCENTAJE									
	TDA		DA		N		ED		TED	
La mercancía almacenada es clasificada de acuerdo a las necesidades particulares de cada uno.	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%	0	0%
Se realizan los análisis de riesgos de inventarios relacionado con pérdidas de los productos.	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%	0	0%
Elaboran cronológicamente los registros contables relacionados con las entradas en el inventario.	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%
Elaboran cronológicamente los registros contables relacionados con las salidas en el inventario	2	50%	1	25%	1	25%	0	0%	0	0%
En los libros contables de inventarios están registrados los bienes inmuebles.	4	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
La valoración de inventario de la organización se realiza conforme al método del costo	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%	0	0%
Se ejecutan los cálculos para establecer la tasa de rotación de los productos en el inventario	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%
Las compras de productos son realizadas sujetas a análisis previos de las fluctuaciones de la demanda.	4	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Los Estados Financieros se encuentran diseñados de conformidad con la información que deben presentarse de acuerdo a las BA VEN-NIF.	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%
Las contribuciones tributarias efectuadas al fisco nacional correspondientes son registradas contablemente en el lapso establecido por la ley.	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%
Los ajustes contables de las cuentas de inventarios se realizan de conformidad a lo establecido en las BA VEN-NIF.	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%

Fuente: Acosta, Borges y Ramírez (2025)

Objetivo nº 1: Gestión Financiera Del Inventario.



Fuente: Acosta, Borges y Ramírez (2025)

Ítem1. ¿En la organización la mercancía almacenada es clasificada de acuerdo a las necesidades particulares de cada uno?

Se puede apreciar que en el ítem 1 se recibió 75% de respuestas afirmativas la organización demuestra un nivel excepcional en la clasificación de su mercancía almacenada, lo que expresa que son clasificados de acuerdo a las necesidades particulares de cada uno de los artículos, en relación a la conservación que debe tener cada producto siendo clasificados de forma sistemática. Facilitando la localización y el despacho de los productos mejorando así las actitudes los registros y reduce la discrepancia. El 25% clasificado como de acuerdo es el punto de enfoque para la mejora continua, buscando alcanzar la optimización total en la clasificación y conservación de la mercancía.

Según Romero (2006) “La clasificación de la mercancía como un proceso esencial para la gestión eficiente de inventarios, el control y la correcta aplicación de normas y regulaciones comerciales. Los inventarios (mercancía) están integrados y representados por aquellos bienes que las empresas adquieren para su posterior venta, pudiendo mediar o no el proceso de transformación; por lo tanto, son mercancías sujetas a la compra y venta y constituye el objetivo principal de cualquier empresa comercial.”(p.516)

Ítem 2. ¿Se realiza los análisis de los riesgos de inventario relacionado con la pérdida de los productos?

Seguidamente en el ítem 2 se puede observar que el 75% de los encuestados respondió de manera muy positiva y sugiere que la empresa tiene implementado buenas prácticas en la mayoría de los productos del manejo de inventario. Indica que para la mayor parte de las operaciones, el riesgo de pérdida de producto es insignificante. 25% “de acuerdo”, implica que, aunque las pérdidas no son frecuentes o masivas, sí ocurren ocasionalmente y representa una vulnerabilidad latente que, si no se aborda podría escalar o generar pérdidas.

Según Catacora (1997), “el análisis de los riesgos en el control contable se centra en la identificación de las posibles amenazas que pueden afectar la confiabilidad de la información financiera de una empresa. Estos riesgos se originan en diversos factores,

como errores en los procesos contables, fraudes, cambios en las normativas, fluctuaciones económicas, entre otros. Para mitigar estos riesgos, es crucial implementar un sistema de control interno sólido, que incluya políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión que garanticen la exactitud y transparencia de la información financiera."(p238)

Ítem 3. ¿Elaboran cronológicamente los registros contables relacionados con las entradas en el inventario?

La empresa del sector comercio, Mantiene una salida base en la gestión de los riesgos contables relacionados con las entradas de inventario, estás controlada de forma consciente el 50% de las situaciones. Esto es vital para la precisión contable y la eficiencia operativa. Sin embargo, el 50% restante de situaciones donde los riesgos se presentan como "de acuerdo y en desacuerdo", representan un área considerable de oportunidades y punto de vulnerabilidad para la empresa. Aunque no son constantes, la suma de estas ocurrencias puede llevar a discrepancias en el inventario, es decir, diferencias entre los riesgos contables y el inventario físico real y erróneo en la compra y venta teniendo como consecuencia pérdidas en los recursos. Se recomienda realizar una auditoría exhaustiva para entender qué tipos específicos de riesgo caen entre el ultimo 50%

Primeramente se debe tener presente que los registros contables son un elemento del sistema contable, pudiendo así definir este termino de conformidad por lo plateado por Díaz (2001)como un registro monetario escrito de una transacción y operación comercial realizada por el ente económico quien además especifica que el mismo debe identificar: la fecha, el nombre de la cuenta que afecta y el valor que se va a registrar en el debe y en el haber .Por lo tanto conoce la definición de registro contable es fundamental para el desarrollo de esta investigación ya que el registro de las operaciones que se llevan a cabo en la organización se obtiene parte de los datos necesarios que procede del sistema contable para arrojar la información necesaria para la toma de decisiones."(p 45).

Ítem 4. ¿Elaboran cronológicamente los registros contables relacionados con las salidas del inventario?

Se puede apreciar en la gráfica anterior, que el 50%, indica que es la mitad de las ocasiones, los riesgos contables asociados a la salida de inventario son gestionados, identificados o controlados de manera consistente. Esto sugiere que hay procesos establecidos y que, se logran registros precisos y una correcta contabilización de las ventas o despachos. “De acuerdo” con un porcentaje del 25% esta categoría revela que en una cuarta parte de los casos, la gestión de los riesgos contables en las salidas no es totalmente consistente. “Casi siempre” indica que, aunque se intenta, hay ocasiones en las que no se logra el 100% de precisión o control. “Neutro” con un porcentaje del 25% significativo, indica que en una cuarta parte de las ocasiones, los riesgos contables relacionados con la salida se manifiestan de manera poco frecuente, pero cuando lo hacen, puede representar problemas. “Neutro” sugiere que hay situaciones o tipos de transacciones específicas donde los errores son más propensos a ocurrir. Se recomienda una auditoría interna detallada de estos casos.

Según Amez (1999,), se refiere al proceso de documentar y registrar todas las transacciones financieras de una entidad en libros y documentos contables. Esto incluye la recopilación de datos, la clasificación de transacciones, la contabilización en cuentas específicas, y la preparación de informes financieros. El objetivo es mantener un registro preciso y sistemático de las operaciones económicas para fines de control, análisis y toma de decisiones. (p.77).

Ítem 5. ¿En los libros contables de inventario están registrados los bienes inmuebles?

Tiene un 100% registrado lo que indica una práctica contable rigurosa y un fuerte control interno sobre los activos fijos. Este resultado es ideal y obligatorio desde el punto de vista contable y legal. Significa que la empresa tiene todos sus bienes inmuebles debidamente registrados en sus libros contables de inventario. Cumpliendo con las normativas contables (principios de contabilidad generalmente aceptados, NIIF, etc.) que exigen el registro de todos los activos de la empresa,

permitiendo el cálculo correcto de la depreciación de los activos, lo que afecta directamente los estados financieros de esta manera protegen los activos de la empresa.

Según Corona (2000), se refieren a la documentación de todas las transacciones financieras de una empresa, ya sean ingresos o gastos. Estos registros se codifican y organizan a través de un sistema predeterminado, como un plan de cuentas, ya sea manual o sistematizado, para generar información útil para la gestión y toma de decisiones. (P.321)

Ítem 6. ¿La valoración de inventario de la organización se realiza conforme al método del costo?

Observando la gráfica anterior indica que la organización demuestra una fuerte adherencia al método del costo para la valoración de su inventario (75%) esto constituye a la fiabilidad de sus estados financieros y a la consistencia en el cálculo de sus costos y beneficios, el 25% restante es un área de oportunidad para la mejora aunque es un porcentaje bajo la empresa debería identificar las causas para que la empresa pueda alcanzar una total consistencia en su valoración de inventario, fortaleciendo aún más su precisión contable y la transparencia de sus informe financiero.

Un inventario constituye la cantidad de existencias de un bien o recurso cualquiera usado en una organización, según Romero (2005) “señala que la valoración del inventario debe realizarse considerando el costo de adquisición o producción, el cual incluye todos los gastos necesarios para poner el inventario en condiciones y lugar de ser utilizado o vendido. Es decir, se debe incluir el costo de compra, los gastos de transporte, manipulación, almacenamiento y otros gastos directos relacionados.”(p194).

Ítem.7 ¿Se ejecuta los cálculos para establecer la tasa de valoración de los productos en el inventario?

La empresa tiene una base de 50% de consistencia en la ejecución de los cálculos para establecer la tasa de volumen de productos en su inventario. Si bien

es un punto de partida, los otros dos 25% restantes representan un área crítica de mejora que afecta directamente la eficiencia de la gestión de inventario y la rentabilidad de la empresa. Se recomienda realizar un análisis profundo para entender por qué los cálculos caen en las categorías de casi siempre y casi nunca revisar si es por ventas incompletas o incorrectas error en la fórmula de cálculo falta del personal capacitado o ausencia de herramientas tecnológicas adecuadas. Se recomienda mejorar la precisión y consistencia en los cálculos de inventarios ya que es fundamental para una gestión de inventario eficiente y así mejorar la rentabilidad de la empresa.

Según Romero (2005), “para calcular la tasa de rotación de los productos en inventario, se deben seguir ciertos pasos y fórmulas que permiten conocer la eficiencia con que se gestionan los inventarios. La tasa de rotación indica cuántas veces se vende y repone el inventario en un período determinado”. (p.198)

Ítem 8. ¿Las compras de productos son realizadas sujetas a análisis previo de la fluctuación de la demanda?

Este porcentaje es altamente positivo y deseable para la empresa ya que busca optimizar su gestión de inventario y su rentabilidad. Indica que la empresa siempre realiza un análisis exhaustivo de la fluctuación de la demanda antes de realizar sus compras de productos. Las compras no son impulsivas, si no basada en datos y previsiones, lo que reduce significativamente al riesgo de exceso de stock, obsolescencia o desabastecimiento, permitiendo comprar las cantidades correctas en el momento oportuno, aprovechando descuento por volumen y minimizando los costos de almacenamiento y los costos asociados a la pérdida de ventas por falta de stock. Se asegura que los productos demandados estén disponibles cuando el cliente los necesite, minimizando los riesgos de acumular inventario de baja rotación y productos que perderá valor. Gracias a esto se podido mantener a pesar de economía del país.

Makridakis (1997), en su obra "Métodos de Pronóstico", dedica capítulos enteros a cómo las series de tiempo de la demanda

presentan componentes de tendencia, estacionalidad, cíclicidad y aleatoriedad, que son precisamente las "fluctuaciones". Su enfoque es sobre cómo "identificar y modelar estos patrones para predecir la demanda futura con la mayor precisión posible, minimizando el impacto de su variabilidad".

Ítem 9. ¿Los estados financieros se encuentran diseñados de conformidad con la información que debe representarse de acuerdo a la BA-VE-NIF?

Considerando un 50% de las veces, los estados financieros se diseñan y presentan en plena conformidad con los requerimientos de información aplicable como lo establecen las normas contables como las NIIF, PCGA, o regulaciones específicas este acto porcentaje es muy positivo e indica una fuerte disciplina contable, un buen conocimiento de las normativas y procesos de la preparación de la información financiera, el primer segmento de 25% de ocasiones no es perfecta pero es muy cercana y puede significar que hay pequeñas desviaciones o que no se cumplen todos los aspectos de las normativas de forma sistemática. Es un área que, aunque no crítica, requiere atención para alcanzar la excelencia mientras que el 25% restante, es el área de mayor riesgo. Aunque es un porcentaje bajo estas situaciones pueden generar problemas significativos, como: sanciones o multas por parte de los organismos reguladores, pérdida de credibilidad ante inversores bancos y otros grupos de interés.

Según Romero (2005): "Los Estados Financieros: Son informes o registros que reflejan la situación económica y financiera de una entidad en un período determinado. Incluyen principalmente el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo". (p.200).

Ítem 10.

¿Las contribuciones tributarias efectuadas al fisco nacional correspondiente son registradas contablemente en el lapso establecido por la ley?

Se puede apreciar que existe en el personal de la empresa una discrepancia en cuanto al conocimiento en la ejecución de esta área debido a que el 50% indica que el porcentaje de la empresa cumple consistentemente con sus obligaciones

fiscales en el lapso establecido por la ley en la mayoría de las ocasiones. Esto es un indicador positivo de una buena gestión fiscal. El segmento revela que en un 25% de las ocasiones, el cumplimiento no es perfecto, pero es muy cercano es decir hay pequeñas demoras, errores Menores en la presentación que se corrigen rápidamente, o situaciones puntuales que indican el cumplimiento exacto en el lapso establecido. Aunque no es un incumplimiento grave, puede generar fracciones con la administración tributaria y posteriormente pequeña penalizaciones. El 25% restante es el área de mayor riesgo y preocupación. En ocasiones la empresa no cumple con su obligaciones fiscales en el lapso establecido por la ley esto puede deberse a problemas en los cálculos o dificultades de liquidez.

Según Romeo (2005) “define a las Contribución Tributaria: como el monto que los contribuyentes deben pagar al Estado en concepto de impuestos, basado en su base gravable, conforme a la normativa fiscal vigente. Romero destaca la importancia de la correcta determinación y reconocimiento de esta contribución para cumplir con las obligaciones fiscales”.

Ítem.11 ¿Los ajustes contables de las cuentas de inventario se realizan de conformidad a lo establecido en las BA-VEN-NIF?

Este porcentaje de 50% de forma positiva indica que en la mitad de las ocasiones, la empresa realiza sus ajustes contables de inventario de manera consistente y conforme a lo establecido. Esto sugiere que existen procesos definidos y que, en estas ocasiones, se logra la precisión y el cumplimiento de las actuaciones de las cuentas de inventario. Pero deja un margen considerable para la mejora el segmento del primer 25% es bastante alto y revela que en ocasiones, los ajustes contables de inventario no se realizan con la consistencia o exactitud total lo que demuestra que hay irregularidades pequeñas, el siguiente 25% representa un área de ocupación significativa sugiere que en esta ocasión los ajustes contables de inventario no se realizan de forma adecuada o no se hacen en absoluto.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (VEN-NIF), 2009 Define como “no lo escribiste las que establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refiere a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general (p11).

Objetivo n°2: Identificar los riesgos de control contable en el inventario en Empresa Del Sector Comercio.

Dimensión: Actividades de salvaguarda y control interno de activos

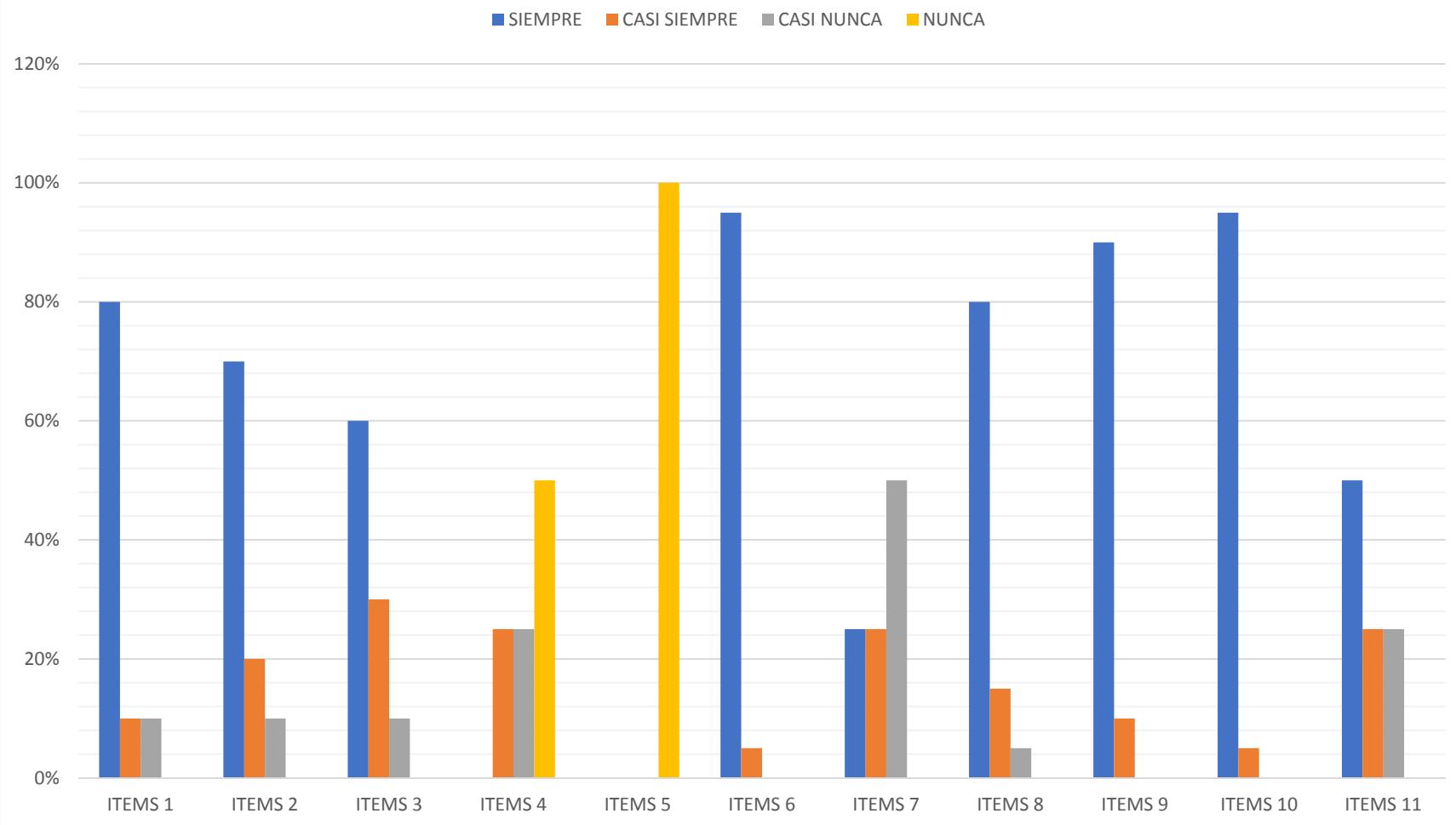
Sub-dimensión: control previo, control intermedio y control final

Cuadro n° 5: Distribución de frecuencias, encuesta e instrumento tipo Likert

Ítems	PORCENTAJE									
	TDA	D		N		ED		TED		
En la organización los activos están codificados	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%
Se utiliza sistema de inventario como herramienta de control	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%
La segregación de funciones distribuye las responsabilidades entre empleados.	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%
Se realiza auditoria a los costos de inventario.	0	0%	1	25%	0	0%	1	25%	2	50%
Se realizan los registros electrónicos del inventario de manera alfabética.	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	4	100%
En el almacén se realizan actividades de monitoreo vigilando las condiciones de la mercancía.	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%	0	0%
Cómo medida de salvaguarda del activo se supervisa la mercancía perecedera.	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%	0	0%
Elaboran plan de cuentas.	1	25%	1	25%	2	50%	2	50%	0	0%
Se compara inventario físico con registros de mercancía.	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%
Se realiza auditoría operativa en las facturas de la mercancía.	1	25%	1	25%	0	0%	0	0%	0	0%
Para la reposición del inventario se planifica las compras de mercancía.	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%	0	0%
Cuentan con manual de normas, políticas y procedimientos contables para gestionar el inventario	2	50%	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%

Fuente: Acosta, Borges y Ramírez (2025)

Objetivo nº 2: Control Contable.



Fuente: Acosta, Borges y Ramírez (2025)

ANALISIS

Luego de llevar a cabo la simplificación y representación gráfica de los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario de opciones múltiples, en control previo, se observa que el ítems 12, según activos Paniagua (2012):

Citado en un trabajo sobre la gestión de almacenes y sistemas de inventario, enfatiza que la codificación "es la asignación de un código a un producto o materia prima para su identificación y organización dentro de los almacenes de la empresa".

Esta definición, aunque centrada en productos y materias primas, es directamente aplicable a la codificación de activos fijos, ya que busca el mismo objetivo de identificación y organización. En la organización la codificación de activos las respuestas se distribuyen en un 50% seleccionó la opción "Totalmente De Acuerdo", un 25% eligió "De Acuerdo" y 25% eligió la opción "En Desacuerdo". En tal sentido, refleja que en la empresa del sector comercio asigna códigos a cada artículo, facilitando su seguimiento, gestión y control.

Seguidamente el sistema de inventario correspondiente al ítems 13,

Según Guerrero (2011:100): Es una estructura diseñada para controlar el nivel de existencias para determinar qué cantidades se deben solicitar de cada elemento y en qué momento hacerlo".

En términos generales, un sistema de inventarios es un recurso esencial para las empresas comerciales que asegura un control adecuado sobre las compras,

reposición y ventas de los productos que forman parte del inventario, que evalúa para el control previo en la empresa, se obtuvo que la población eligió un 50% de opción “Totalmente De Acuerdo”, un 25% seleccionó “De Acuerdo” y el 25% para la opción “En Desacuerdo”. Es decir, que existen diferencias en la empresa para la utilización y aplicación de herramientas y procedimientos que gestionan el flujo de sus productos desde su respectiva compra hasta su posterior venta.

En relación al control previo, el ítems 14 la segregación de funciones, se aprecia ciertas discrepancias. Las respuestas se dividen en que el 50% seleccionó la opción “Totalmente De Acuerdo”, un 25% eligió “De Acuerdo” y 25% eligió la opción “En Desacuerdo”.

Según Ginebreda (2013:21): Explica que la segregación de funciones, busca evitar que una misma persona tenga control sobre dos o más transacciones sensibles e incompatibles. Es decir, según este principio, una misma persona no debería poder realizar dos transacciones cuya combinación pudiera resultar en un riesgo potencial”. Por lo tanto, la segregación de funciones es un control establecido que deben tener las empresas para que las responsabilidades y las funciones estén dispersas entre distintos trabajadores, evitando que se centralice en un empleado que pudiese aprovecharse de esta vulnerabilidad.

Este resultado resalta la importancia de mantener organizadas y planificadas las asignaciones de procedimientos contables, es crucial que la persona que realiza las órdenes de compra no sea la misma que lleva a cabo el conteo físico, lo que enfatiza la necesidad de distribuir adecuadamente las tareas para asegurar un manejo y control eficaces dentro de la organización.

Sin embargo, en el ítems 15, el cuestionario se observa un predominio negativo en las respuestas relacionadas con la realización de cálculos para

determinar el costo de inventario no se limita al precio de adquisición, sino que también deben incluirse otros elementos esenciales para establecer el costo unitario por rubro, lo cual es crucial para alcanzar los objetivos financieros de la empresa.

Según Horngren, Datar y Rajan (2012) afirman que "los costos del inventario incluyen todos los costos de los recursos adquiridos y utilizados para comprar o producir bienes para la venta".

De tal manera, al examinar las respuestas al indicador que estudia los costos de inventario en una empresa del sector comercio, mencionado anteriormente (ítems 15), se encuentra una tendencia negativa hacia la realización de auditoría de costos, con el 25% seleccionando "De acuerdo", otro 25% "En Desacuerdo" y el 50% restante eligiendo "Totalmente En Desacuerdo". Este análisis evidencia que si no se realizan cálculos para establecer el costo de inventarios, tampoco podrán llevarse a cabo auditorías correspondientes, enfatizando la importancia de calcular y auditar correctamente para asegurar la solidez financiera.

En tal sentido, se evalúa el control intermedio correspondiente al ítems 16,

Según García, J. (2018), en un estudio sobre la digitalización empresarial, destaca que "la accesibilidad instantánea a los registros electrónicos, desde cualquier lugar y en cualquier momento, es una ventaja competitiva crucial en el entorno empresarial actual, facilitando la toma de decisiones ágil y el servicio al cliente.

Relacionado a los registros electrónicos, se logra observar de manera negativa ya que se seleccionó un 100% para "Totalmente En Desacuerdo", lo que evidencia no llevar los registros electrónicos del inventario de manera alfabética

plasmados en los libros contables en la empresa, lo que pueden facilitar llevar un control detallado de los movimientos financieros y proporcionan información crucial para la gestión y toma de decisiones.

Siguiendo con el análisis, el ítems 17, se observa que las respuestas son mayormente afirmativas respecto a la actividades de monitoreo de la mercancía en almacén, con un 75% de respuestas en "Totalmente De Acuerdo" y un 25% en "De Acuerdo". Esto indica que hay un monitoreo constante de los activos en el almacén, lo cual es correcto en términos de control contable de inventario. Al analizar el ítems 18, relacionado a salvaguardar de activos, muestran una disparidad, un 75% respondió "Totalmente De Acuerdo" y el 25% restante respondió a "De Acuerdo", Martillo (2008) señala la "salvaguarda de activos de la entidad" como uno de los aspectos a los que debe contribuir el control interno.

Dado que la empresa en el sector comercio se dedica a la comercialización de productos de papelería, quincallería y artículos escolares, es esencial que se monitoreen constantemente las condiciones de almacenamiento, ya que representan una porción significativa de los activos de la empresa.

En control intermedio, correspondiente al ítems 19 relacionado al plan de cuentas, se observa de manera negativa que un 25% respondió "Totalmente De Acuerdo", otro 25% para "De Acuerdo" y 50% eligió "Neutro".

Mantilla, S. (2018), en su libro "Contabilidad Financiera", aunque no tenga una cita textual exacta sobre el "plan de cuentas" en mi base de datos, el concepto central que se desprende de su obra es que "el plan de cuentas es la base para la uniformidad y comparabilidad de la información contable, permitiendo que las transacciones se registren de manera consistente y facilitando la preparación de estados financieros fiables." Mantilla, como otros autores de textos de contabilidad financiera, enfatiza la necesidad de un sistema estructurado.

De tal manera que no poseen una lista organizada y codificada de todas las cuentas contables que se utilizan para registrar las transacciones financieras de la empresa.

De acuerdo a lo anteriormente expresado al control contable en una empresa del sector comercio, correspondiente al control previo y control intermedio finalizamos a desarrollar el control final, en relación al ítems 20:

Según afirma Paniagua (2018), citado en un análisis sobre la gestión de almacenes, menciona que "la realización de inventarios físicos permite identificar las diferencias entre las existencias reales y las registradas, lo que ayuda a detectar posibles robos, mermas o errores en la recepción y despacho de productos.

Los inventarios físicos, se observa la variabilidad en las respuestas, que trata sobre la ejecución de conteos físicos de inventarios para compararlos con los registros contables de mercancía, resultado en un 50% para "Totalmente De Acuerdo" un 25% para "De Acuerdo" y un 25% restante para "En Desacuerdo". Este control físico es crucial para garantizar la correspondencia entre la existencia real y lo que está registrado contablemente, asegurando así un stock de mercancía que satisfaga la demanda.

Así mismo, en el ítems 21, se percibe una mayoría de respuestas positivas sobre la realización de auditorías operativas en las facturas de mercancía, con un 75% para "Totalmente De Acuerdo" y un 25% eligiendo "De Acuerdo".

Castro Morales y Gómez Rodríguez (2022), en su estudio sobre "La auditoría operativa y su aplicación en la gestión del inventario de las empresas farmacéuticas en Lima Metropolitana, año 2022", destacan la importancia de esta auditoría para garantizar el cumplimiento de normas, leyes, políticas y procedimientos internos, así como para reflejar la situación relativa

al desempeño organizacional y sus procedimientos. Subraya cómo la auditoría operativa contribuye a una mejor gestión de recursos, en este caso, el inventario.

La auditoría operativa juega un papel vital en evaluar en esta organización y revisar las actividades contables y administrativas, siendo evidente la importancia de llevar a cabo esta práctica para mantener un control adecuado de la mercancía y otros activos que se incorporan al inventario.

En el control final, ítems 22, se puede notar que la empresa tiene planificación en las compras de mercancía orientadas a la reposición del inventario, con 75% indicando "Totalmente De Acuerdo" y un 25% "De Acuerdo".

Vidal (2022) señalaba que "los problemas, en algunas de las empresas, radican en la seguridad de los inventarios y los puntos de reposición y/o reorden (o inventarios máximos) que se determinan únicamente en función de la demanda media, sin tener en cuenta las variaciones de la demanda y los tiempos de reposición." Esto indica una preocupación continua sobre la precisión de los cálculos de inventario de seguridad.

Es esencial esta planificación para garantizar un flujo constante de productos en inventario, lo que asegura un procedimiento adecuado en el control de los niveles de stock en una empresa del sector comercio.

En el ítems 23 Cuentan con manual de normas , políticas y procedimientos contables para gestionar el inventario se muestra un 50% por ciento favorable, un 25% que representa una altamente favorable utilización de los manuales y procedimientos aplicados al inventario y un 25% que debe ser monitoreado.

Según lo mencionado, Vivanco (2017:01) señala que "los Manuales de Procedimientos son instrumentos eficaces de Control Interno que funcionan como guías prácticas de políticas, procedimientos y controles para áreas específicas dentro de la organización; estos manuales contribuyen a reducir los errores operativos y financieros".

Objetivo Nº 3: Identificar Los Aspectos Normativos del Control Contable de Inventario del Sector Comercio.

LEY	ARTÍCULO	ANÁLISIS
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela	Artículo 112 (...) El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.	El estado, mediante sus distintos poderes, asegura y fomenta la creación, establecimientos y defensas de las actividades comerciales. Además, no intervendrá en las decisiones de dichas entidades jurídicas respecto a sus estrategias de planificación, siempre que no perjudiquen el crecimiento de la economía nacional. Esto implica una clara protección de la propiedad privada y de los procesos llevados a cabo en la administración y gestión de una empresa del sector comercio.
Código de Comercio	Artículo 32 Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios (...)	Este artículo establece la obligación legal que tienen las empresas del sector comercio y todas las modalidades de comercio de mantener registros contables de sus transacciones en un libro de inventarios.
Código de Comercio	Artículo 35 Todo comerciante al comenzar su giro y al final 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 (...)	Se detalla y organiza que al inicio de las actividades y al cierre de cada ejercicio comercial, se debe llevar a cabo la descripción de los activos, así como también todos los bienes muebles e inmuebles y pasivos de la entidad. Esta información debe estar respaldada por evidencias y reflejarse con veracidad en los libros de inventarios.

Cuadro n°2: Matriz bases legales normativas. (Cont.)

LEY	ARTÍCULO	ANÁLISIS
Código Orgánico Tributario	Artículo 99 Los ilícitos tributarios formales se originan por el incumplimiento de: (...) Llevar libros o registros contables o especiales.	Se considera un delito formal, sancionado con el cierre del establecimiento y multas, el incumplimiento de las normativas relacionadas con el manejo adecuado y correcto de los registros contables en los libros requeridos.
Norma internacional de contabilidad 2 (NIC 2)	Objetivo: (...) Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo (...)	La norma internacional de contabilidad 2 (NIC 2) Fija los lineamientos contables para el reconocimiento, valoración y presentación de los inventarios, proporcionando un fundamento teórico y valido en relación a cada variable.
Norma Internacional de Información Financiera sección 13 (NIIF 13)	13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.	En esta sección, las NIIF detalla que en el cálculo de los costos de inventario se deben incluir todos los gastos relacionados con las compras, transformación y otros costos incurridos que faciliten la incorporación del rubro en la entidad comercial
Norma Internacional de Información Financiera sección 13 (NIIF 13)	13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.	De acuerdo con esta normativa, los costos de adquisición del inventario incluirán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, así como los gastos de transporte y cualquier otro costo que se vincule directamente a la adquisición de mercancías, materiales o servicios requeridos.

LEY	ARTÍCULO	ANÁLISIS
Norma Internacional de Información Financiera sección 13 (NIIF 13)	13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera 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 distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF	Las empresas deberán evaluar sus inventarios utilizando el método de primera entrada, primera salida (PEPS), o mediante el costo promedio ponderado. El método seleccionado debe aplicarse de manera consistentes en los inventarios que tengan naturaleza igual o similar. Si los inventarios son diferentes, se puede justificar el uso de un método alternativo para su valoración. Sin embargo, no se permite el uso del método de última entrada, primera salida (UPEPS) para este propósito.

Fuente: Acosta, Borges, Ramírez (2025)

ANALISIS

A continuación, se realiza un análisis completo y detallado aplicado a la empresa del sector comercio, en relación con el cuadro de matriz de la base legal normativa. Este análisis se enfocará en los principios generales establecidos en la legislación pertinente y su aplicación en la gestión de la empresa.

Análisis legal aplicable a empresa del sector comercio.

1. Constitución de la República bolivariana de Venezuela artículo 112

Este artículo establece que el Estado promueve la iniciativa privada y garantiza la creación y distribución justa de la riqueza. Para la empresa del sector comercio, el principio de la libertad económica, garantizando la garantía constitucional de poder dedicarse libremente a la actividad económica, llevando a cabo su contabilidad en idioma castellano para validar la exigencia legal de los registros de los libros diarios, libros mayor y libro de inventarios obligatorios siendo la base legal para la empresa, lo cual es esencial para la toma de decisiones gerenciales, la solicitud de financiamiento, y la confianza de proveedores y clientes. También se compromete con la comunidad y el desarrollo sostenible.

2. Código de comercio-artículo 32

La obligación de llevar contabilidad en idioma Castellano es crucial para la empresa del sector comercio por qué la Transparencia financiera es vital para Mantener el libro como el Diario, Mayor e inventarios permite a la empresa tener un registro claro de sus operaciones, facilitando auditoría y evaluaciones fiscales. Cumplimiento además de ser una práctica contable necesaria, asegura que la empresa cumple con las regulaciones establecidas por el estado, evitando sanciones.

Seguidamente en el código de comercio en el artículo 35, es una pieza clave fundamental para la empresa del sector comercio ya que establece una

obligatoriedad de llevar una contabilidad formal y organizada teniendo como beneficio, registros precisos de sus operaciones de compra y venta, ingresos, gastos, activos. Siendo vital para la toma de decisiones informadas, la evaluación del rendimiento y la planificación futura, permitiendo detectar y prevenir errores, y así proteger los activos de la empresa asegurando la integridad de sus operaciones.

3. Código orgánico tributario artículo 99

El artículo 99 del código orgánico tributario se refiere a los ilícitos tributarios formales estos son de total cumplimiento en la empresa del sector comercio ya que tiene como beneficio la prevención de sanciones, multas y problemas con la autoridad tributaria, al cumplir, la empresa se ahorra el desembolso de dinero en sanciones que afectan directamente su liquidez y rentabilidad. Ya que una empresa de comercio que no emite facturas por todas sus ventas se expone a multas por cada incumplimiento detectado y así mantiene una reputación fiscal ante la administración tributaria, este artículo también contempla la obligación de conservar documentos. En caso de una controversia o un procedimiento de determinación, teniendo así los soportes necesarios para demostrar su operaciones y respaldar su declaraciones.

4. Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC2)

La NIC proporciona directrices sobre cómo reconocer y valorar los inventarios, componente clave para empresa del sector comercio

La adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en la empresa del sector comercio adopta una base contable exacta y reconocida, lo que fortalece su credibilidad, mejora su capacidad de decisión, facilita su expansión de capital, y la posición de manera más competitiva en el mercado y adaptar estas normas internacionales pueden mejorar la credibilidad y reputación para la empresa ante los socios comerciales y clientes de ahí que ve la necesidad de capacitar al personal y adaptar los sistemas contables a las políticas internas de la empresa.

5. norma internacional de información financiera sección 13 (NIIF 13)

Las determina cómo se deben incluir todos los costos asociados a la adquisición de inventarios:

Las normas internas de información financiera sección 13 en su artículo 13.5 es de vital importancia para la empresa, ya que en el inventario representa una parte significativa de sus activos y su correcta valoración impacta directamente en los resultados y la situación financiera, teniendo como beneficio presentar una imagen fiel del valor de los inventarios, facilitando la toma de decisiones estratégicas con relación a los precios, promociones, liquidaciones, reabastecimiento. Reduciendo así la obsolescencia y optimiza el flujo de efectivo al no inmovilizar capital en mercancía de bajo valor, permitiendo obtener mejores condiciones de crédito, reduce el riesgo de sanciones, multa y reparo por parte del SENIAT, al tener una contabilidad sólida y reconocida.

El párrafo 13.6 de la sección 13 de la NIIF para PYMES la empresa al enfocarse en la correcta determinación del costo de adquisición de los inventarios, es fundamental para que presente una imagen fiel de su situación financiera y operativa para la toma de decisiones y cumpla con sus obligaciones regulatorias. Para ello la empresa tiene un sistema adecuado para registrar y disfrutar de estos beneficios teniendo así una mejor gestión de los recursos.

Seguidamente el artículo 13.18 de la sección 13 de la NIIF se puede observar como la empresa de manera muy positiva presenta estados financieros que reflejan de manera precisa su desempeño económico, asegurando así que el costo de los bienes vendidos se reconozca en el mismo periodo contable en que se reconocen los ingresos generados por la venta de esos bienes. La correcta correlación de ingreso y gasto es vital para entender el verdadero margen de ganancia y evitar distorsiones en los resultados.

CAPÍTULO V

Conclusiones y Recomendaciones

Después de llevar a cabo un análisis y presentar los resultados obtenidos de la recolección de información, se procede a elaborar las consideraciones finales. En esta etapa, los investigadores concluyen el estudio ofreciendo una explicación detallada de las interpretaciones realizadas, basadas en el marco teórico de la investigación.

Es importante destacar que las conclusiones están presentadas de manera resumida y organizadas de acuerdo con el número y el orden de los objetivos que se propusieron. A continuación, se presentan una serie de recomendaciones fundamentadas en lo observado en la empresa del sector comercio, señalando los procedimientos contables en la gestión del inventario que requieren mejora, así como sugerencias sobre cómo implementarlas.

Conclusiones:

Con respecto al objetivo n°1, que consistió en diagnosticar los procedimientos contables ejecutados en el inventario de la empresa, se determinó que existen procedimientos contables y financieros deficientes, ya que no se llevan a cabo diversos análisis sobre los riesgos que enfrenta la mercancía, tales como pérdida, caducidad y deterioro por almacenamiento inadecuado. Esta situación se debe al desconocimiento del personal respecto al correcto proceso de clasificación y supervisión de los productos.

En la actualidad, en la empresa comercial, los ingresos y entradas de los diferentes activos, bienes muebles e inmuebles están registrados, contabilizados y valorados de manera adecuada, lo que demuestra un procedimiento efectivo en la gestión de inventarios. Sin embargo, las salidas de bienes o mercancía no se registran cronológicamente, lo que complica la posibilidad de conocer con precisión y en tiempo real la cantidad total de artículos y su valoración monetaria.

A partir de esto, se aplican de manera eficiente los parámetros establecidos en los boletines de aplicaciones BA VEN-NIIF para la elaboración de los Estados Financieros de la empresa, y se realizan los ajustes contables necesarios en las cuentas de inventario conforme a esa normativa. Esto implica que la empresa lleva a cabo una gestión adecuada en relación con la normativa y la información presentada en los informes de la entidad.

Concluyendo con el diagnóstico de los procedimientos contables en dicha empresa comercial, el estudio sobre las contribuciones tributarias de la empresa reveló que se registran contablemente de manera eficaz y oportuna. Sin embargo, los pagos al fisco nacional se realizan en ocasiones de forma atemporal, lo que conlleva sanciones monetarias que deben evitarse.

En lo que respecta al objetivo n°2, que se centró en Describir los riesgos de control contable en el inventario, se encontró que las órdenes de compra y el conteo físico de la mercancía que ingresa a la empresa son realizadas por personal definido y autorizado para cada función, lo que proporciona un control eficaz del inventario. Es necesario que el personal encargado de las compras sea diferente al que realiza el conteo y verificación de los artículos que ingresan al inventario.

Sin embargo, los cálculos del precio de venta de los diferentes artículos ofrecidos por la empresa presentan deficiencias y carecen de revisión posterior como parte de una auditoría que permita verificar dichos cálculos. Para determinar el costo de venta de un artículo no solo debe considerarse el costo de la factura del proveedor, sino también todos los costos asociados a su adquisición hasta su exhibición, aspectos que están siendo ignorados por la empresa.

Posteriormente, se constató que esta empresa del sector comercio, realiza auditorías operativas que evalúan los aspectos de control en los registros contables asociados a las facturaciones por operaciones comerciales de manera eficiente. Además, se llevan a cabo conteos o las tomas físicas de la mercancía para compararlos con lo que se registra en libros. Ambas actividades evidencian un manejo adecuado y un seguimiento efectivo del control interno.

Asimismo, al finalizar el estudio se observó que las compras de mercancía son generalmente planificadas en función del análisis de la demanda para la reposición del inventario. Sin embargo, las adquisiciones se llevan a cabo solo cuando se agota la existencia en almacén, lo que revela cierta debilidad, ya que una empresa comercial no debería esperar a que se termine el stock de un artículo y arriesgarse a perder clientes por la falta de existencias.

En tal sentido, se constató que existen deficiencias significativas en cuanto a la operatividad sistemática y tecnológica, puesto que no se ha instaurado un sistema de inventario automatizado que facilite el registro de ingresos, control y salidas mediante codificaciones.

Por otro lado, estas actividades de control y registro contable están siendo realizadas manualmente, y la empresa no cuenta con un Manual de normas y procedimientos contables que establezca las políticas y lineamientos para las tareas de control y actividades contables que deben ejecutarse en detalle.

Además, es inexistente en empresa comercial. Un plan de cuentas digitalizado que registre de manera ordenada y estructurada los diferentes rubros pertenecientes al inventario y demás activos de la empresa, tal como lo requiere la normativa legal. Como resultado, estas carencias y la ausencia de sistemas tecnológicos automatizados representan debilidades para la entidad comercial, así como deficiencias en la confiabilidad y veracidad de sus Estados Financieros, dado que los cálculos, registros y operaciones contables vinculados a los procedimientos se están realizando manualmente y dependen completamente del factor humano.

Es importante señalar que la posibilidad de errores en la contabilidad puede estar directamente relacionada con la ejecución manual absoluta y la falta de uso de herramientas e instrumentos mecanizados, alejando a la empresa en el sector comercio, de consolidarse como una entidad comercial competitiva, eficiente en gestiones contables que permitan un servicio eficaz al cliente en un contexto de desarrollo tecnológico globalizado.

Finalmente, el objetivo nº3 titulado: identificar las bases normativas del control contable de inventario en empresa del sector comercio con relación con al cuadro de matriz de la base legal normativa, se enfocó en los principios generales establecido en la legislación pertinente y su aplicación en la gestión de la empresa. En tal sentido, es importante mencionar que el basamento legal presenta ciertas irregularidades ya que la organización no cumple con todos aspectos formales que se requieren.

Recomendaciones:

Las recomendaciones enumeradas reflejan las sugerencias de las investigadoras dirigidas a la empresa donde se realizó el estudio, elaboradas de manera concisa al finalizar la investigación, basándose en las conclusiones y manteniendo la coherencia con el tema. Según Palella y Martins (2006), se establece que:

Es esencial hacer recomendaciones basadas en observaciones concretas que indiquen áreas a mejorar, en lugar de en creencias. Estas recomendaciones deben estar orientadas y redactadas considerando las siguientes preguntas: ¿Qué acción se debe llevar a cabo? ¿Quién será responsable de ello? ¿Dónde se realizará? ¿Cuándo se ejecutará? ¿Por qué es necesario hacerlo? ¿A quién beneficiará? (p.191).

Siguiendo la perspectiva de los autores, las siguientes recomendaciones están destinadas a la empresa del sector comercio, proporcionando sugerencias sobre procedimientos y técnicas para abordar debilidades y promover una correcta ejecución de las actividades contables, fundamentadas en el estudio del control interno del inventario y el análisis de los riesgos que enfrenta la compañía. Por lo tanto, las investigadoras proponen lo siguiente:

1. Realizar un análisis de los riesgos del inventario, considerando los problemas de extravío y caducidad de productos, ya que el

desconocimiento de esta situación puede acarrear pérdidas financieras significativas.

2. Fortalecer la gestión contable en el registro de los diversos activos de la empresa, realizando un seguimiento continuo y revisiones para asegurar que esta actividad se lleve a cabo en un orden cronológico adecuado.
3. Asegurar el cumplimiento de las normativas legales nacionales en la preparación de los Estados Financieros, garantizando que en estos se incluya la información necesaria.
4. Promover el cumplimiento puntual de las distintas obligaciones de la empresa, prestando especial atención a las tributarias. El pago a tiempo de estas obligaciones contribuye a evitar gastos innecesarios y sanciones por parte de la administración tributaria.
5. Mejorar las actividades de control interno mediante la segregación de funciones, distribuyendo responsabilidades entre el personal capacitado y siempre bajo supervisión.
6. Optimizar la fijación de precios de venta de mercancías, considerando todos los costos asociados a su adquisición.
7. Mantener un control y supervisión mediante auditorías de la facturación de las operaciones comerciales de la empresa.
8. Planificar las compras de mercancía, incluyendo un análisis de los niveles de inventario que determine los máximos y mínimos a mantener.
9. Implementar un sistema automatizado y actualizado de inventarios que facilite el ingreso y control de todos los artículos en el almacén a través de códigos de barras.
10. Desarrollar un plan único de cuentas que contemple la doble entrada de cada transacción económica, integrando los siete grandes grupos de cuentas: activos, pasivos, ingresos, egresos, resultados, patrimonio y cuentas de orden.

11. Elaborar un Manual de Normas y Procedimientos Contables que sirva como guía para las políticas y técnicas a seguir en la empresa.
12. Finalmente, impulsar el crecimiento comercial, económico y financiero a través de la adaptación a los avances tecnológicos (software) que están estimulando el desarrollo a nivel global.

LISTA DE REFERENCIAS

Guerrero, Humberto. (2009). Inventarios manejo y control. Editorial EcoEdiciones. Colombia. ISBN. 978-958-648-583-8

IASCF, (2009). Norma NIIF para las PYMES - Sección 13 Inventarios. Disponible en: [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf). Consulta 2022, febrero 05.

Ley de la Reforma Parcial del Código de Comercio (1955). Gaceta Oficial Extra Ordinaria nº475. Congreso de la República de Venezuela.

Boyer, Dulce et al. (2022). Análisis del proceso del control interno del área inventario en la empresa guiados cars, C.A. Universidad de Carabobo. Venezuela

Campos, Carlos et al. (2004). Investigación de operaciones. Modelos de inventarios. Universidad autónoma del Estado de México. Disponible en https://www.emagister.com/uploads_user_home/Comunidad_Emagister_6561_inventario.pdf. Recuperado en Febrero 2022

Carrasco, Elvira (2021). Activo: qué es un activo, clasificación y pérdida de valor. Stel Order. Disponible en: <https://www.stelorder.com/blog/activo/> Consulta: 2022, Junio 03

Cepeda, Gustavo. (1997). Auditoría y control interno. Editorial: Mc Graw Hill. Bogotá, Colombia. ISBN: 958-600-601-8

Charris, Carlos y Gasparini, Lida (2018). Importancia del manual de políticas y procesos contables para las pymes, bajo el enfoque COSO III: caso litografía Díaz. Universidad cooperativa de Colombia. Santa Marta. Disponible en: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/12990/3/2018_importancia_manual_pol%C3%ADticas.pdf Consulta: 2022, Junio 03

Chiavenato, Idalberto. (2006). Introducción a la teoría general de la Administración. Décima séptima edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana. México. ISBN. 13:978-970-10-55-00-7

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV). (1999). Caracas, Venezuela

COSO II (2013) Internal control integrated framework. Disponible en https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf. Consulta: 2022, Mayo 20

Aldana, Gustavo. (2018). Modelos de inventarios para la gestión del material de empaque en la empresa mudanzas chicó. Artículo trabajo final del programa de Especialización en Gerencia logística integral. Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/286064395.pdf>. Recuperado en Febrero 2022.

Álvarez, Francisco (s.f). Estadística Descriptiva. Métodos estadísticos aplicados a las auditorías sociolaborales. Disponible en: https://www.academia.edu/29050852/Estad%C3%ADstica_descriptiva_F_%C3%81lvarez_1_ESTAD%C3%80STICA_DESCRIPTORIVA_M%C3%A9todos_Estad%C3%ADsticos_Aplicados_a_las_Auditor%C3%ADas_Sociolaborales. Consulta: 2022, Junio 03

Arias, Fidias (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 5^a Edición. Editorial Episteme. Caracas. ISBN: 980-07-8529-9.

Azuero, Ángel. (2018). Significatividad del marco metodológico en el desarrollo de proyectos de investigación. Universidad Católica de Cuenca Ecuador.

Ballestrini, Miriam (2006). Como se elabora el proyecto de investigación. 7ma Edición. Editorial BL Consultores Asociados. Caracas. Venezuela. ISBN: 980-6293-03-7.

Barrios, Mariam et al. (2022). Análisis del control contable para el manejo del inventario de mercancía en la inversora Cabisoavia, C.A Universidad de Carabobo. Venezuela

Bernal, Cesar (2006). Metodología de la investigación. México. Editorial: Prentice hall Segunda Edición. ISBN: 970-26-0645-4

Palella, Stracuzzi y Martins, Feliberto (2012). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Fondo Editorial de la Universidad Experimental Libertador. Tercera Edición. Caracas, Venezuela. ISBN: 980-273-445-4.

Parra, José (2022). Evaluación del control interno en el proceso contable de los inventarios de la empresa insecticidas internacionales, C.A. Universidad de Carabobo. Venezuela.

Ponce, Gabriela (s.f). Distribución de frecuencias. Disponible en: https://www.academia.edu/31026564/Distribuci%C3%B3n_de_Frecuencias. Consulta: 2022, Junio 01

Ramírez, Tilio (2010).Como hacer un proyecto de investigación. Editorial PANAPO. ISBN 980-733903-2

Tesis de Investigación. Bases legales de la investigación. (S.F) [Blog en internet]. Venezuela. Disponible en <https://tesisdeinvestig.blogspot.com/search?q=bases+legales+de+la+investigación>. Recuperado en Febrero 2022

Ruales, Diego. (2017). Implementación de un sistema de código de barras para mejorar la trazabilidad de los materiales en un warehouse de una empresa de servicios de mantenimiento de turbinas. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/323343551.pdf>. Consulta: 2022, Junio 03

Ruiz, Brayan. (2020). Los libros electrónicos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa agroquimvet j&c SCRL-2018. Universidad señor Sipán. Lima, Perú. Disponible en: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7347/Ru%C3%ADz%20V%C3%A1squez%20Brayan%20Jhordan.pdf?sequence=1&isAllowed=y> Consulta: 2022, Junio 03

Santos, Guadalupe (2017). Validez y confiabilidad del cuestionario de calidad de vida SF-36 en mujeres con LUPUS, Puebla. Benemérita Universidad Autónoma de Puebla. Disponible en: <https://www.fcfm.buap.mx/assets/docs/docencia/tesis/ma/GuadalupeSantosSanchez.pdf>. Consulta: 2022, Mayo 20

Boyer, Dulce et al. (2022). Análisis del proceso del control interno del área inventario en la empresa guiados cars, C.A. Universidad de Carabobo. Venezuela

Campos, Carlos et al. (2004). Investigación de operaciones. Modelos de inventarios. Universidad autónoma del Estado de México. Disponible en https://www.emagister.com/uploads_user_home/Comunidad_Emagister_6561_inventario.pdf. Recuperado en Febrero 2022

Carrasco, Elvira (2021). Activo: qué es un activo, clasificación y pérdida de valor. Stel Order. Disponible en: <https://www.stelorder.com/blog/activo/> Consulta: 2022, Junio 03

Cepeda, Gustavo. (1997). Auditoría y control interno. Editorial: Mc Graw Hill. Bogotá, Colombia. ISBN: 958-600-601-8

Charris, Carlos y Gasparini, Lida (2018). Importancia del manual de políticas y procesos contables para las pymes, bajo el enfoque COSO III: caso litografía Díaz. Universidad cooperativa de Colombia. Santa Marta. Disponible en: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/12990/3/2018_importancia_manual_pol%C3%ADticas.pdf Consulta: 2022, Junio 03

Chiavenato, Idalberto. (2006). Introducción a la teoría general de la Administración. Décima séptima edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana. México. ISBN. 13:978-970-10-55-00-7

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV). (1999). Caracas, Venezuela

COSO II (2013) Internal control integrated framework. Disponible en https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf. Consulta: 2022, Mayo 20

De la Torre, Ana (2020). El país enfrenta varios mitos para atraer inversiones, como la supuesta ausencia de un marco legal. Disponible en: <https://lexlatin.com/entrevistas/emprendimientos-venezuela-posibles-necesarios>. Consulta 2022, febrero 05.

Delfiese, Philip et al. (1988). Auditoría Montgomery. Editorial LIMUSA, S.A de C.V. D.F México. ISBN 968-18-1580-0

Enciclopedia Económica. (2019). Control administrativo. Editorial Grudem. Disponible en <https://enciclopediaeconomica.com/control-administrativo/>. Consulta 2022, Febrero 09

Estupiñán, Rodrigo. (2015). Control interno y fraudes, Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales, Bogotá, Colombia: Ediciones ECOE, 6ta. Edición

Franco, Yajaira y Raiza, Rosario (2015). Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la empresa GRAFTIME, C.A. Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Carabobo. Disponible en: <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3555/12466.pdf?sequence=4>. Consulta 2022, Enero 28.

Guerrero, Humberto. (2009). Inventarios manejo y control. Editorial EcoEdiciones. Colombia. ISBN. 978-958-648-583-8

IASCF, (2009). Norma NIIF para las PYMES - Sección 13 Inventarios. Disponible en: [http://www.niifsuperfáciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfáciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf). Consulta 2022, febrero 05.

Ley de la Reforma Parcial del Código de Comercio (1955). Gaceta Oficial Extra Ordinaria nº475. Congreso de la República de Venezuela.

Ley orgánica de la Administración financiera del sector público. (2022). Plan único de cuentas. Disponible en: <https://transparencia.org.ve/wp-content/uploads/2017/02/Plan-Unico-de-Cuentas.pdf> Consulta: 2022, Junio 03

López, Raúl (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. Revista cubana de medicina Militar. Disponible en: <http://www.revmedmilitar.sld.cu/index.php/m> <http://www.revmedmilitar.sld.cu/index.php/mil/article/view/390/331il/article/view/390/331>. Consulta: 2022, Mayo 20

Mantilla, Samuel. (2018). Auditoria del control interno. Editorial EcoEdiciones. Cuarta edición. Colombia. ISBN 9587716523

Martín, Ángeles (s.f). La tecnología mejora tu gestión de inventarios. GS1/el lenguaje global de los negocios. Disponible en: <https://blog.gs1mexico.org/tecnologia-mejora-gestion-de-inventarios> Consulta: 2022, Junio 03

Muller, Max. (2005). Fundamentos de Administración de Inventarios. Editorial: Norma. Colombia ISBN. 9580484570, 9789580484578

Delfiese, Philip et al. (1988). Auditoría Montgomery. Editorial LIMUSA, S.A de C.V. D.F México. ISBN 968-18-1580-0

Enciclopedia Económica. (2019). Control administrativo. Editorial Grudem. Disponible en <https://enciclopediaeconomica.com/control-administrativo/>. Consulta 2022, Febrero 09

Estupiñán, Rodrigo. (2015). Control interno y fraudes, Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales, Bogotá, Colombia: Ediciones ECOE, 6ta. Edición

Franco, Yajaira y Raiza, Rosario (2015). Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la empresa GRAFTIME, C.A. Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Carabobo. Disponible en: <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3555/12466.pdf?sequence=4>. Consulta 2022, Enero 28.

Norma Internacional de Contabilidad 2 inventarios (NIC 2). Parágrafo 1. Documento en línea disponible en https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf. Recuperado en Febrero 2022

Orellana, Pablo. (2020). Método analítico. Economipedia.com. Disponible en <https://economipedia.com/definiciones/metodo-analitico.html#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20anal%C3%ADtico%20es%20un,d e%20hip%C3%B3tesis%20que%20permiten%20resolverlos>. Recuperado en Febrero 2022.

Tamayo y Tamayo, M (2011). El Proceso de la investigación científica. Editorial LIMUSA. México. ISBN: 978-607-05-0138-8

Vivanco, María (2017). Los Manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Revista Universidad y Sociedad. Disponible en: scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038. Consulta: 2022, Mayo 20

Williams, Jan y Holzmann Oscar (1995).Guía de PCGA. Editorial: Harcourt Brace & Company. Orlando, Florida. ISBN 0-03-010779-2

¿Qué tipos de inventarios existen y como se clasifican? (s.f.). México. Bind ERP. Disponible en <https://blog.bind.com.mx/que-tipos-de-inventarios-existen-en-las-empresas-y-como-se-clasifican>. Consulta 2022, Febrero 09.

De la Torre, Ana (2020). El país enfrenta varios mitos para atraer inversiones, como la supuesta ausencia de un marco legal. Disponible en: <https://lexlatin.com/entrevistas/emprendimientos-venezuela-posibles-necesarios>. Consulta 2022, febrero 05.

ANEXOS
VALIDACION DE INSTRUMENTOS
EXPERTO N°1

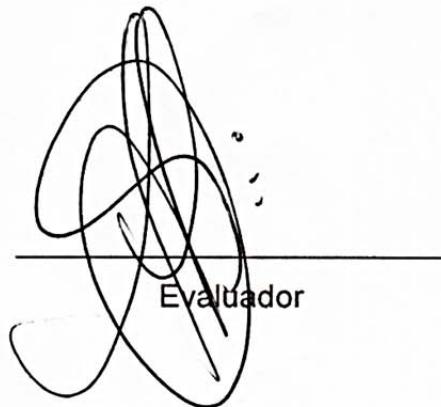


UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL Y CONTADURIA PÚBLICA
NUCLEO LA MORITA

CONSTANCIA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Quien suscribe Dr. Jose Felipe Cabeza, titular de la Cédula de Identidad N° 10.752.084, especialista en el área de Investigación, mediante la presente hago constar que el instrumento de recolección de datos (cuestionario) del Trabajo Especial de Grado titulado: **“Control Contable De Inventario En Una Empresa Del Sector Comercio”**, cuyos autores son los bachilleres: **ACOSTA JORGE V- 23.587.785, BORGES YUGEICIS V- 19.653.370 y RAMIREZ MARIA V- 21.269.760**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, quienes reúnen los requisitos suficientes y necesarios para ser aplicado en el logro de los objetivos que persigue la investigación.

En Maracay a los _____ días del mes de _____ del año 28.



Evaluador



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL Y CONTADURIA PÚBLICA
NUCLEO LA MORITA

Formato de Validación (Cuestionario)

Item Nº	Redaccion					Relevancia					Pertinencia					Observaciones
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
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																

Evaluador:

Firma:

Fecha de validación: _____ / _____ / _____

ANEXOS
VALIDACION DE INSTRUMENTOS
EXPERTO N°2



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL Y CONTADURIA PÚBLICA
NUCLEO LA MORITA

CONSTANCIA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Quien suscribe, Bermeier Blanca, titular de la Cédula de Identidad N° 4.368.061, especialista en el área de Métodos, mediante la presente hago constar que el instrumento de recolección de datos (cuestionario) del Trabajo Especial de Grado titulado: **“Control Contable De Inventario En Una Empresa Del Sector Comercio”**, cuyos autores son los bachilleres: ACOSTA JORGE V- 23.587.785, BORGES YUGEICI V- 19.653.370 y RAMIREZ MARIA V- 21.269.760, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, quienes reúnen los requisitos suficientes y necesarios para ser aplicado en el logro de los objetivos que persigue la investigación.

En Maracay a los 12 días del mes de Junio del año 2025



Evaluador

4.368.061



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL Y CONTADURIA PÚBLICA
NUCLEO LA MORITA

Formato de Validación (Cuestionario)

Item Nº	Redaccion					Relevancia					Pertinencia					Observaciones
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
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																

Evaluador: Bermeo Gómez

Firma: ABM

Fecha de Validación: 12/06/2022

ANEXOS
VALIDACION DE INSTRUMENTOS
EXPERTO Nº3



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL Y CONTADURIA PÚBLICA
NUCLEO LA MORITA

CONSTANCIA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Quien suscribe, María Diaz B, titular de la Cédula de Identidad N° 14214305, especialista en el área de _____, mediante la presente hago constar que el instrumento de recolección de datos (cuestionario) del Trabajo Especial de Grado titulado: **“Control Contable De Inventario En Una Empresa Del Sector Comercio”**, cuyos autores son los bachilleres: **ACOSTA JORGE V- 23.587.785, BORGES YUGEICI V- 19.653.370 y RAMIREZ MARIA V- 21.269.760**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, quienes reúnen los requisitos suficientes y necesarios para ser aplicado en el logro de los objetivos que persigue la investigación.

En Maracay a los 23 días del mes de Junio del año 2025

María Diaz B
Evaluador

ANEXOS

CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS

Sujetos	Item																							Varianza
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	5	5	5	5	5	5	5	1.33
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	5	5	4	5	5	5	5	1.34
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	5	5	3	4	5	5	4	0.64
24	5	5	2	3	5	4	2	5	2	2	2	2	2	2	1	4	4	3	2	4	4	2	1	1.64
Total	19	19	16	17	19	18	16	19	16	16	16	16	16	16	8	4	19	19	15	16	19	19	16	374.00
																								4.94

0.9439 Coeficiente

23 Número de Items

22 Número de Items - 1 grado de libertad

374.00 Sumatoria de Varianzas ítems Individuales St)

4.94 Varianza total (S)