



Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales
“Ezequiel Zamora”
UNELLEZ - Barinas
Vice-Rectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa de Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría Pública

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA “PANADERIA
LAS TORTAS DE MECHE” MUNICIPIO BARINAS
ESTADO BARINAS. AÑO 2021-2022

Autor:

Carmen Castillo

C.I. 24.789.493

Tutor:

Josibel Novoa

C.I. 17.613.237

Barinas, marzo 2022



Universidad Nacional Experimental

De los Llanos Occidentales

“Ezequiel Zamora”

UNELLEZ - Barinas

Vice-Rectorado de Planificación y Desarrollo Social

Programa de Ciencias Sociales y Economicas

Subprograma Contaduria Pública

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA “PANADERIA
LAS TORTAS DE MECHE” MUNICIPIO BARINAS**

ESTADO BARINAS. AÑO 2021

Trabajo Especial de Grado presentado como requisito Parcial para optar al Título de
Licenciado (a) en Contaduría Pública

Autor:

Carmen Castillo

C.I. 24.789.493

Tutor:

Josibel Novoa

C.I. 17.613.237

Barinas, marzo 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Aprobación del Tutor

Yo **Josibel Novoa** titular de la cédula de identidad N° **17.613.237**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA “PANADERIA LAS TORTAS DE MECHE” MUNICIPIO BARINAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021**. Presentado por la bachiller: **Carmen Castillo** titular de la **C.I: 24.789.493** para optar el Título de Licenciado en **CONTADURÍA PÚBLICA**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Asimismo, me comprometo como tutor a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad de Barinas a los 25 días del mes de Febrero de 2022

Datos del tutor

Teléfono 04263739124

E-Mail: josibelnovoa@gmail.com

Prof. Josibel Novoa

C.I. V. 17.613.237



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

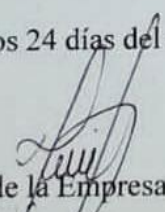
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, **María Mercedes Jiménez** titular de la cedula de identidad N V_ **13.947.824** en mi condición de dueña y administradora de la **Panadería Las Tortas De Meche**. Hago constar por medio de la presente que la ciudadana: **Carmen Castillo** C.I. N.V- **24.789.493** autora del trabajo de aplicación titulado "Análisis Del Control Interno Del Inventario En La Empresa "Panadería Las Tortas De Meche" Municipio Barinas Estado Barinas. Año 2021". Siendo la Tutora la profesora **Josibel Novoa**. C.I. N.V- 17.613.237 para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora". Certifico que la estudiantes antes mencionada realizo su trabajo de aplicación en esta empresa.

En Barinas, a los 24 días del mes de febrero de 2022.

Firma y Sello de la Empresa


F.A.N.A.O.
LAS TORTAS DE MECHE
RIF 11-403457514
Barinas, Edo. Barinas



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

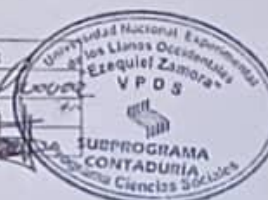
Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, catorce (14) de Marzo del año 2022, reunidos en el Pabellón 8 Aula A-3, Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación Titulado: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA "PANADERÍA LAS TORTAS DE MECHE" MUNICIPIO BARINAS ESTADO BARINAS". Presentado por la Bachiller: Carmen Castillo, C.I. V – 24.789.493 A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Tutor)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Carmen Castillo	24.789.493	30	45	18	93	4,72

Se emite la presente acta según Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCSyE/02/2022, Acta N° 001, Punto N° 15, de fecha 01/02/2022 y queda asentada en el Subprograma Contaduría Pública a los catorce (14) días del mes de Marzo de 2022.

Observaciones _____

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Sosibel Noyca	17613237	
Jurado Principal	Beltrame, Ramiro	7988706	
Jurado Principal	Gonzalez, Wilson	9990.829	



Dedicatoria

En esta nueva etapa de mi vida, en el que he logrado avanzar a través de mi carrera universitaria y presentar este trabajo de grado, quisiera compartir y dedicar la culminación del mismo primeramente con Dios, porque sin el nada hubiera podido lograr, es mi guía, es mi apoyo espiritual y quien me da fuerzas cuando quiero desistir, porque en la vida existen momentos difíciles que sirven para probar nuestras fuerzas pero con la ayuda de Dios nunca nada me ha faltado.

Agradecimiento

-A mi Dios por siempre estar allí conmigo en todo momento, porque es que en todo tiempo me ha guiado y abierto puertas para culminar con éxito esta meta.

-A mis padres, por ser mi ejemplo a seguir, mis pilares, mi apoyo, mi refugio, por estar a cada segundo conmigo. Los amo

-A mi esposo y padre de mi hijo, por acompañarme en este largo transitar, este éxito también es tuyo. Te amo.

-A mis profesores, quienes me ayudaron de manera incondicional y en parte gracias a ellos estoy aquí, por sus consejos y conocimientos aportados. En especial a mi tutor Josibel Novoa

- A mi amiga Yasmira quien me ha apoyado y ha sido de vital importancia para mí en el cumplimiento de esta meta.

Índice General

Introducción.....	12
 Capítulos	
 I El Problema	
Planteamiento del Problema.....	14
Objetivo de la Investigación.....	18
Objetivo General.....	18
Objetivos Específicos.....	18
Justificación.....	19
Alcance y Delimitación.....	20
 II Marco Teórico	
Antecedentes de la Investigación.....	21
Bases Teóricas.....	24
Control interno.....	24
Normas básicas para el control interno.....	25
Políticas de control de inventarios.....	31
Tipos de control interno.....	31
Objetivos del control interno administrativo.....	33
Inventario.....	34
Tipos de Inventarios según su forma.....	35
Tipos de inventarios según su sistema de registro.....	36

Diferencia entre inventario perpetuo y periódico.....	41
Sistemas de valuación de inventarios.....	43
Bases Legales.....	44
Definición de Términos Básicos.....	47
Operacionalización de Variable.....	49
III Marco Metodológico	
Tipo de la Investigación.....	50
Diseño de la Investigación.....	50
Población y Muestra.....	51
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	52
Validez de Instrumento.....	54
Confiabilidad del Instrumento.....	55
Técnica de Procesamiento y Análisis de los Datos.....	55
CAPITULO IV Presentación y Análisis de los Resultados.....	56
CAPITULO V Conclusiones y Recomendaciones.....	78
Conclusiones.....	78
Recomendaciones.....	79
Referencias Bibliográficas.....	81
Anexos.....	85

Lista de Gráficos

		Pp
1	Formato para control.....	57
2	Archivo de formatos.....	58
3	Normas para los Registros	59
4	Registro de entradas.....	60
5	Registro de salidas.....	61
6	Conteo físico de los insumos o suministro del almacén.....	62
7	Funciones de la Empresa.....	63
8	Funciones del personal.....	64
9	Asignación de funciones.....	65
10	Cumplimiento del Personal.....	66
11	Procedimientos de la gerencia.....	67
12	Sistema de control interno.....	68
13	Políticas establecidas por la empresa.....	69
14	Recepción de mercancía recibida.....	70
15.	Almacenaje.....	71
16	Registro.....	72
17	Eficiencia operativa de la Empresa.....	73
18	Control interno de inventario.....	74
19	Tiempo.....	75
20	Eficacia del sistema computarizado.....	76
21	Eficacia del control interno de inventario.....	77

Lista de Cuadros

	P
	P•P
1 Diferencia entre inventario perpetuo y periódico.....	41
2 Operacionalización de las variables.....	49
3 Distribución de la Población.....	52
4 Formato para control.....	57
5 Archivo de formato.....	58
6 Normas para los registros	59
7 Registros de entrada	60
8 Registros de salidas.....	61
9 Conteo físico de los insumos o suministros de almacén.....	62
10 Funciones de la empresa	63
11 Funciones del personal	64
12 Asignación de funciones.....	65
13 Cumplimiento del personal.....	66
14 Procedimientos de la gerencia.....	67
15 Sistema de control interno.....	68
16 Políticas establecidas por la empresa.....	69
17 Recepción de mercancía recibida	70
18 Almacenaje.....	71
19 Registro.....	72
20 Eficiencia operativa de la Empresa.....	73

21	Control interno de inventario.....	74
22	Tiempo.....	75
23	Eficacia del sistema computarizado.....	76
24	Eficacia del control interno de inventario.....	77

Control Interno de Inventario en la Empresa “Panaderia las Tortas de Meche”

Municipio Barinas estado Barinas. Año 2021

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general: Analizar la gestión de control interno del inventario en la empresa “Panaderia Las Tortas de meche”. Parroquia Corazón de Jesús municipio Barinas estado Barinas. Año 2021. En el paradigma Positivista, en la metodología cuantitativa, bajo la investigación de campo. Considerando la totalidad de la población como muestra por ser finita conformada por cinco (5) trabajadores de la panadería Panaderia las Tortas de Meche, en el uso de la técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento el cuestionario, estructurado en veintiún (21) ítem con tres alternativas de respuesta: Siempre, Casi Siempre y Nunca. Para la validez se hizo uso de tres expertos: uno (1) en metodología y dos (2) en contaduría, en la confiabilidad se utilizó la escala de alfa de Cronbach, arrojando como resultado 0,73. Como técnica de procesamientos de análisis de información se utilizó cuadros y gráficos reflejando las frecuencias y porcentajes. Estos permitieron concluir que la empresa objeto de estudio presenta falencias en la gestión de control interno, ya que no registra toda la mercancía recibida, además la empresa carece de un sistema computarizado para el área de almacén. Por lo tanto el sistema de control interno es ineficaz.

Palabras claves: Control Interno, Inventario.

El control interno de inventario es un factor que influye en la producción de la empresa, por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto tan importante, para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización. La base de toda empresa comercial es el control de los productos que entran y salen; he aquí la importancia de la gestión de control interno del inventario en toda empresa. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportuno y conocer al final del periodo, un estado confiable de la situación económica real de la empresa.

En tal sentido, la empresa Panadería Las Tortas de meche”, ubicada en la Parroquia Corazón de Jesús municipio Barinas estado Barinas. Es una empresa pequeña que a pesar del poco tiempo en el mercado ofrece precios bajos y variedad de producto; pan dulce, salado, tortas, pizza, pan de jamón, víveres, entre otras. Debido a la magnitud de productos que posee y en el mercado competitivo, requiere de una buena gestión de control interno del inventario.

Por ello la presente investigación se enfoca en el análisis de dicho control en la empresa objeto de estudio, para conocer las debilidades y de esta manera orientarse en el camino a seguir para fortalecer el proceso efectivo donde se controle realmente la mercadería que ingresa en el almacén, entre otras y de esta manera alcanzar una gestión eficaz de control interno del inventario en la empresa “Panadería Las Tortas de meche” y de esta manera obtener mayores beneficios financieros. En tal sentido el estudio se desarrolló según la siguiente estructura:

El capítulo I. comprende la descripción general del objeto a investigar, responde el qué, para qué y por qué de la investigación y constituye el eje de la investigación y la base fundamental para los siguientes capítulos. A tal efecto, contiene el planteamiento del

problema, objetivos de investigación, justificación o importancia del mismo y la delimitación.

El capítulo II. En este capítulo se presentan el conjunto de proposiciones teóricas interrelacionadas que fundamentan y explican los aspectos significativos del tópico de investigación. Describe antecedentes de la investigación, bases teóricas, bases legales, definición de términos básicos y Operacionalización de variables.

El capítulo III. Se expone el procedimiento metodológico empleado en el desarrollo de la investigación, los elementos que lo conforman son: Tipo de investigación, diseño, población, muestra, técnica e instrumento de recolección de información, validez y confiabilidad del instrumento y técnica de procesamiento y análisis de los datos.

El capítulo IV. Presenta los resultados obtenidos en la ejecución de la investigación, descritos a través de cuadros estadísticos, y gráficos que permitió conocer los datos arrojados por el encuestado en cada ítem. Por consiguiente, se describe detalladamente los datos a través del análisis de la realidad encontrada.

Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones, se apoya sobre los resultados obtenidos y se presenta de manera resumida los principales hallazgos expresados en los resultados obtenidos y conforme a los objetivos planteados. En las recomendaciones se presentan situaciones concretas relacionadas con el ámbito de la investigación.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas que incluyen las fuentes citadas en el trabajo de aplicación, las cuales fueron de forma impresa y electrónicas. En cuanto a los Anexos es la sección adicional que presenta al final del trabajo de aplicación y su función fue complementar algunos planteamientos sustentado por el autor, pero que no fue necesario incorporarlo dentro del texto.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento del Problema

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a los inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control y busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad.

En tal sentido, el inventario es una parte primordial en toda empresa, esencialmente, en el almacenamiento de los productos que se venderán a los consumidores con el fin de obtener una utilidad. Por consiguiente, se debe contar con un registro de control interno de inventario que contribuya a establecer un óptimo rendimiento acorde a las actividades a las que se desarrolla y de esta manera aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones en las que se enfoca la empresa.

En función de estos supuestos, los registros para el control interno de inventarios varían de acuerdo con las características y necesidades de cada empresa. No obstante, todos se asemejan en que están orientados a la obtención de utilidades. Según, Velázquez (2021) “Los métodos de inventarios son herramientas organizativas y varían en dependencia de las actividades que se realizan en las distintas entidades y de acuerdo con la complejidad y volumen de las operaciones de la entidad” (p.1).

En concordancia con lo expresado, la gestión empresarial requiere de una adecuada administración y control interno de inventarios, donde prime el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen la continuidad de todo el flujo en la cadena logística, garantizando la máxima satisfacción del cliente y la eficiencia de la entidad. A tal efecto, se debe trazar un conjunto de acciones y medidas que puedan sustentar la economía con eficiencia, en aras de garantizar la continuidad y el desarrollo prospectivo de la organización empresarial.

Es importante destacar que, entre los elementos que forman la estructura del sistema logístico de las organizaciones industriales o comerciales, el inventario es una de las funciones que actúa en el flujo de materiales, el abastecimiento y la distribución física, constituyendo una de las actividades de mayor importancia, porque en el funcionamiento de las empresas la administración de inventario es primordial dentro de sus procesos, por lo cual existen diversos procedimientos que van a garantizar a la organización.

De este modo, uno de los aspectos de mayor importancia en la gestión de inventario es determinar control interno del inventario en la empresa. A tal efecto, las empresas pueden utilizar diferentes tipos de sistemas de control de inventarios. Según la naturaleza de la mercancía, se puede hacer referencia a inventarios de materia prima, de productos en proceso o productos terminados.

Dentro de esta perspectiva, se encuentran las empresas Venezolanas, puesto que en la actualidad Venezuela vive un desequilibrio económico, donde la economía destaca una constante contracción del Producto Interno Bruto (PIB), alta inflación, incremento del déficit fiscal, contracción de la renta petrolera, disminución del consumo público y privado, entre otros. A lo anterior, se le suman los efectos negativos de las sanciones impuestas por

la Oficina de Control de Bienes Extranjeros (OFAC), y la pandemia por COVID-19. A tal efecto, Velázquez (2020) señala que

“las empresas venezolanas han desarrollado un entorno complejo para su desenvolvimiento especialmente las empresas locales, quienes se han afectado considerablemente en sus niveles de ingresos, flujo de caja, capacidad instalada, disposición de inversiones de capital, y recientemente las consecuencias que ha traído consigo el COVID-19”(p3).

En ese mismo escenario de ideas, se ubica el estado Barinas, donde las empresas han estado en recesión económica, previo a la llegada de la pandemia producida por COVID-19. Ante esta situación, la recuperación de inventarios como factor importante en el crecimiento comercial establece acciones de generación de valor en sus actividades operativas. Por consiguiente, se debe determinar la gestión de control interno de inventario que permita optimizar el rendimiento de la empresa acorde a las actividades en las que se desarrolle y aumentar la eficiencia de las operaciones.

Descrita esta realidad, es imprescindible recalcar la importancia que tiene para una empresa el establecimiento de un control interno que le permita vigilar y proporcionar la disminución de todos los riesgos relacionados con la administración y manejo del inventario, siendo este recurso el que permite mantener el balance correcto de las existencias en los almacenes.

Centrados en este enfoque, se encuentra la Empresa “Panadería Las Tortas de meche”. Ubicada en la Urbanización Simón Bolívar, Calle Apure, Manzana 4. Local , parroquia Corazón de Jesús del municipio Barinas estado Barinas, donde a través de conversaciones de la investigadora con la dueña de la empresa antes mencionada se pudo conocer la debilidad que existe en este negocio, tal vez por tratarse de una empresa muy nueva en el

área comercial y donde se ha venido adquiriendo y acumulando inventario para su posterior venta, sin embargo no establece un registro para el control interno del inventario.

Puesto que, no se cuenta con un personal capacitado en el manejo y control interno de inventarios, ya que no tienen la certeza de cuáles son las responsabilidades de su cargo. En tal sentido, no existen manuales de función para cada uno de los cargos, esto es una consecuencia de falta de preocupación por parte de la empresa “Panadería las Tortas de Meche” para generar un manual o normas de funciones provocando que el personal no tenga claras y delimitadas sus responsabilidades y nivel de autoridad, así como las características de su trabajo.

Se plantea entonces que la inexistencia de manuales de función acarrea consecuencias negativas en el área de almacén donde el personal que labora en las zonas de: carga y descarga, recepción y control, almacenamiento, preparación de pedidos y oficina. Provocando que el personal no tenga clara y delimitadas sus responsabilidades en el nivel de autoridad de la zona donde desarrolla sus funciones. A tal efecto, se genera un mal funcionamiento en ciertos procesos inherente al inventario, puesto que el almacenaje se realiza de forma incorrecta. Donde desconoce el procedimiento de clasificación, control de calidad, los medios de manipulación, el cómo colocar los productos en las estanterías para obtener la máxima productividad.

Por otra parte, La empresa objeto de estudio “Panadería Las Tortas de meche”, demuestra falencias en el control interno de inventarios, debido a que se desconoce la existencia mínima en almacén para el debido reabastecimiento oportuno y la cantidad de reposición en un tiempo determinado, ocasionando pérdidas considerables que afectan la liquidez de la empresa y posicionamiento en el mercado. Por consiguiente, el sistema de

gestión interno de inventario en esta empresa no presenta un eficiente control y manejo de mercancías que evite pérdidas.

En virtud de lo señalado el presente estudio tiene como propósito Analizar el control interno de inventario en la empresa “Panadería Las Tortas De meche”. Ubicada en la parroquia Corazón de Jesús del municipio Barinas estado Barinas. A tal efecto surgen una serie de interrogantes que posteriormente darán paso a la elaboración de los objetivos específicos para alcanzar el objetivo general. En efecto, se describen las interrogantes:

¿Cuál es el estado actual del sistema de control interno de inventarios implementado en la empresa “Panadería Las Tortas de meche”, municipio Barinas estado Barinas?

¿Cuáles son los procedimientos de control interno para el mejoramiento del inventario de la empresa Panadería Las Tortas de meche”, municipio Barinas estado Barinas?

¿Qué recomendaciones de control interno se podrán abordar para el mejoramiento del inventario de la empresa “Panadería Las Tortas de meche” municipio Barinas estado Barinas.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el control interno para el mejoramiento del inventario en la empresa “Panadería Las Tortas de meche”. Parroquia Corazón de Jesús municipio Barinas estado Barinas.

Objetivos Específicos

Diagnosticar el estado actual de control interno de inventarios implementado por la empresa “Panadería Las Tortas de meche” municipio Barinas estado Barinas.

Identificar los procedimientos de control interno para el mejoramiento del inventario de la empresa Panadería Las Tortas de meche” del municipio Barinas estado Barinas

Determinar las recomendaciones de control interno para el mejoramiento del inventario

de la empresa “Panadería Las Tortas de meche” municipio Barinas estado Barinas.

Justificación de la Investigación

Los inventarios en una empresa son un aspecto muy relevante, una mala administración, puede generar el descontento de los clientes, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra. Por consiguiente, se debe contar con un control interno de inventario dependiendo de las características de la empresa pero que optimice el rendimiento de las actividades a que se desarrollan en dicha empresa. Por ende, esta investigación se concentra en el análisis del control interno de inventario en la empresa “Panadería Las Tortas De meche”, ubicada en la parroquia Corazón de Jesús del municipio Barinas estado Barinas.

Por consiguiente, es de relevancia porque brinda aportes teóricos, prácticos, metodológicos y sociales. En relación al primero permitir al gerente de la empresa Panadería Las Tortas De meche” la toma de decisiones basados en el conocimiento del inventario existente en la organización. En virtud de ello, la investigación profundiza en las variables: control interno e inventario.

En relación a los aportes prácticos el estudio se presenta a la empresa “Panadería Las Tortas De meche” para su puesta en práctica y aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones de dicha empresa. Puesto que se desarrollará en la realidad existente de esta empresa objeto de estudio.

Los aportes metodológicos que brinda la presente investigación van a permitir a futuros investigadores en temas relacionados con el presente estudio y consignarlo como antecedente investigativo. De igual manera brinda aportes sociales ya que, el estudio se fundamenta en la capacidad del personal que labora en la empresa “Panadería Las Tortas

De meche”, para brindar un servicio de calidad a la comunidad y todo aquel que acuda a comprar el producto allí ofrecido, sin necesidad de desplazarse a otro lugar de la ciudad.

Finalmente, la línea de investigación en la que está enmarcada la investigación es la referente a Sistemas Contables, Administrativos y de Información, del Programa Ciencias Sociales de la UNELLEZ.

Alcance y Delimitación

Alcance.

Según Flames (2014), el alcance de una investigación “está constituido por el o los contextos sobre los cuales se pretende generar un beneficio, solución, análisis, descripción, entre otros aspectos investigativos de una situación amenazante” (p.41), el alcance de esta investigación será a través del análisis de control interno de inventario en la empresa “Panadería Las Tortas De meche”. Sin embargo, si alguna otra empresa similar considerara aplicar la solución aquí presentada en la administración de sus inventarios

Delimitación.

Para Katayama (2013), las delimitaciones de una investigación, dependen del interés del investigador, pues consisten “en la determinación precisa del contexto geográfico intervenido, del lapso de tiempo para establecer alguna modificación e incluso de los recursos a utilizar”, (p.60). En esta oportunidad estará geográficamente delimitada en el domicilio de la empresa Panadería Las Tortas De meche”, ubicada en la Urbanización Simón Bolívar. Calle Apure. Manzana 4. Local 1, parroquia Corazón de Jesús del municipio Barinas estado Barinas.

Capítulo II

Marco Teórico

Este capítulo consiste en sustentar teóricamente el tema de estudio, haciendo esbozo de los antecedentes y bases legales, permitiendo extraer y recopilar información necesaria a través de la revisión bibliográfica. Según Arias (2016), “El marco teórico o marco referencial es el producto de la revisión documental – bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar” (p.106). Por consiguiente presenta antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes reflejan los avances y estado actual del conocimiento en el tema objeto de estudio. A tal efecto, Arias (2016) señala que esta “sección se refiere a los estudios previos: trabajos y tesis de grado, trabajos de ascenso, artículos e informes científicos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna relación con nuestro proyecto” (p.106)

Por esta razón, se describen diversos estudios sobre control interno e inventario. De este modo se hace necesario profundizar en dichas variables para mayor claridad en el análisis de gestión en el control interno de inventario de la empresa “Panadería Las Tortas De Meche” parroquia Corazón de Jesús municipio Barinas estado Barinas.

En tal sentido, Aizaga e Iza (2018) en investigación realizada ““propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S. A” cuyo objetivo general fue Establecer una Propuesta de Control de Inventarios para Aumentar Rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A. Se desarrolló en una investigación de campo, en el tipo descriptivo y método explicativo – analítico. La población la conformo 20 empleados de la Lepulunchexpress S.A. En tal sentido, la muestra quedo conformada por el cien por ciento (100%) de la población objeto de estudio.

La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado en dos alternativas de respuestas SI y NO. Se concluye de acuerdo al diagnóstico de la investigación que existen fallas en los procesos internos de la empresa, para los cuales se desarrollaron alternativas que le permite a la compañía establecer de manera adecuada el manejo de costos, el control de inventarios de materia prima y de producto terminado, y que a la vez van a tener influencia en la calidad del producto final.

Por lo cual, el antecedente guarda estrecha relación con el presente estudio, ya que se determinó fallas en los procesos internos de la empresa. Hecho de interés porque, la presente investigación aborda control interno de inventarios en la empresa “Panaderia Las Tortas De Meche”. Lo que indica que es una posible solución a los problemas en los procesos internos de una organización. Por consiguiente se analiza la gestión de inventario para llegar a tal fin.

López (2018) en tesis de posgrado para la obtención del grado de magister en contaduría pública titulada “análisis control interno del proceso de compra del inventario de la lubricadora blanquita”. Cuyo objetivo General fue analizar el control interno del proceso de

compra del inventario de la Lubricadora Blanquita de la ciudad de Guayaquil, que permita una mejora en la administración de los inventarios

Desarrollada en la metodología de enfoque cualitativo en el tipo de investigación descriptiva, el método utilizado fue el analítico, con el que se procedió a realizar un análisis de acumulación de información seleccionada o estudiada, el instrumento utilizado fue la entrevista. Se utilizó como informante calve para la recolección de información al administrador por ser competente, responsable, disciplinado, capaz, motivado para lograr más ventas, más rendimiento, riqueza para el negocio. Se hizo uso de las categorías: Falta de orden de pedido por parte de bodega y No existe listado de proveedores por ítems de productos.

Se obtuvo como resultado la carencia de inspección en el detalle de mercadería, que el personal revise los materiales en qué estado se encuentra, identificar falencias, descuidos o engaños en el conteo de inventarios, el personal debe estar capacitado e incluso para dar antecedentes de los artículos que se venden. Por consiguiente, el estudio guarda relación con la presente investigación por que permite a la investigadora profundizar en la temática control interno de inventarios. Al respecto, se considera la capacitación constante a los empleados para la tecnificación mecánica que es necesaria para evolucionar en toda empresa.

Dentro de este contexto, Drouet (2016) en trabajo de grado previa obtención de título de: ingeniera en contabilidad y auditoría titulado “Análisis de control de inventario de la Microempresa TUBEC”. Donde el objetivo general de la investigación fue identificar las actividades implementadas para evaluar la administración de las operaciones a su salvaguarda, control y registro. La metodología empleada utilizo el método: analítico – sintético y el método inductivo – deductivo. Como técnica de recolección de datos se

utilizó la encuesta y la observación. Se concluye que existe la necesidad de un control de inventario que disminuya los problemas que atraviesa Tubec.

Por consiguiente guarda estrecha relación con el presente estudio porque demuestra la necesidad existente en profundizar sobre la importancia de los controles de inventarios para mayor rentabilidad de las empresas, en este caso específico se busca analizar para dar a conocer la importancia de llevar un control interno de inventario en la empresa “Panadería Las Tortas de Meche”

Bases teóricas

Con referencia en, Palella y Martins (2012), las bases teóricas de una investigación “van a permitir presentar una serie de aspectos que constituyen un cuerpo unitario por medio del cual se sistematizan, clasifican y relacionan entre sí los fenómenos particulares del estudio” (p.63). En tal sentido, el presente estudio desarrolla las variables de la investigación: control interno e inventario

Control interno

Al hablar de control interno se aborda algunos elementos administrativos y financieros orientados a proteger los recursos de una empresa. Según, Hernández (2018)

“es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y la confiabilidad de los informes contables y administrativos, apoyar, medir la eficacia y eficiencia de esta, en todas las áreas funcionales de la organización” (p.43).

En tal sentido, la definición del autor arriba mencionado refiere el control interno como un proceso que es efectuado por una o varias personas que tienen la responsabilidad de llevar los controles de inventario y de esta manera realizar en la empresa las actividades

convenientes para lograr la eficiencia y eficacia en la misma; evitando pérdidas. En tal sentido, el control interno agrega valor a la gestión al proteger los recursos y bienes de posibles riesgos, se asegura la oportunidad, confiabilidad y seguridad de los datos e información, se definen y aplican medidas para prevenir riesgos y fraudes, se vela porque se disponga de procesos de planeación, se logra la adhesión a la normatividad tanto interna como externa, se fomenta la cultura de autocontrol a través del fortalecimiento de prácticas, herramientas y metodologías que faciliten el análisis y evaluación autónoma en la gestión individual de los funcionarios, entre otros.

En función de lo anteriormente expuesto el control interno en las empresas es una tarea de todos y es ineludible para alcanzar las metas y lograr con ello la competitividad, ya que una empresa que implementa un control interno eficaz disminuye la ocurrencia de errores y fraude, generando un impacto positivo dentro de la organización y en las partes interesadas, quienes tendrán un alto grado de confianza sobre la empresa. Por consiguiente se deben considerar varios elementos, los cuales serán descritos basados en el autor arriba mencionado

Normas básicas para el control interno

Según Hernández (2018) el control interno está integrado por subsistemas de control administrativo y financieros, donde se consideran algunas normas básicas:

a) *Plan de organización*: es un proceso encaminado a lograr un objetivo, el cual debe haber sido elaborado previamente en la base de la planificación. De allí se derivan las diversas actividades y recursos necesarios para alcanzar los objetivos deseados. La organización reúne los recursos organizacionales en forma ordenada y da solución a los recursos humanos. Los elementos internos en los que interviene la organización son:

_Dirección: asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

_Coordinación: adapta las obligaciones y necesidades de las partes integradas de la empresa en un todo homogéneo y armónico; prevé los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

_División de labores: define claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro. El principio básico del control interno es, en este aspecto que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en los cuales se controla su propia operación.

_Funciones: establece con claridad los nombramientos dentro de la empresa y su jerarquía, delega facultades de actualización congruentes con las responsabilidades asignadas. Ejemplo: se asigna las responsabilidades al jefe de almacén para informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. De igual manera, dentro del plan de organización la contabilidad está sujeta a un orden, arreglo o disposición de circunstancias que en un conjunto forma parte de la rama de la organización administrativa, que toma nombre particular de organización contable.

b) *Sistema de autorización y procedimientos:* es el registro adecuado para proveer un control razonable. Se establece el orden cronológico y la secuencia de efectividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo. Dentro de este subsistema se encuentran los siguientes elementos:

_Planeación y sistematización: es conveniente contar con un solo instructivo general que con una serie de instructivo sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores, sistema y fijación de responsabilidades. Estos instructivos, que usualmente asumen

la forma de manuales de procedimientos tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, de las prácticas en que se concretan las políticas de la empresa.

_Registros: un buen sistema de control interno debe contar con procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de actos, pasivos, productos y gastos. Ejemplo realizar registros del conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice y hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.

_Formatos: es un documento de control que permite detallar las existencias de publicaciones que se encuentran bajo custodia en cada departamento de la empresa. La información allí suministrada, permitirá cuantificar y analizar los saldos y existencias, para adoptar normas y procedimientos que permitan unificar criterios en el manejo contable y físico de las publicaciones y llevar un adecuado control en la administración y manejo de los inventarios de impresos y publicaciones. Con el fin de presentar unos Estados Financieros confiables y oportunos que permitan una adecuada toma de decisiones.

_Informes: desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de revisarlas, el elemento más importante de control es la información interna. Ejemplo: reporte interno de ingresos o similar.

Por otra parte, el informe también es utilizado para el resumen de los detalles del stock actual de la mercancía en la empresa e incluyen información de inventario procesable como: Que productos están vendiendo más rápido y más lento, Que categorías de productos están vendiendo bien, Pérdidas de inventario debido a desperdicios, robos, y manipulación indebida, Otros detalles pertinentes sobre el estado de las existencias Los informes de inventario.

c) *Personal*: está compuesto por individuos y grupos en interacción. Dicho subsistema está formado por la conducta individual y la motivación, las relaciones de status y del rol, dinámica de grupos y sistema de influencia. También es afectado por los sentimientos, valores, actitudes, expectativas y aspiraciones de los miembros de la organización. Los recursos humanos pueden ser clasificados como: obreros, empleados, supervisores, técnicos, ejecutivos, dirigentes. Los elementos que intervienen en el control interno pertenecientes a esta área son:

_Entrenamiento: mientras mejores programas de entrenamiento se realicen más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio. El mayor grado de control interno permite la diferenciación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencias y desperdicios.

_Eficiencia: después del entrenamiento o capacitación la eficiencia depende del juicio del personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye una coadyuvante del control interno.

_Moralidad: es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre la que descansa la estructura del control interno los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, en efecto ayudas importantes para el control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación del personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.

_Retribución: es indudable que el personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y presta mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defalcar al negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, pensiones por vejez y oportunidades que se le

brinda para plantear sus gestiones y problemas personales, constituyen elementos importantes del control interno.

d) *Supervisión*: comprende la recolección, análisis y evaluación de toda información relacionada con las actividades que se tratan de administrar. El administrador recibe constantemente información que procede del interior y exterior de la unidad orgánica que este coordina y que le indica de qué manera se está comportando. Por ello no solo es necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes establecidos. La supervisión debe ejercerse en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa o indirecta.

El control interno de una empresa está compuesto por una gran cantidad de factores, en donde participan todos los individuos de una organización, cada individuo de una u otra forma es afectado, en el sentido de supervisor del cumplimiento del supervisado para que cumpla con las normas antes establecidas, de esta forma la empresa que posea todos estos elementos y todo ello funcione eficazmente le permitirán la preservación y aprovechamiento de todos sus recursos.

La combinación de todos elementos conllevan a la descripción de algunas medidas de control interno que se aplican a los inventarios definidos por García (2003) de la siguiente manera:

1) Llevar inventarios continuos: productos disponibles para la venta, mercancía dada a consignación, mercancías recibidas a consignación.

2) Todas las compras deben ser recibidas por un departamento de recepción, independiente de los departamentos de compras, almacenes y cuentas por pagar.

3) Tomar las precauciones adecuadas para asegurar que cuando menos, se elaboren cuatro copias de los materiales recibidos y que se distribuyan a los siguientes departamentos: almacenes o producción, cuentas por pagar, departamento de compra, departamento de recepción.

4) Almacenar toda la existencia de materia prima, materiales, refacciones y productos terminados en un almacén central cerrado bajo la supervisión de un custodio.

5) Efectuar entrega de materiales solo con requisitos debidamente autorizados.

6) El auxiliar de inventario debe ser llevado por personas que no sean responsables del manejo físico de inventario

7) Verificar los registros de inventario en los siguientes aspectos: conteos completos de existencia y conteos por pruebas selectivas durante un periodo o no mayor de un año.

8) Los ajustes de inventarios deben ser investigados y autorizados; los ajustes similares a cuentas del control deben ser autorizados.

9) Preparar periódicamente reportes sobre existencias que sean de movimiento lento, obsoletas, fuera de los mínimos y los máximos, dañadas.

10) Supervisar los artículos bajo supervisión de contabilidad: Artículos en consignación; Materiales en poder de proveedores o subcontratistas; Materiales o mercancía en bodegas foráneas; Mercancía embarcada en préstamo o sujeta a aprobación, envases.

11) Controlar la mercancía en existencia que no sea de la empresa: separación física en el almacén, separación contable.

12) Emplear instrucciones escritas para guía del personal consignado a la toma de inventarios físicos, que incluyan: identificación y acomodo de las existencias, cortes de

inventarios de entradas y salidas, separación de artículos de poco movimiento (obsoletos o dañados), control numérico de hojas de toma de inventario y/o tarjetas.

13) Supervisar el tabaco de detalle en la preparación de las hojas de inventario en lo que se refiere a: resúmenes de cantidades, conversaciones de unidades, precios estipulados, multiplicaciones, sumas, somatización de tarjetas y/u hojas.

14) Tanto los artículos dados de baja, pero físicamente en existencia, como los artículos obsoletos deben sujetarse a los mismos requerimientos y procedimientos que el resto de las existencias.

15) controlar adecuadamente la acumulación y venta de desperdicios así como los subproductos sujetándolos por ejemplo, a los mismos procedimientos de registro que los inventarios de productos terminados.

16) Asegurar los inventarios: toda la existencia, cobertura adecuada, cobertura revisada periódicamente.

Políticas de control de inventarios

Las políticas de inventario son aquellas instrucciones y métodos implementados por la dirección de una empresa para la gestión de sus recursos. Es decir, estas políticas sirven para definir cómo se va a administrar el inventario, tanto en el nivel stock, su ubicación, su valoración, entre otros aspectos. Y son direccionadas por la directiva de la empresa para el personal de la misma.

Tipos de control interno

El control interno va más allá de los asuntos que tienen relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. Por ello, el control interno incluye, además de los controles financieros, los de carácter administrativo o gerencial.

Control interno financiero: comprende el plan de la organización y las políticas y procedimientos concernientes a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Debe estar orientado a proporcionar una seguridad razonable de que:

_Las operaciones y transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

_ Las transacciones se registran de conformidad con las políticas contables de la organización.

_ El acceso a los bienes y/o disposiciones solo se realiza con la autorización previa de la administración.

_ Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos. Por ejemplo, el inventario de mercancía.

Control interno administrativo: comprende los planes, políticas y procedimientos concernientes a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas prescritas por la gerencia y el logro de las metas programadas.

La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo. De igual manera, se puede decir que el control interno solo existe cuando la administración puede confiar en un auto verificación de las operaciones y actividades sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

Características de los sistemas de control interno administrativo:

- a) De organización: control alcanzado por el modo en que la empresa asigna responsabilidades y delega la autoridad, el cual considera dos técnicas principales de control organizativo: estructura organizativa y delegación de autoridad. En este sentido, debe orientar sobre temas como las relaciones jerárquicas, las responsabilidades asignadas a cada puesto y los límites de autoridad de los individuos clave en cada función.
- b) De operación: control alcanzado mediante la observación de políticas y procedimientos dentro de la organización. Los controles de operaciones son los métodos mediante los cuales una organización planifica, ejecuta y controla la marcha de sus actividades.

Dentro de este panorama, Bedoya (2014) menciona que el control interno administrativo “está orientado al cumplimiento de objetivos y metas, lográndolo con eficiencia y responsabilidad en los servidores públicos que realizan acciones dentro de las instituciones, que inicia desde el Incorporación del Talento Humano, la clasificación de puestos, evaluación rotación del personal, capacitaciones, actuación y honestidad, asistencia e información actualizada”(p.18)

En tal sentido, para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios (humanos, materiales y financieros), debe poseer una organización compatible con su razón de ser, es decir, debe cumplir con el proceso administrativo de planeamiento, organización, dirección y control. Por ejemplo, la operación o transacción de vender conlleva los siguientes pasos: aceptación del pedido, despacho de la mercancía, facturación por último, cobranza.

Esta sola operación exige que se dicten políticas para reglamentar cada uno de estos pasos; asimismo, la autorización para llevarlos a cabo nace de la gerencia, la cual puede ser

delegada a otros funcionarios sin perder su responsabilidad. A su vez, cada paso precisa su respectiva aprobación, la cual indica que se han satisfecho las condiciones de la autorización para efectuarlo.

Objetivos del control interno administrativo

_Proteger los bienes organizacionales contra robos o mala utilización, mediante la exigencia de registros escritos, procedimientos de auditoría y división de responsabilidades.

_Estandarizar la calidad de productos o servicios ofrecidos por la empresa, mediante entrenamiento de personal, inspecciones, control estadístico de calidad y sistemas de incentivos.

_Limitar la cantidad de autoridad ejercida para las diversas posiciones o por los niveles organizacionales, mediante descripciones de cargos, directrices y políticas, normas y reglamentos.

_Medir y dirigir el desempeño de los empleados mediante sistemas de evaluación de desempeño del personal, supervisión directa, vigilancia y registros.

_Alcanzar los objetivos de la empresa, puesto que ayudan a definir el propósito apropiado y la dirección del comportamiento de los individuos para conseguir los resultados deseados.

Inventario

El inventario corresponde a la mercancía que una compañía tiene para la venta o aquellos elementos que tiene para ser consumidos y transformados en productos tangibles que posteriormente serán comercializados. Se trata de uno de los rubros que requieren especial interés de los administradores de las compañías dedicadas a la comercialización o producción, ya que en este tipo de empresas los inventarios forman parte de la administración integral de recursos debido a su importancia en la planeación y control de

las actividades del negocio que llevan a obtener una rentabilidad adecuada. Por lo tanto, el inventario es uno de los activos más grandes existentes en una empresa.

Dentro de este orden de ideas, se debe tener claro que artículos conviene pedir. Entonces sobre este particular se debe tener presente dos Preguntas clave: ¿Cuándo se deberá hacer un pedido para reabastecer sus existencias? Y ¿Cuál tendrá que ser la cantidad ordenada? A tal efecto, Multitud de factores se combinan para hacer que este problema resulte difícil. A tal efecto, se debe considerar algunos aspectos tales como: Cuál será la demanda futura; Trabajar por pedido o por inventario; Conocer costos de los pedidos y el mantenimiento del inventario,; considerar la posibilidad de largos tiempos de entrega; La posibilidad de planes de compra por descuento por cantidad.

Ahora bien, Chacho (2018) señala “los inventarios en las empresas deben estar controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado”(p.24). Por consiguiente toda empresa, contar con un control interno de inventario puesto que, la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa. A tal efecto, se debe tener precaución a la hora de poseer un inventario altamente exagerado, puesto que podemos descuidar la existencia de algún producto, lo cual puede provocar el paro de la producción en una empresa y por consiguiente pérdidas y hasta podría generar cierre de la empresa.

Tipos de Inventarios según su forma

Según el autor antes mencionado existen los tipos de inventarios y los sistemas de inventarios, para lo que se describen los primeros

Inventario de Materias Primas: en este grupo están todos los productos que aún no han tenido ningún tipo de proceso que lo convierta en producto que se va a comercializar. Es decir comprende toda clase de materiales comprados por el fabricante y que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico antes de que puedan venderse como productos terminados. En la medida en que la empresa tenga un inventario de materia prima, las demoras en la colocación de órdenes y en las entregas de los proveedores no afectarán el proceso de producción.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: este sector lo compone todo lo que la empresa tiene como bien los cuales se encuentran en proceso de manufactura que se refiere a la materia prima transformada en producto procesado y a este se lo clasifican de forma cuantitativa es decir por la cantidad de los materiales. Por consiguiente, son todos los materiales en los cuales se han ejecutado operaciones de transformación en un periodo de costos, pero que todavía requieren de otras operaciones para quedar terminado. Si una empresa tiene inventario de producción en proceso en cada etapa del proceso de manufactura, no tendrá que detener por completo la producción, si se presenta un problema en una de las etapas anteriores

Inventario de Productos Terminados: en este grupo están los que tienen ya el producto procesado listo para la venta de la empresa estos bienes que la empresa adquiere ya elaborados también son inventariados una ya elaborados. A tal efecto, se realiza un conteo de todas las mercancías o productos que el negocio ha producido y que están listos para su venta a los clientes finales. Si una empresa no cuenta con un inventario de productos terminados, la empresa tiene que esperar hasta la terminación del proceso de producción para poder vender el inventario.

De tal modo, la demanda podría no quedar satisfecha en el momento en que se manifiesta. Cuando un cliente llega y no existe un inventario para satisfacer su demanda, surge un faltante de inventario que puede provocar que la empresa pierda parte de su clientela a favor de los competidores, tal vez en forma permanente.

Tipos de inventarios según su sistema de registro

Basados en, Granda (2013) los tipos de inventarios según su sistema son dos básicamente: inventario perpetuo y el inventario periódico, los cuales se describen a continuación.

Inventario Perpetuo: en este tipo de inventario el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran, por lo tanto, el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario.

En tal sentido, el sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. Anteriormente, permitiendo a los administradores tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

Por tanto, en el momento de realizar una venta, el sistema de inventario perpetuo restará el producto vendido del stock disponible, actualizando la base de datos, que se puede encontrar en otra sede. Todo está administrado tecnológicamente.

El software básicamente captura y almacena la información del producto vendido o recibido, para luego enviarla a la base de datos central de la empresa, a través de una

conexión de Internet, este proceso se repite una y otra vez en cada movimiento registrado, de esta manera el sistema de stock siempre estará actualizado. Contando en el mismo momento con valores como la cantidad de productos disponibles para la venta, y la cantidad que fueron devueltas con su razón. De igual manera, el costo de venta se conoce en el mismo momento de realizar la venta del producto. Porque el sistema registra el costo y cantidad vendida.

Como desventaja, en el sistema perpetuo no se puede conocer el valor exacto del costo de la mercadería que circula por el exterior de la empresa. Para salvar esta situación se realiza una aproximación a través del método UEPS, último en entrar, primero en salir o el método PEPS, primero en entrar, primero en salir o el método de promedio ponderado. Donde, la adquisición de materia prima se registra en la cuenta de activos, esto beneficia a la eficacia del sistema. Porque al momento de una devolución de mercadería, afecta a la cuenta de activo. En cambio, las ventas se registran en la cuenta de ingresos. Esto permite conocer en el mismo instante el costo de venta del producto.

Inventario Periódico: Según el autor antes mencionado en el inventario periódico el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del período, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Ésta es la cifra de inventario que aparece en el Balance General. Se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas. El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario. El sistema periódico es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo.

Los artículos de bajo costo pueden no ser lo suficientemente valiosos para garantizar el costo de llevar un registro al día del inventario disponible. Para usar el sistema periódico

con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual. Por ejemplo, cuando un cliente le solicita ciertas cantidades disponibles, el dueño o administrador pueden visualizar las mercancías existentes.

A tal efecto, este sistema de inventario se realiza en una fecha programada, lo que permite conocer todos los valores en recién a la fecha realizada. No se conocerá la cantidad de productos vendidos en los días que se encuentran entre las fechas programadas. Como así tampoco se sabrá el costo de venta; el costo de venta se obtiene sumando las compras al inventario inicial y restarle la cantidad de productos devueltos y el inventario final. Este valor solo se conoce cuando se realiza el inventario.

En este sistema las compras de materia prima no se contabilizan en la cuenta activos, se realizan en la cuenta compras. Al igual que la materia prima devuelta. Las ventas se registran en ingresos, al igual que las devoluciones de productos vendidos. Generalmente los períodos son mensuales, trimestrales, semestrales o anuales, dependiendo de las necesidades de la empresa. Otro detalle de este tipo de sistema de inventario es que la mayoría de las empresas no utilizan tecnología para el registro.

El proceso se realiza manualmente, por lo tanto, no se necesita invertir en equipos ni software informáticos, como así tampoco el pago de una instalación de Internet. El tiempo que lleva dicho proceso depende directamente de cómo está organizado el inventario.

Inventario Físico: es la verificación periódica de las existencias de materiales, equipo, muebles e inmuebles con que cuenta una dependencia o entidad, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de control administrativo, el manejo de los materiales, el método de almacenaje y el aprovechamiento de espacio en el almacén.

Pasos para un inventario físico: un inventario es el listado ordenado, detallado y valorado de las mercancías que almacena una empresa. Estos materiales están clasificados

y valorados en función de sus características para que formen parte del patrimonio de la misma. Hacer un inventario físico en el almacén consiste en contrastar las existencias, sus cantidades y características con lo que figura en el registro o sistema informático de la empresa en un momento dado. Por consiguiente se deben considerar algunos pasos ineludibles para hacer un inventario físico en el almacén, sea cual sea la tecnología que se emplee:

a) *Determina la metodología:* dependerá del tipo de stock almacenado. Hay que decidir qué mercancías se van a someter al inventario y cómo se van a cuantificar (por unidades, por volumen, por peso, por valor económico...).

b) *Prepara al equipo de operarios:* el equipo debe conocer con exactitud qué pasos seguir, el sector del almacén que se ha de inventariar y cómo utilizar las herramientas, así como otras instrucciones (por ejemplo, recoger el stock obsoleto o el defectuoso según se vaya identificando). Por lo tanto, se debe informar e involucrar a los empleados.

c) *Aprovecha los momentos clave:* hay que tener en cuenta el efecto de la estacionalidad e intentar organizar los inventarios durante los períodos de menor actividad, para así limitar su impacto en el almacén. De tal manera, que se debe determinar la fecha o días programados para el conteo, buscando en lo posible que sean temporadas de poca actividad en la empresa.

d) *Avisa a proveedores:* el inventario paraliza la actividad de entradas y salidas del stock, por lo que es necesario planificarlo con antelación e informar a proveedores y clientes.

e) *Comprueba las herramientas y recursos documentales:* puede parecer un asunto de menor importancia, pero el tiempo dedicado a hacer el inventario tiene que ser el mínimo

posible, por lo que los dispositivos y la documentación necesaria deben estar preparados de antemano para prevenir problemas de última hora.

f) Considerar la limpieza y ordenamiento de los almacenes para facilitar la elaboración del inventario. Las normas que se adopten no tratarán sólo de ordenar los elementos del almacén sino de prever las causas que producen desorden, tomando las medidas necesarias para su eliminación y hacer inspecciones periódicas para mantener los lugares en perfecto estado.

Diferencia entre inventario perpetuo y periódico

El control de inventarios es un elemento clave para el desarrollo de cualquier empresa. Y es que una buena gestión permite identificar y contabilizar los productos almacenados, los pedidos y las compras a proveedores y, al mismo tiempo, minimizar costes. En tal sentido, describen algunas diferencias entre inventario perpetuo y periódico sustentados en Martínez (2019)

Cuadro 1

Diferencia entre inventario perpetuo y periódico

Inventario Perpetuo	Inventario Periódico
_Consiste en el registro constante de todos los movimientos de stock, desde las entradas y salidas hasta los movimientos internos.	_Consiste en el recuento físico de las existencias.
_Se obtiene un mejor control de la cantidad de productos. Puesto que existe un programa informático que actualiza la base	_Depende de procesos manuales o de sistemas informáticos más simples.
	_Es el sistema más usado entre las microempresas
	_Este método no permite a las empresas

de datos cuando vende o compra un producto.	acceder de manera inmediata al valor en inventario, ya que esta información depende
_Depende de la tecnología de información para obtener o registrar datos.	de la periodicidad de los recuentos. Si son mensuales, trimestrales, semestrales o anuales.
_ Se puede conocer de manera inmediata el lucro bruto de la empresa.	_Los valores de recuento no están siempre actualizados y no son precisos.
_ Adopta un método que permite incluir los costes de mercancías, entradas y salidas, facturación, compras y ventas.	_Permite recuento físico por ser implementado en la existencia de poca mercancía.
_ No utiliza un conteo físico de todos los productos disponibles.	_Brinda rentabilidad a las empresas pequeñas gracias a que se trata de un sistema básico, su implantación no supone un gran coste para la empresa.
_El costo inicial de la implementación del sistema de inventario perpetuo puede ser muy grande para una empresa pequeña o que recién inicia.	

Fuente: Castillo (2021)

Centrados en este enfoque, se puede decir que el sistema de inventario periódico debe ser usado cuando el volumen de ventas o de stock es bajo, ya que resulta muy sencillo llevar el control manual de las existencias. Sin embargo, con este sistema no se dispone de información actualizada durante los periodos en los que no se realice el recuento, lo que puede afectar al desarrollo de la actividad. Por otra parte, los negocios con un alto número de ventas o varios puntos de venta, y que cuentan con un gran volumen de stock, deben optar siempre por el inventario permanente.

En tal sentido, en la presente investigación se debe considerar el sistema de inventario periódico por tratarse de que la “Panadería las tortas de Meche”, es una empresa pequeña, donde resulta muy fácil implementar el recuento manual y puede llevarse a cabo en cualquier momento y, a pesar de realizarse una vez al año, la empresa puede definir cuál es la periodicidad del recuento.

Por otra parte, es el que mejor se ajusta al presente estudio porque da respuesta al objetivo específico Determinar la factibilidad técnica y financiera, porque es un sistema simple que no requiere de invertir en soluciones de software demasiado avanzadas. La única inversión es el tiempo que requiere el recuento manual y requiere de un personal de poca experiencia, ya que no requiere uso de tecnología compleja. De tal manera que se ajusta porque la Panadería las tortas de Meche, es una empresa pequeña que no dispone de mucho presupuesto y vende poco en relación a empresas más grandes.

Sistemas de valuación de inventarios

Comprender el concepto, las características y los fundamentos de los sistemas de valoración de inventarios resulta ser de gran utilidad para las empresas, ya que son estos lo que realmente fijan el punto de producción que se pueda tener en un periodo. El administrador financiero debe tener la información pertinente que le permita tomar decisiones sobre el manejo que se le debe dar a este rubro del activo organizacional. Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para valorar sus existencias de mercancías y así fijar su posible volumen de producción y ventas.

En concordancia con lo expresado los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de las empresas son el promedio ponderado, UEPS o FIFO y PEPS o LIFO, a continuación se presentan sus fundamentos.

Método del promedio ponderado: este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

Método PEPS o FIFO: aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden.

Método UEPS o LIFO: este método tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. Esto es que los últimos adquiridos son los primeros que se venden.

Bases Legales

A continuación, se presentan los basamentos legales, sobre los cuales se realiza la presente investigación. Se señalan las leyes y los artículos que son de conveniencia para la investigación. Como lo expresa Palella y Martins (2012), “la fundamentación legal o bases legales se refiere a la normativa jurídica que sustenta el estudio. Desde la Carta Magna, las Leyes Orgánicas, las resoluciones, decretos, entre otros” (p. 63). En tal sentido, la sustentación legal se basa en los instrumentos jurídicos, para ello se tiene en consideración la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Artículo 112: capítulo VII De los Derechos Económicos

“Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad,

protección del ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresas, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para indicar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar la economía del país”(p.33)

Lo anteriormente citado se relaciona con la investigación, ya que la evaluación de las medidas de control de inventario se realizan en una empresa comercial, que libremente se dedica a una actividad económica como es la venta de alimentos ya elaborados o de propia elaboración en la empresa “Panaderia Las Tortas de Meche”, donde se debe tomar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar la economía del país. Aún más en los tiempos actuales donde la pandemia producto del covid 19 ha afectado la economía nacional.

De la misma manera el **Reglamento de la Ley De Impuesto sobre la Renta (2003)**, en Capítulo II. De los inventarios, de ciertos registros, documentos e informaciones. Artículo 177, establece que

Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a llevar y mantener en el domicilio fiscal o establecimiento a través de medios manuales o magnéticos cuando la Administración Tributaria lo autorice, la siguiente información relativa al registro detallado de entradas y salidas de mercancías de los inventarios, mensuales, por unidades y valores así como, los retiros y autoconsumo de bienes y servicios (p.80)

De allí la importancia de que la empresa Panaderia las Tortas de Meche a pesar ser una empresa pequeña, requiere de un control interno de inventario que permita realizar los

procedimientos correctos y agilizar la presentación de la información requeridas por la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Código de comercio (1955)

El Código de comercio es preciso al establecer las obligaciones que todo comerciante debe recurrir para llevar a cabo la presentación de la información contable de la empresa.

En sus artículos del 32 al 36, el código explica que

“Todo comerciante debe llevar el libro Diario, el libro Mayor, y el de Inventarios, así como todos los libros auxiliares que considere conveniente, los cuales deberán ser previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, con el fin de colocar en el primer folio de cada libro una nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el Juez o Registrador Mercantil, y las hojas subsiguientes el sello de la oficina. Sin esta nota y sello, los libros no podrán ser usados, y por consecuencia no serán de uso legal.

En el libro Diario se registrarán todas las transacciones que haga el comerciante, expresando de forma clara quien es el acreedor y quien el deudor a través de las partidas contables a las que se refiere cada operación, las cuales serán asentadas día a día o resumidas de forma mensual, siempre y cuando se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones. Así pues, el registro de la información debe ser llevada en un orden correlativo por fechas y sin ningún tipo de tachaduras

En el Libro de inventarios, el comerciante asentará, de forma anual, una descripción estimada de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles así como de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

En base a lo anteriormente expuesto, El Código explica la forma correcta de llevar el

registro de las operaciones o transacciones llevadas a cabo en la Panadería Las Tortas de Meche, como entidad de comercio venezolana, de manera que exista control y orden de cada una de las transacciones que se realizan a diario. Es entonces, que el comerciante en Venezuela debe registrarse por el Código de comercio, a la hora de decidir formar una sociedad.

Definición de Términos Básicos.

Dentro de esta sección opcional se definen distintos términos como una especie de glosario tomado del planteamiento del problema sirviendo para clarificar mejor el problema, para evitar ambigüedades en los términos usados y con ello se gana mayor claridad en la investigación.

Administrativo: es lo referente a la administración, o actividad de administrar, entendiéndose por administrar la función de cuidado de intereses, propios o de terceros, a los que se sirve.

Control Interno: está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización.

Eficiencia: Capacidad de disponer es decir, valerse de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado.

Empresa: Entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o para la prestación de servicios.

Factibilidad: se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señaladas.

Gestión: es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación.

Inventarios: es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos.

Panaderia: es el negocio especializado en la producción y venta de diferentes tipos de pan, así como también de todo tipo de productos hechos en base a la harina y a los bollos de masa.

Personal: se conoce como personal al conjunto de las personas que trabajan en un mismo organismo, empresa o entidad.

Registros: es el espacio físico o virtual donde se deja constancia de un hecho, o el acto de hacer lo mismo. Esto, con el fin de que terceras personas y las autoridades competentes estén informadas al respecto.

Sistema de variables

Las variables representan un concepto de vital importancia dentro de una investigación. Pueden entenderse como los conceptos que forman enunciados de un tipo particular denominado hipótesis. Para Arias (2016). “La variable es una características o cualidad; magnitud o cantidad, que puede sufrir cambios, y que es objeto de análisis, medición, manipulación y control en una investigación” (p. 57).

Variables Independientes: Son aquellas que representan el tratamiento o condición que el investigador controla para poder probar sus efectos sobre algún resultado.

En este caso la variable independiente es: Control interno.

Variables Dependientes: Son las que reflejan los resultados de un estudio de investigación, es decir como los resultados que podrían depender del tratamiento experimental o de lo que el investigador modifica o manipula. A tal efecto la variable dependiente es: inventario.

Cuadro2**Operacionalización de las variables**

Variable	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítem
Control Interno	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluidos en el entorno y actitudes que desarrolla autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la entidad. Catácora (2014)	Normas	Formato	1,2
			Registro	3,4,5,6
			Funciones	7,8,9,10
		Políticas	Gerencia Personal	11,12 13
Inventario	Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. (Moya 2015)	Materiales	Recepción	
			Almacenaje	14
			Registro	15 16
		Automatización	Eficiencia Tiempo Eficacia	17,18 19 20,21

Capítulo III

Marco Metodológico

Es el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos, determinando el “cómo” se realizará el estudio, esta tarea consiste en hacer operativa los conceptos y elementos del problema que estudiamos. Al respecto, Palella y Martins (2012) señalan el marco metodológico como “el estudio crítico del método como tal se entiende una guía procedimental, producto de la reflexión, que provee pautas lógicas generales pertinentes para desarrollar y coordinar operaciones destinadas a la consecución de los objetivos” (p.79). En tal sentido, este apartado es uno de los aspectos más importantes dentro de la metodología.

Tipo de la Investigación

En función de la naturaleza y particularidades propias del problema planteado, la presente investigación se define como de tipo descriptiva, por cuanto el objetivo de la misma, es Analizar la gestión de control interno del inventario en la empresa “Panadería Las Tortas de meche”. Parroquia Corazón de Jesús municipio Barinas estado Barinas.

Al respecto, Arias (2016), la señala como aquella que “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de conocer su estructura o comportamiento. Los resultados se ubican en el nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere” (p. 24). De este modo, en la presente investigación se describe las características fundamentales de los procedimientos realizados en la empresa.

Diseño de la Investigación

El diseño de este estudio investigativo, es de campo, por cuanto se ajusta a los objetivos generales y específicos del mismo y porque toda la información que se obtendrá, será recogida en el lugar donde se suscitan los hechos.

Al respecto, Arias (2016), define: La investigación de campo como: “Aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental” (p.67). Por todo lo anteriormente expuesto, el presente estudio investigativo es descriptivo y de campo.

Población y Muestra

Población

Está representada por el conjunto de elementos (personas, animales u objetos) con características comunes, las cuales las convierten en foco de interés para el sujeto. Dentro de cada proceso investigativo es necesario reconocer las características de la población, así como su importancia en cuanto a la información que posee, las experiencias con respecto a determinadas situaciones, responsabilidades o circunstancias inherentes a problemática abordada,

Desde esta perspectiva, la población podrá estar constituida por un grupo de personas que laboran en La Empresa Panadería Las Tortas de Meche. Pérez (2015), la define como: “el conjunto finito o infinito de unidades de análisis, individuos, objetos o elementos que se someten a estudio; pertenecen a la investigación y son la base fundamental para obtener la información” (p.70). En este orden de ideas, se define como finta la población del presente

estudio, porque se conoce la cantidad exacta de las unidades de análisis. Por consiguiente, la población se define por cinco (5) personas que laboran en la panadería objeto de estudio.

Muestra

En relación a la muestra por ser la población un número pequeño que la hace reducida, será tomada en su totalidad. Hernández, Fernández y Batistas (2014), expresa “Si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra” (p.69). Por consiguiente, la muestra queda constituida por los cinco (5) miembros que laboran en la empresa “Panadería las Tortas de Meche”. El cuadro 3 detalla la muestra objeto de estudio.

Cuadro3

Distribución de la Población

Recurso Colaborador	Personas
Dueño/ gerente	1
Atención al cliente y caja	2
pastelero	1
Almacenista / limpieza	1
TOTAL	5

Fuente: Panadería Las Tortas de Meche (2021)

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos en una investigación son transversales para obtener validez en cada uno de los aspectos estudiados y lograr una interpretación acorde a la situación o problemática presentada, sea en una comunidad, sociedad o como es este caso en la empresa Panadería Las Tortas de Meche. Según, Arias (2016), “Las técnicas de recolección de datos es el procedimiento o forma particular de

obtener datos o información” (p.67). Dentro del enfoque establecido en la corriente de investigación se considerara la técnica de la encuesta la cual se lleva a cabo en los procesos de investigación de tipo descriptivo, y en la cual por medio de preguntas bien formuladas se busca recopilar la mayor información posible, siendo lo más cercano posible y relacionado con el ámbito de estudio, esto con el fin de indagar y conocer diversas opiniones de una situación vivida o presentada por parte de los aspectos, recursos y sucesos a estudiar. Según, Palella y Martins (2012)

“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)

En consecuencia, la encuesta será aplicada por medio de un cuestionario, por ser un instrumento que consta de instrucciones fundamentales y preguntas adecuadas para la obtención de información fundamental de una población o muestra de estudio. Éste debe estar adecuado a una problemática de investigación correspondiente, las preguntas dentro de este instrumento poseen la coherencia con respecto a la formulación de cada ítem, donde las respuestas dadas por los consultados arrojaron datos relevantes. Según, Arias (2016), “el cuestionario es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas” (p.74)

En el caso de este trabajo el cuestionario estará dirigido a cada una de las personas que conformar la empresa Panaderia las Tortas de Meche. Con la finalidad de obtener información relevantes a los procedimientos de control interno para inventario

Dicho cuestionario se estructuro en veinte (20) ítems de tipo escala Likert. Según Palella y Martins (2012), esta escala “consiste en un conjunto de ítems presentados en

forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos a quienes se administran” (p.153). De este modo, el cuestionario se diseñó con tres categorías de respuestas Siempre (S), A Veces (AV) y Nunca(N).

Validez del Instrumento

La validez de un instrumento según Palella y Martins (2012), se define “como la ausencia de sesgos. Representa la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se quiere medir” (p.160). En este sentido, el instrumento que se aplicó a la población será validado por medio de la técnica juicio de experto, conformado de la siguiente manera, un (1) experto en metodología y dos (2) licenciados en contaduría, a los cuales se les solicitara su colaboración en la revisión de las proposiciones planteadas de cada ítem del instrumento. Con el fin de que los expertos puedan validar el instrumento se les proporcionara la información correspondiente a: planteamiento del problema, objetivos de la investigación, Operacionalización de variable objeto de estudio y el instrumento.

Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad del instrumento expresa la estabilidad y consistencia del mismo. Sobre este particular Hernández y Otros (2007) señala “la confiabilidad del instrumento está referida a la consistencia de los resultados observados cuando este es aplicado al mismo grupo de sujetos en varias oportunidades, bajo condiciones similares” (p.149), es decir que es entendible y confiable tantas veces se repita, en cuanto al procedimiento de la aplicación del instrumento, previamente se aplicara a solicitud del investigador una prueba piloto para medir la confiabilidad de instrumento. En este caso la prueba piloto a la cual se le aplico el alfa de Cronbach, estuvo compuesta por 5 sujetos, los mismo tienen características similares a la cuales se le aplicara el instrumento final.

La aplicación del instrumento tiene como objetivo, verificar la confiabilidad del instrumento que se aplicara a la muestra escogida de la empresa panadería las Tortas De Meche

La fórmula usada para obtener la confiabilidad se detalla a continuación.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S^2x}{(Sx)^2} \right]$$

Dónde:

K= Números de ítems

$\sum S^2x$ = sumatoria de las varianzas de los ítems

$(Sx)^2$ = es igual a la varianza de toda la escala

$$K = 21$$

$$\sum S^2x = 4.80$$

$$(Sx)^2 = 15.76$$

Aplicando la formula tenemos.

$$\alpha = \frac{19}{19-1} \left[1 - \frac{4.80}{15.76} \right]$$

$$\alpha = 0.73$$

El valor mínimo aceptable para el coeficiente **alfa de Cronbach** es 0.73; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja” (Celina y Campo, 2005). Por lo tanto según el cálculo está por encima del valor mínimo aceptable. Por lo que se concluye que el instrumento reúne las condiciones para ser aplicado a la muestra seleccionada. Ver anexo Tabla de cálculo.

Técnicas de Procesamiento y Análisis de los Datos

La información se presentara en cuadros estadísticos, así como gráficos de barras para describir los hallazgos encontrados producto de los datos obtenidos de la fuente consultada que conformaron la población objeto de estudio.

Capítulo IV

Presentación y Análisis de los Resultados

Una vez obtenido los resultados se procede al análisis y descripción teórica, de los hallazgos encontrados. Al respecto, Palella y Martins (2012) señalan que la interpretación y discusión de los resultados “consiste en inferir conclusiones sobre los datos codificados, basándose en operaciones intelectuales de razonamiento lógico e imaginación, ubicando tales datos en un contexto teórico” (p.182). De esta manera, la información obtenida se presenta seguidamente con la exposición de los análisis de los cuadros y gráficos representativos de cada uno de los ítems aplicados en los instrumentos.

En la presente investigación se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta basada en preguntas cerradas. El instrumento utilizado fue el cuestionario relacionado con el control interno de inventario en la empresa “Panadería las Tortas de Meche” municipio Barinas estado Barinas. Las respuestas del cuestionario se centraron en las alternativas (Si/No), para lo cual se contabilizó todas las respuestas determinadas de acuerdo a las opciones seleccionadas del cuestionario dirigido a la muestra seleccionada de trabajadores que laboran en la empresa objeto de estudio. Luego se presentaron en frecuencias (f), porcentajes (%) tabulados en Excel y representados en gráficas que muestran los resultados cuantificables con su respectivo análisis.

En relación a lo expuesto, el análisis e interpretación de los datos obtenidos se reflejan de acuerdo a los objetivos específicos, según la variable, la dimensión, el indicador. A tal efecto, los resultados obedecen a los datos obtenidos a través de los 18 ítems y las tres

alternativas de respuestas. Siempre (S), A Veces (AV) y Nunca(N). A continuación, se exponen los resultados obtenidos en la encuesta aplicada.

Cuadro 4

Formato para control

1. ¿Cuenta la empresa con formatos para los controles internos?		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
A veces	2	40
Nunca	3	60
TOTAL	5	100

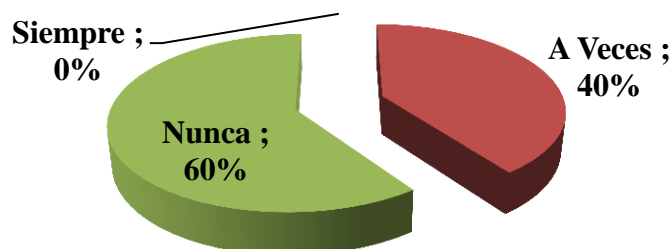


Grafico 1 Formato para control

Los resultados señalan que el sesenta por ciento (60%) de las personas encuestadas manifiestan que la empresa nunca cuenta con formatos para los controles internos del inventario, mientras que un cuarenta por ciento (40%) menciona que A veces se tiene dicho formato. En tal sentido, existe una minoría que dice en algunas ocasiones se cuenta con los formatos para el control interno del inventario. Al respecto, Hernández (2008), menciona “un buen sistema de control interno debe contar con procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos” (p. 37). Por

consiguiente se hace necesario dar a conocer la importancia de registrar en formatos adecuados para conocer la inversión y el aumento directo de su rentabilidad, entre otras.

Cuadro 5

Archivo de formatos

2. ¿Estos formatos son archivados?		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
A veces	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

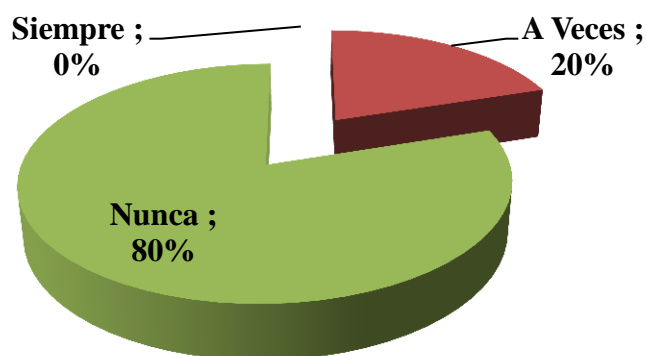


Gráfico 2 Archivo de formatos

En relación a, si la Empresa las Tortas de Meche archiva los formatos para el control interno de inventario arroja un veinte por ciento (20%) en A Veces y un ochenta por ciento (80%) en nunca lo hacen, lo que indica que no existen normas para el archivar los formatos que utilizan en el control interno de inventario. En tal sentido, Mendoza, Yesca y Aguilar (2019) refieren que el sistema de control interno “comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables”

(p. 9). De tal manera que, si no existe un archivo de formatos en la empresa se infiere que existe una desorganización en relación al control interno de inventario.

Cuadro 6

Normas para los Registros

3. ¿Se realizan oportunamente los registros contables?		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
A veces	2	40
Nunca	3	60
TOTAL	5	100

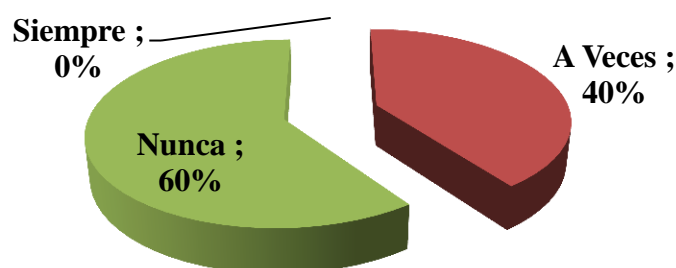


Grafico 3 Normas para los Registros

Las respuestas de los encuestados estuvieron divididas en dos, es decir un cuarenta por ciento (40%) señaló que A veces se realizan oportunamente los registros contables de la panadería objeto de estudio y el otro sesenta por ciento (60%) dijo que Nunca se realizan dichos registros de lo que se infiere poca organización en la empresa objeto de estudio y por ende desconocimiento de las transacciones que se llevan a cabo en forma comprensible y ordenada. Por tanto es fundamental, generar normas de control interno que permitan la verificación de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos de la empresa. Según Villamil (2015), sostiene que “se debe presentar oportunamente

información para la formulación de los estados financieros que sean útiles en la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios” (p.4)

Cuadro 7

Registro de entradas

4. ¿Se lleva un registro de las entradas de insumos o suministro en el almacén?		
Alternativa	f	%
Siempre	1	20
A veces	1	20
Nunca	3	60
TOTAL	5	100

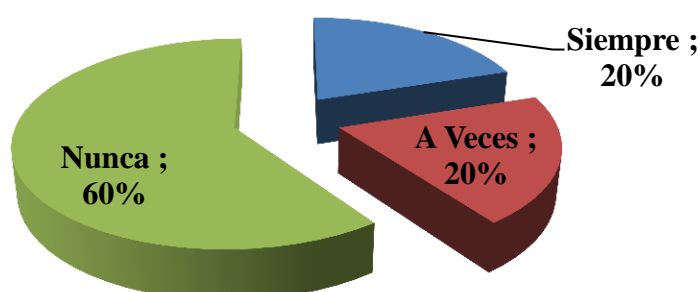


Grafico 4 Registro de entradas

El ítem “Se lleva un registro de las entradas de insumos o suministro en el almacén”, arrojó un veinte por ciento (20%) en Siempre, veinte por ciento (20%) en A veces y sesenta por ciento (60%) en Nunca. Lo que indica que existe desorganización en el registro de entradas, por lo que se infiere que en la empresa objeto de estudio se dificulta conocer el balance correcto de existencias en los almacenes, algo que conduce a posible pérdida de una venta por no tener suficiente inventario para completar un pedido. Según Berroa (2018) “las entradas y salidas reflejan las fluctuaciones de inventario con la máxima

precisión, por lo que es posible conocer los flujos de mercancía y evaluar si el diseño y el funcionamiento de la instalación están respondiendo con eficacia” (p. 8)

Cuadro 8

Registro de salidas

5 ¿Se lleva un registro de las salidas de insumos o suministro en el almacén?		
Alternativa	f	%
Siempre	1	20
A veces	1	20
Nunca	3	60
TOTAL	5	100

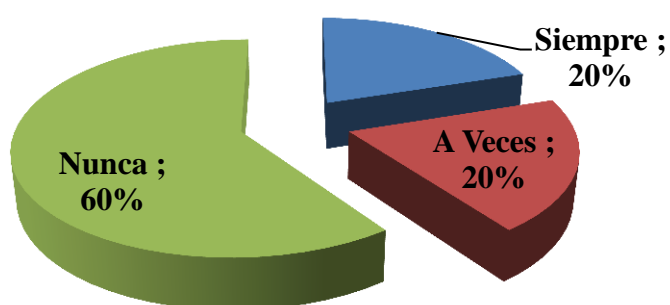


Grafico 5 Registro de salidas

Grafico 5 Registro de salidas, refleja en los resultados que un veinte por ciento (20%) de los encuestados señalan que Siempre se lleva un registro de las salidas de insumos o suministro en el almacén de la panadería objeto de estudio, mientras que otro veinte por ciento (20%) refirió que A Veces se cumplen dicho registro y la mayoría representada en el sesenta por ciento (60%) dijo que Nunca se realiza el registro. Razón por la cual la empresa evidencia debilidades en el control interno de inventario. Para, Daza (2017) “una de las cosas más importantes es tener el control en el área de inventario, porque el control de

inventarios se vuelve indispensable para que pueda fluir la empresa sin retrasos indeseados y sobre todo, sin pérdidas de capital” (p. 46)

Cuadro 9

Conteo físico de los insumos o suministro del almacén

6. ¿Se realiza un conteo físico de los insumos o suministro del almacén para el registro de inventario?

Alternativa	f	%
Siempre	1	20
A veces	2	40
Nunca	2	40
TOTAL	5	100

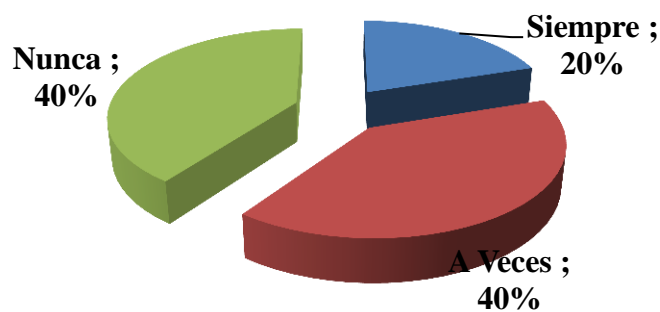


Grafico 6 Conteo físico de los insumos o suministro del almacén

Los resultados del ítem 6, confirma la necesidad de dar a conocer la importancia de llevar un control interno de inventario en la empresa “panadería las tortas de meche” municipio Barinas. Dejando ver que el mayor porcentaje reflejado en un cuarenta por ciento (40%) para la alternativa A Veces, así como también otro cuarenta por ciento (40%) para la alternativa nunca y solo un veinte por ciento (20%) en Siempre Se realiza un conteo físico de los insumos o suministro del almacén para el registro de inventario. A tal efecto, Catácora (2009) menciona que el conteo físico tiene como finalidad, convencer a los

auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal (p.9)

Cuadro 10

Funciones de la Empresa

7. ¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas?		
Alternativa	f	%
Siempre	2	40
A veces	2	40
Nunca	1	20
TOTAL	5	100

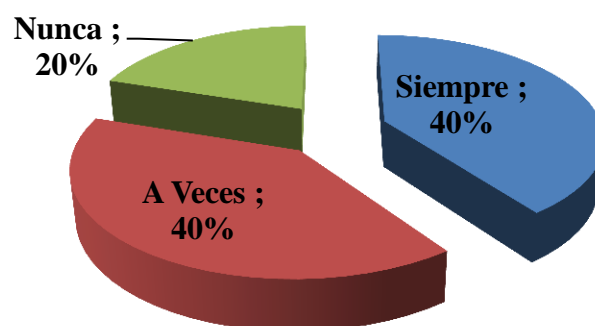


Grafico 7 Funciones de la Empresa

El cuarenta por ciento (40%) de los resultados aquí recabados indican que Siempre ha existido en la empresa funciones debidamente establecidas, mientras que otro cuarenta por ciento (40%) dice que A veces y un veinte por ciento (20%) manifestó que Nunca ha existido las funciones debidamente establecidas en la empresa objeto de estudio. De lo que se infiere la necesidad de un manual de normas para el desempeño laboral que permite un buen manejo del control interno de inventario. De esta manera, División de Reclutamiento y Selección de Personal (2007) menciona que un manual de normas “es un documento que

contiene la descripción de las actividades que deben llevarse a cabo en la realización de las tareas en una unidad administrativa” (p.13)

Cuadro 11

Funciones del personal

8 ¿Está definido las funciones de las personas que laboran en los diferentes departamentos de la empresa?

Alternativa	f	%
Siempre	4	80
A veces	1	20
Nunca	0	0
TOTAL	5	100

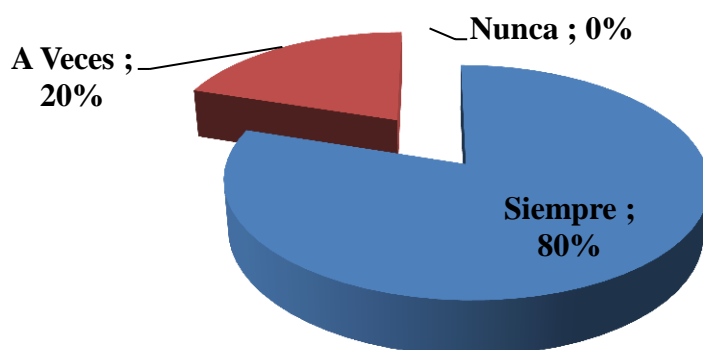


Grafico 8 Funciones del personal

En esta oportunidad, el ochenta por ciento (80%) de los resultados indica que siempre se ha definido las funciones de las personas que laboran en los diferentes departamentos de la empresa objeto de estudio. Sin embargo un veinte por ciento (20%) manifestó que solo A Veces se definen. En tal sentido, se hace necesario establecer claramente las funciones del personal, por lo que se debe organizar las normas necesarias para alcanzar una buena gestión en el control de inventario. A tal fin, Guevara (2016) sostiene que “definir

claramente el desempeño laboral constituye un elemento fundamental para el funcionamiento de cualquier organización” (p.17)

Cuadro 12

Asignación de funciones

9. ¿Considera usted, que existe una correcta asignación de funciones?.

Alternativa	f	%
Siempre	2	40
A veces	3	60
Nunca	0	0
TOTAL	5	100

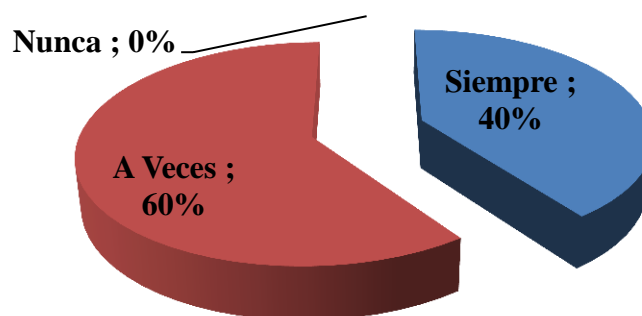


Gráfico 9 Asignación de funciones

Con relación al ítem 9, un 60% de los resultados manifiesta claramente que A veces se asigna correctamente las funciones en la Panadería “Las Tortas de Meche”, mientras que el 40% dice que siempre lo hace. Pues para realizar correctamente la asignación de funciones se debe conocer sobre los procesos de gestión de inventarios. Según, Hernández (2008) la gestión de inventarios implica un seguimiento profundo de los artículos o materiales que se almacenan, esto a través de ciertas actividades que logran proporcionar un amplio conocimiento en la administración adecuada del registro, compra y salida del

inventario dentro de una empresa” (p.4). Por consiguiente, el personal que labora en la empresa debe conocer de las asignaciones o funciones que debe realizar

Cuadro 13

Cumplimiento del Personal

10. ¿El personal que labora cumple con las funciones establecidas?		
Alternativa	f	%
Siempre	2	40
A veces	3	60
Nunca	0	0
TOTAL	5	100

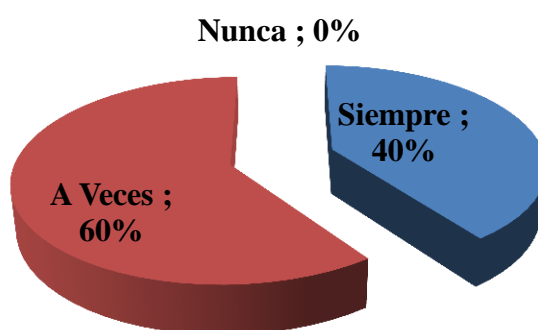


Gráfico 10 Cumplimiento del Personal

Una de las debilidades de mayor evidencia en la panadería “Las Tortas de Meche”, es que A veces se cumple con las funciones establecidas, así lo refleja los resultados representados en un 60%. Ya que la minoría, es decir el 40% manifestó que siempre se cumple. De lo que se infiere que en ese porcentaje que a veces cumple se está diciendo que en algunas ocasiones no se cumple con las funciones, hecho de relevancia porque al dejar de cumplir con las asignaciones se está dejando de lado el control interno, resultado

que va a perjudicar la gestión interna de la empresa. Lo cual retrasa la visión de la organización a través del desarrollo de equipos de trabajo de alto rendimiento.

Cuadro 14

Procedimientos de la gerencia

11. ¿Implementa la gerencia procedimientos para verificar la exactitud de la información?

Alternativa	f	%
Siempre	1	20
A veces	1	20
Nunca	3	60
TOTAL	5	100

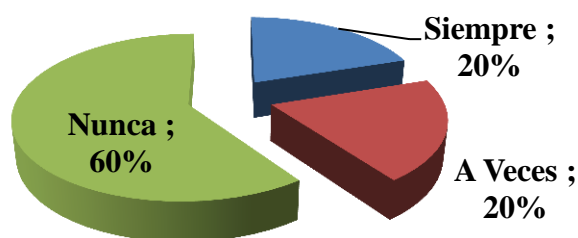


Gráfico 11 Procedimientos de la gerencia

Los resultados del ítem 11, confirma la necesidad de llevar el control interno en la Empresa al observar que el 60% que contestó que nunca la gerencia implementa procedimientos para verificar la exactitud de la información. Al igual se observa el 20% menciona que A Veces si se implementan y solo una minoría representada en el 20% afirma que siempre se realiza dicho procedimiento. De lo que se infiere, que existe desorganización en el control interno, ya que los procedimientos no están claros para los trabajadores. A tal efecto, Catácora (2009) afirma que “a mayor número de registros

exactos en el inventario, mayor será el índice de exactitud en el registro de inventarios”

(p.3). Hecho de relevancia para dar a conocer a la empresa objeto de estudio.

Cuadro 15

Sistema de control interno

12. ¿Considera la gerencia importante la aplicación de un sistema de control interno?

Alternativa	f	%
Siempre	5	100
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	5	100

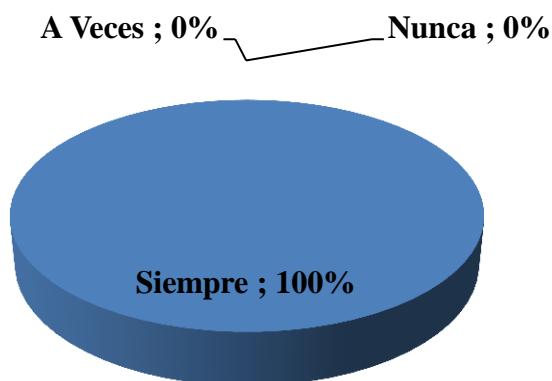


Grafico 12 Sistema de control interno

Es de relevancia los resultados arrojados en el ítem 12, porque el 100 de los encuestados mencionan que siempre han considerado importante la aplicación de un sistema de control interno. Hecho indicativo que existe la factibilidad de aplicar un manual de normas para el control interno de inventario. Sin embargo, en primer lugar se ha de dar a conocer importancia del mismo. Dentro de este panorama, Álvarez (2010) sostiene que el control

interno es un proceso diseñado por los encargados de la organización y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad” (p.64)

Cuadro 16

Políticas establecidas por la empresa

13.¿El personal tiene conocimiento de las políticas establecidas por la empresa en cuanto al control interno?

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
A veces	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

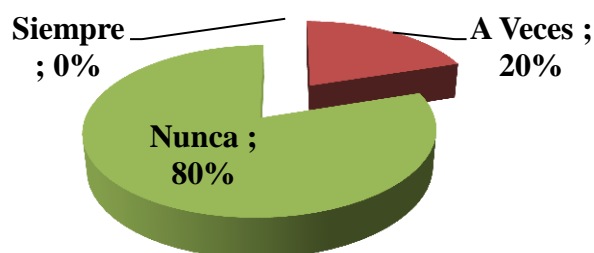


Gráfico 13 Políticas establecidas por la empresa

En el ítem 13 un 80% del personal nunca tiene conocimiento de las políticas establecidas por la empresa en cuanto al control interno y el 20% manifestó que A Veces tiene dicho conocimiento. En tal sentido, se puede inferir que en la empresa objeto de estudio las políticas de control son confusas. Debe sealarse que, el control es una estrategia que permite disminuir la probabilidad de ocurrencia del riesgo y/o asegurar la continuidad del servicio en caso de llegarse a materializar el riesgo. Según, Daza (2017) los riesgos del control de inventario “afectan a todas las empresas, independientemente de la

cantidad de inventario que la empresa lleva” (p.9). Es por ello, que la gerencia debe hacer todo lo posible para reducir los riesgos asociados con la realización de inventarios.

Cuadro 17

Recepción de mercancía recibida

14. ¿La Empresa realiza un chequeo de la recepción de mercancía recibida con la factura antes de ser ingresada al almacén?

Alternativa	f	%
Siempre	5	100
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	5	100

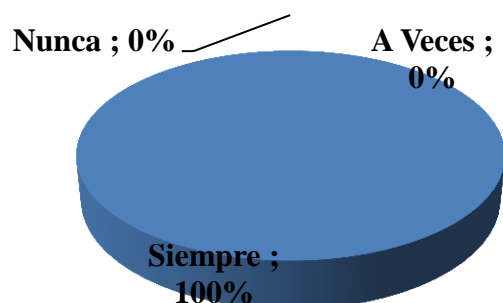


Gráfico 14 Recepción de mercancía recibida

El gráfico 14 deja ver claramente que Siempre se realiza un chequeo de la recepción de mercancía recibida con la factura antes de ser ingresada al almacén de la Panadería “Las Tortas de Meche”. Así lo reflejó los resultados en 100% para la alternativa de respuesta Siempre. De allí surge controversia, ya que en esta empresa si se realiza el chequeo sin embargo el control físico no se registra adecuadamente o muy pocas veces se cumple, por lo que en respuestas anteriores así lo reflejó. Por consiguiente, se requiere de orden y control de los procedimientos administrativos para el inventario. Bedoya (2014), refiere

que dichos procedimientos “implica las actividades de planificación, gestión y control de los bienes inventariados propiedad de la Unidad de Negocio”.

Cuadro 18

Almacenaje

15. ¿La mercancía almacenada es codificada según su tipología?		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
A veces	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

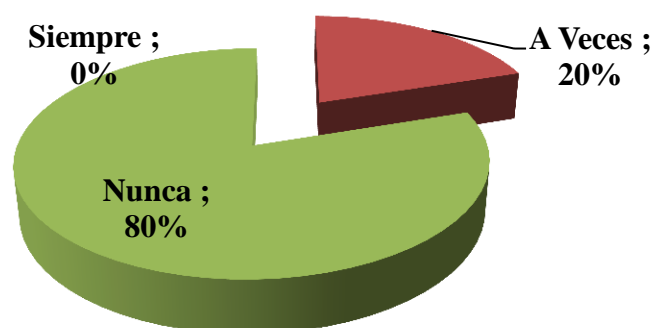


Gráfico 15 Almacenaje

El ítem 18 refleja un 20% para la alternativa de respuesta A Veces y un 80% para la alternativa nunca. De lo que se deduce que en la empresa objeto de estudio muy poco se codifica la mercancía según su tipología para ser almacenada. Hecho de relevancia, porque es necesario realizar dicho proceso ya que, permite una buena organización de las existencias, lo que influye positivamente en todas las actividades que se desarrollan en la empresa. De ahí que cada producto deba estar identificado desde su recepción. Según, Civera y Pérez (2016) “la codificación significa representar cada artículo por medio de

un código que contiene las informaciones necesarias y suficientes, por medio de números y letras” (p.11)

Cuadro 19

Registro

16. ¿La empresa realiza todo el registro de la mercancía recibida?		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
A veces	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

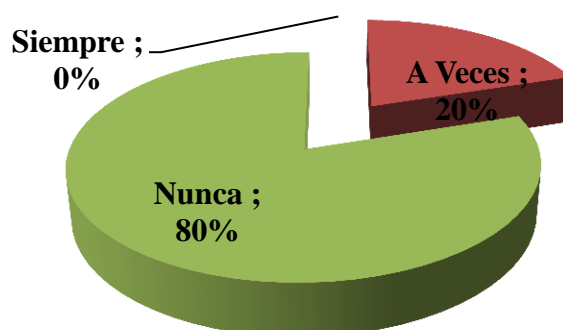


Grafico 16 Registro

El gráfico 16 deja ver claramente que la mayoría de los encuestados representados en el 80% dicen que Nunca se realiza todo el registro de la mercancía recibida en la Panadería “Las Tortas de Meche”, y solo el 20% dijo que A Veces si se realiza. Al respecto es de señalar que el registro de mercancía en una empresa es de vital importancia porque de dicho registro depende la exactitud de la utilidad o pérdida en ventas. Por consiguiente, se hace necesario regular los procedimientos para el registro de los materiales y de esta manera llevar un control de inventario en la empresa. Civera y Pérez (2016) refiere que

el control permite tener en todo momento, acceso y disponibilidad de los materiales, sin interferir en las programaciones diseñadas por otros compañeros” (p.4)

Cuadro 20

Eficiencia operativa de la Empresa

17. ¿Considera usted que la automatización del inventario favorecería la eficiencia operativa de la Empresa?

Alternativa	f	%
Siempre	5	100
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	5	100

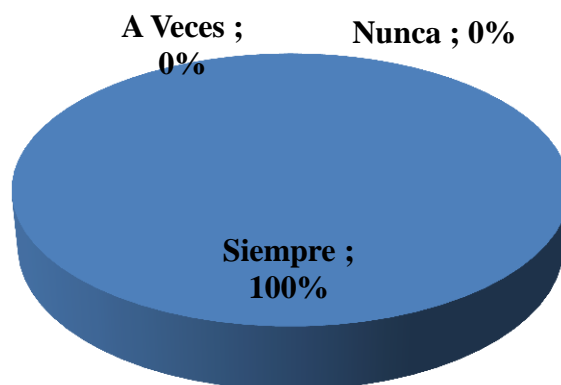


Grafico 17 Eficiencia operativa de la Empresa

Los datos encontrados en el ítem 17 reflejo que la totalidad de los encuestados es decir el 100% Consideran que la automatización del inventario favorecería la eficiencia operativa de la Empresa. A tal efecto, se puede determinar la factibilidad de implementar un sistema automatizado de inventario en la Empresa Panadería “Las Tortas de Meche”. Según, Albornoz (2012) “el sistema de control de inventarios está determinado, por el tipo de sistema utilizado por la empresa, el control interno de los inventarios y los aspectos claves

tomados en cuenta para el control de los inventarios” (p.23). A tal efecto, es necesario determinar el tipo de sistema que mejor se adapte a la empresa objeto de estudio.

Cuadro 21

Control interno de inventario

18. ¿Cree usted que es eficiente el control interno de inventario que se lleva en la Empresa?

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
A veces	0	00
Nunca	5	100
TOTAL	5	100

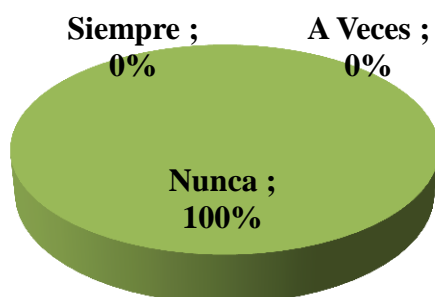


Grafico 18 Control interno de inventario

Bastante preocupante resultan los datos que se obtienen en este ítem, ya que el 100% de ellos indicó que Nunca han considerado como eficiente el control interno de inventario que se lleva en la Panadería. Por lo que esta realidad puede entre otras cosas no detectar, pérdidas o robos y desconocimiento de los niveles de producción, por lo tanto no se conoce la curva de demanda para afrontarla. En este sentido, Ortega, Padilla y Torres (2017) refiere que las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobaciones, autorizaciones,

verificaciones, conciliaciones, revisión de actuación operativa, entre otras” (p. 7). Por tal motivo, se hace necesario llevar un control interno en la empresa objeto de estudio.

Cuadro 22

Tiempo

19. ¿La clasificación de la mercancía de manera adecuada minimiza el tiempo de su localización?

Alternativa	f	%
Siempre	5	100
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	5	100

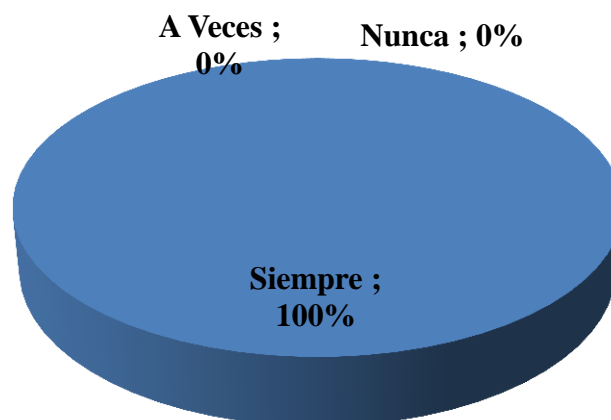


Grafico 19 Tiempo

Una de las razones más importantes de la clasificación de la mercancía es la variedad de sistemas de almacenamiento industrial con los que hoy día se cuenta para los inventarios. En este sentido, la Panadería “Las Tortas de Meche”, menciona que siempre se clasifique la mercancía de manera adecuada se maximizara el tiempo de su localización. Así lo refleja el resultado con un 100% en la alternativa de respuesta siempre. Sin embargo, esta

afirmación no se cumple en la empresa objeto de estudio, puesto que en respuestas anteriores se ha observado la falta de control interno para los inventarios

Cuadro 23

Eficacia del sistema computarizado

20. ¿Considera usted que es eficaz el sistema computarizado que se lleva en el almacén?

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
A veces	0	0
Nunca	100	100
TOTAL	5	100

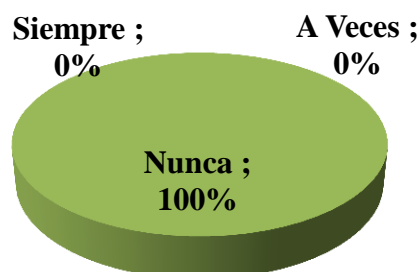


Grafico 20 Eficacia del sistema computarizado

Los resultados del ítem 20, confirman la inferencia del ítem anterior ya que reflejo el 100% en la alternativa Nunca ha considerado que sea eficaz el sistema computarizado que se lleva en el almacén de la Panadería “Las Tortas de Meche”. Según, Morales (2004) “un sistema busca optimizar los recursos con que una persona cuenta al trabajar, reduciendo tiempo y costos. El sistema permitirá obtener información de una manera rápida, exacta y a tiempo al tener definido cómo se controlarán físicamente los productos en la bodega y

partiendo de ello para su fácil localización en el sistema” (p.35). Por consiguiente, se recomienda implementar en la empresa un sistema computarizado.

Cuadro 24

Eficacia del control interno de inventario

21. ¿Cree usted eficaz el control interno del inventario en la Empresa?		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
A veces	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

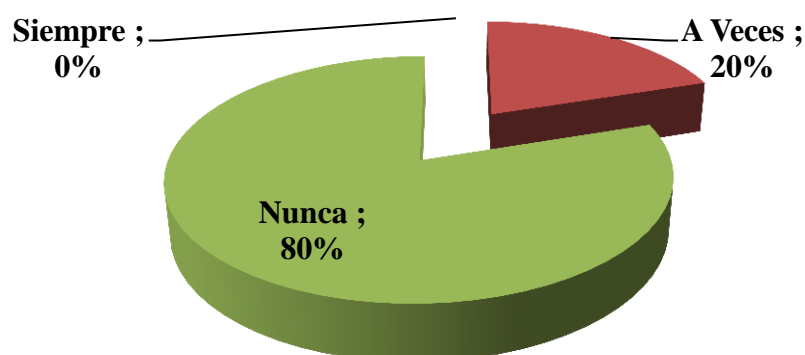


Gráfico 21 Eficacia del control interno de inventario

El ítem “Cree usted eficaz el control interno del inventario en la Empresa” muestra un 20% en A Veces y 80% en Nunca, de lo que se infiere que el control interno de la Empresa Panadería “Las Tortas de Meche” No es eficiente. Por lo tanto la empresa es vulnerable a perder ventas por no tener suficiente inventario para completar un pedido y generar el problema de llevar a los clientes a otros proveedores. A tal efecto, se hace necesario analizar la gestión de control interno de inventario en la empresa “Panadería Las Tortas De meche”. Parroquia Corazón de Jesús municipio Barinas estado Barinas. Año 2021.

Capítulo V

Conclusiones Y Recomendaciones

Conclusión

La realización de la investigación permitió conocer la gestión de control interno de inventario en la empresa “Panadería Las Tortas de meche”. Parroquia Corazón de Jesús municipio Barinas estado Barinas. Año 2021. Por tanto, se concluye dando respuesta a los objetivos específicos: En correspondencia al primer objetivo específico diagnosticar el estado actual de control interno de inventarios implementado por la empresa “Panadería Las Tortas De meche” municipio Barinas estado Barinas. Se evidencio deficiencias en relación a las normas para el control interno, ya que la empresa no cuenta con un formato para llevar los controles y por ende lo que se archiva no están organizados correctamente, lo que trae consigo fallas en los registros contables por deficiencias de formatos establecidos para dicho fin.

De igual manera, en la empresa objeto de estudio muy pocas veces se lleva el registro de las entradas y salidas de insumos o suministro en el almacén, lo que permite afirmar que no se conoce con exactitud las fluctuaciones de inventario. Así mismo se determinó que en los procedimientos que implementa la gerencia para verificar la exactitud de la información no son continuos, por lo tanto el personal no tiene claridad en las políticas establecidas por la empresa en cuanto al control interno.

En relación al objetivo específico número dos se puntualizaron los procedimientos de control interno para el mejoramiento del inventario entre los que se debe considerar las

normas básicas que van a permitir desarrollar los formatos para registrar adecuadamente todos los aspectos relacionados con el inventario y de esta manera el personal que labora en la empresa objeto de estudio podrá desempeñar con éxito las funciones en cada puesto de trabajo. De igual manera el cumplimiento de las políticas gerenciales y personales en la empresa va a generar mayor eficiencia en el control interno de inventarios. Por consiguiente, la recepción, almacenaje y registro de los materiales es un procedimiento fundamental para la buena gestión en el control de inventario.

Finalmente, el estudio conlleva a determinar recomendaciones de control interno para el mejoramiento del inventario de la empresa “Panadería Las Tortas De meche” municipio Barinas estado Barinas. Donde un sistema de automatización va a permitir mayor Eficiencia de los procedimientos administrativos en un tiempo mínimo para alcanzar la Eficacia y eficiencia de los procedimientos.

Recomendaciones

_Diseñar un manual para el control de inventario en la Panadería Las Tortas de Meche”, para optimizar la eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.

_ Realizar un taller teórico - práctico en la empresa para dar a conocer el manual de control interno, donde se realice una toma física del inventario, llenado de formatos de ingresos y egresos , archivo de los mismos para garantizar respaldo.

_ Clasificar el inventario en grupos de prioridad, lo que va a permitir entender qué artículos necesita pedir en mayor cantidad y con más frecuencia.

_ Instaurar un sistema automatizado para la gestión de control interno del inventario en la empresa.

_ Evaluar periódicamente los resultados de la aplicación de las estrategias propuestas

para fortalecer los inventarios en la empresa.

_ Realizar un análisis de los procesos y funciones de cada uno de los responsables de las áreas o departamentos integrantes de la empresa con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Referencias Bibliográficas

- Aizaga, E e Iza, N (2018). *“Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S. A.”* Trabajo de Grado. Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Ecuador.
- Albornoz, R (2012). Sistema de Control de Inventario en las Empresas Farmacéuticas del Municipio la Ceiba del Estado Trujillo. Trabajo de Grado Presentado como Requisito Parcial para Optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de los Andes. Trujillo.
- Álvarez, C (2010). Diseño De Control Interno Con Enfoque Coso Para Mejorar La Gestión Del Inventario En Las Tiendas De Mayoreo Que Se Dedican A La Venta De Producto De Primera Necesidad En Ciudad Barrios Departamento De San Miguel. Tesis para Optar El Grado De: Licenciado/A En Contaduría Público. Universidad De El Salvador. San Miguel, El Salvador, Centro América
- Arias, F (2016). *El Proyecto de Investigación* (7ma ed.) Caracas. Editorial Episteme.
- Bedoya, R (2014). *Procedimientos de control interno administrativo y financiero para el departamento de titulación y grado que contribuyan al sistema de información de las unidades.* Tesis a la obtención del título de ingeniera en contabilidad superior, auditoria y finanzas C.P.A. Ambato. Ecuador.
- Berroa, A (2018). *Logística de Almacén* Disponible: www.andresberroacarrion.com › Paginas › Manual Logística de Almacén
- Catácora, F. C. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables.* Venezuela: McGraw-Hill.
- Chacho, O (2018). *Propuesta de la toma física de los inventarios de mercadería de la Empresa Megariego S.A para la implementación del sistema de kardex.* Proyecto de

- Investigación previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.
Guayaquil, Ecuador.
- Civera, J y Pérez, N (2016). Organización, operaciones y control de almacén en la industria alimentaria. Editorial Síntesis. España.
- Daza, (2017) *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en pyme's*. Trabajo presentado como modalidad de grado optar al título de Contador Público. Universidad Cooperativa de Colombia. Santa Marta.
- División de Reclutamiento y Selección de Personal (2007). Manual de Políticas, Normas y Procedimientos para el Personal Administrativo. Disponible:https://www.oas.org/mesicic5_reptom_pj_anep
- Flames. A. (2014). *Orientación para la Presentación de Trabajos de Grado*. Ediciones de la Universidad Bolivariana de Venezuela. Caracas-Venezuela.
- Garzón, J (2018) *Diseño de un Modelo de Gestión y Control de Inventarios para la Distribuidora Tropilima S.A.S*. Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de Magister En Gestión Industrial. Ibagué. Colombia.
- Guevara, P (2016). Factores determinantes en el Desempeño laboral de la empresa Buon Giorno de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniero en Marketing y Gestión de Negocios. Universidad Técnica de Ambato. Ambato-Ecuador
- Granda, G (2013) *Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala*. Tesis De Grado Previo a la obtención del título de: Ingeniero en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada. Guayaquil – Ecuador.

- Hernández, O (2008). Control Interno del Sistema de Inventario en los establecimientos tipo supermercados del municipio Valera estado Trujillo. Trabajo Especial de Grado como Requisito para Optar al Título de Licenciada en Contaduría pública. Universidad de los andes. Trujillo.
- Hernández, O (2018). *Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera estado Trujillo*. Trabajo especial de grado presentado para optar al título de licenciado en contaduría pública. Trujillo. Venezuela
- Hernández, R, Fernández, C y Baptista, M (2014). *Metodología de la Investigación*. México. Mc Graw Hill.
- López, C (2018). “*Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la lubricadora blanquita*”. Tesis de posgrado para la obtención del grado de magister en contaduría pública titulada. Guayaquil – Ecuador
- Martínez, S (2019) *Diferencias entre el inventario permanente y periódico*. Historias Jasmin. Disponible: Jasmin Software › blog › inventario-permanente-y-periodico
- MECALUX (2020). *Las ventajas del método ABC para la clasificación de inventarios en el almacén*. Disponible: www.mecalux.com.co › ... › Organización del almacén.
- Mendoza. L, Yesca. R y Aguilar, C (2019). “La Importancia del Control de Inventario Interno para el Área de Boutique Deli del Hotel Marina el Cid Spa & Beach Resort Cancún Riviera Maya”. V Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica. Universidad Tecnológica de los Valles Centrales de Oaxaca.
- Ortega. A, Padilla. S y Torres. J (2017), Nivel de Importancia del Control Interno de los Inventarios Dentro del Marco Conceptual de una Empresa. Disponible: <https://revistas.unisimon.edu.co> › article › download

Pérez, A (2015). *Guía Metodológica* (cuarta edición). Caracas. FEDEUPEL.

Reglamento de la Ley De Impuesto sobre la Renta (2003). *Gaceta Oficial N° 5.662 Extraordinario de fecha 24 de septiembre de 2003*. Decreto N° 2.507. Caracas, Venezuela.

Velázquez, D (2021). Métodos de control de inventarios. Gestipolis. Disponible: <https://www.gestipolis.com › metodos-control-inventa>

Velázquez, O (2020). *La Empresa Venezolana ante el COVID 19*. KPM G62. Disponible: <assets.kpmg › pdf › 2020/08 › La-empresa-venezolana-ante-el-COVID-19>

Anexo A**Instrumento**

**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría**

Barinas, septiembre de 2021

Ciudadano:

Presente

Distinguido Profesor

Por medio de la presente, me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido del instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA “PANADERIA LAS TORTAS DE MECHE” MUNICIPIO BARINAS ESTADO BARINAS**. Como requisito exigido, para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública, que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”.

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradezco emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad del presente trabajo.

Agradeciendo altamente su valioso aporte, me despido de usted, Atte.:

**Carmen Castillo
C.I. N° 24.789.493**

Cuestionario a ser Aplicado a los Trabajadores de la
“Panaderia las Tortas de Meche”

N°	ITEMS	Siempre	Casi Siempre	Nunca
VARIABLE: Control Interno				
DIMENSION: Normas				
<i>Indicador: Formato</i>				
1	¿Cuenta la empresa con formatos para los controles internos?			
2	¿Estos formatos son archivados?			
<i>Indicador: Registro</i>				
3	¿Se realizan oportunamente los registros contables?			
4	¿Se lleva un registro de las entradas de insumos o suministro en el almacén?			
5	¿Se lleva un registro de las salidas de insumos o suministro en el almacén?			
6	¿Se realiza un conteo físico de los insumos o suministro del almacén para el registro de inventario?			
<i>Indicador: Funciones</i>				
7	¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas?			
8	¿Está definido las funciones de las personas que laboran en los diferentes departamentos de la empresa?			
9	¿Considera usted, que existe una correcta asignación de funciones?			
10	¿El personal que labora cumple con las funciones establecidas?			

VARIABLE: Control Interno				
DIMENSION: Políticas				
	<i>Indicador: Gerencia</i>			
11	¿Implementa la gerencia procedimientos para verificar la exactitud de la información?			
12	¿Considera la gerencia importante la aplicación de un sistema de control interno?			
	<i>Indicador: Personal</i>			
13	¿El personal tiene conocimiento de las políticas establecidas por la empresa en cuanto al control interno?			
VARIABLE: Inventario				
DIMENSION: Materiales				
	<i>Indicador: Recepción</i>			
14	¿La Empresa realiza un chequeo de la recepción de mercancía recibida con la factura antes de ser ingresada al almacén?			
	<i>Indicador: Almacenaje</i>			
15	¿La mercancía almacenada es codificada según su tipología?			
	<i>Indicador: Registro</i>			
16	¿La empresa realiza todo el registro de la mercancía recibida?			
VARIABLE: Inventario				
DIMENSION: Automatización				
	<i>Indicador: Eficiencia</i>			
17	¿Considera usted que la automatización del inventario favorecería la eficiencia operativa de la Empresa?			

18	¿Cree usted que es eficiente el control interno de inventario que se lleva en la Empresa?			
	<i>Indicador: Tiempo</i>			
19	¿La clasificación de la mercancía de manera adecuada minimiza el tiempo de su localización?			
	<i>Indicador: Eficacia</i>			
20	¿Considera usted que es eficaz el sistema computarizado que se lleva en el almacén?			
21	¿Cree usted eficaz el control interno del inventario en la Empresa?			

Anexo B

Validez del Instrumento

Instrucciones para la Validación

- 1). El instrumento anexo tiene como objetivo Analizar la gestión de control interno del inventario en la empresa “Panaderia Las Tortas De meche”. Parroquia Corazón de Jesús municipio Barinas estado Barinas.
- 2).En tal sentido, se aspira que usted como experto en el área evalúe si el cuestionario elaborado sirve para el propósito para el que ha sido construido, de acuerdo con los siguientes criterios: pertinencia, claridad y coherencia.
- 3). El criterio de pertinencia se refiere a la relación o adecuación del ítem con el indicador, la dimensión, la variable y el objetivo
- 4). El criterio de coherencia se refiere la formulación adecuada del ítem en cuanto al orden y estructura
- 5). El criterio de claridad se refiere a que el ítem refleje fielmente la magnitud de lo que se pretende medir, evidenciando facilidad de interpretación y precisión en los términos utilizados
- 6). Para evaluar los criterios de cada ítem se requiere que en el cuadro de validación indique con una “x” la casilla correspondiente. Así mismo si considera que el ítem se debe aceptar, modificar o eliminar
- 8). Usted podrá escribir cualquier observación del instrumento que requiere ser mejorada en cuanto a la forma, contenido u otro aspecto.
- 9). Se le agradece colocar los datos personales solicitados
- 10). Se anexa: Cuadro de validación, cuestionario, objetivos de la investigación y la Operacionalización de variables



**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría**

Nombre y Apellido: Denis E. Gutiérrez

C.I. 9.988.406 Profesión: Licenciada en Contaduría

Fecha de Validación: 14/11/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	x		x		x		x		
2	x		x		x		x		
3	x		x		x		x		
4	x		x		x		x		
5	x		x		x		x		
6	x		x		x		x		
7	x		x		x		x		
8	x		x		x		x		
9	x		x		x		x		
10	x		x		x		x		
11	x		x		x		x		
12	x		x		x		x		

Observaciones: _____


9988406

Firma



**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría**

Nombre y Apellido: Denis E. Gutiérrez

C.I. 9.988.406 Profesión: Licenciada en Contaduría

Fecha de Validación: 14/11/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
13	x		x		x		x		
14	x		x		x		x		
15	x		x		x		x		
16	x		x		x		x		
17	x		x		x		x		
18	x		x		x		x		
19	x		x		x		x		
20	x		x		x		x		
21	x		x		x		x		

Observaciones: _____

Denis E. Gutiérrez
9988406

Firma



**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría**

Barinas, septiembre de 2021

ACTA DE VALIDACIÓN

Yo, **Denis E. Gutiérrez** titular de la Cédula de Identidad N° V.- **9.988.406**. en mi carácter de experto en el área de: Contabilidad, ratifico que he leído el instrumento anexo por la Bachiller: **Carmen Castillo**, Cédula de Identidad N°: V.- **24.789.493**, correspondiente al Trabajo Especial de Grado titulado: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA "PANADERIA LAS TORTAS DE MECHE" MUNICIPIO BARINAS ESTADO BARINAS. 2021** Como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, otorgado por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" (UNELLEZ).

Luego de haber realizado las observaciones correspondiente considero que el instrumento reúne todos los requisitos.

Cordialmente;

9988406

C.I. N°: 9.988.406



**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría**

Nombre y Apellido: **Ángel José Berro Trinidad**

C.I. **18.560.392** Profesión: _____

Fecha de Validación: **29 de noviembre del 2021**

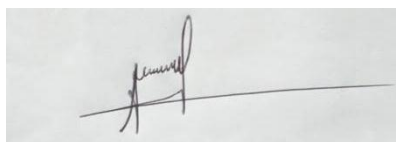
	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		

Observaciones: _____

Firma

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		
19	X		X		X		X		
20	X		X		X		X		
21	X		X		X		X		

Observaciones: _____



Firma



**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría**

Barinas, septiembre de 2021

ACTA DE VALIDACIÓN

Yo, **Ángel José Berro Trinidad** titular de la Cédula de Identidad N° V.- **18.560.392** en mi carácter de experto en el área de: _____, ratifico que he leído el instrumento anexo por la Bachiller: **Carmen Castillo**, Cédula de Identidad N°: V.- **24.789.493**, correspondiente al Trabajo Especial de Grado titulado: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA "PANADERIA LAS TORTAS DE MECHE" MUNICIPIO BARINAS ESTADO BARINAS. 2021** Como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, otorgado por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" (UNELLEZ).

Luego de haber realizado las observaciones correspondiente considero que el instrumento reúne todos los requisitos.

Cordialmente;

C.I. N°: 18.560.392



**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría**

Nombre y Apellido: Yasmira Albarrán

C.I. 11.709.787 Profesión: Licenciada en Educación (Metodología)

Fecha de Validación: 02 de noviembre del 2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		

Observaciones: _____

Firma

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		
19	X		X		X		X		
20	X		X		X		X		
21	X		X		X		X		

Observaciones: _____

Firma



**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría**

Barinas, septiembre de 2021

ACTA DE VALIDACIÓN

Yo, Yasmira Albarrán titular de la Cédula de Identidad N° V.- 11.709.787 en mi carácter de experto en el área de: Licenciada en Educación ((Metodología), ratifico que he leído el instrumento anexo por la Bachiller: Carmen Castillo, Cédula de Identidad N°: V.- 24.789.493, correspondiente al Trabajo Especial de Grado titulado: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA "PANADERIA LAS TORTAS DE MECHE" MUNICIPIO BARINAS ESTADO BARINAS. 2021** Como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, otorgado por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" (UNELLEZ).

Luego de haber realizado las observaciones correspondiente considero que el instrumento reúne todos los requisitos.

Cordialmente;

C.I. N°:11.709.787

Anexo C
Confiabilidad

INSTRUMENTO APLICADO LA EMPRESA "PANADERIA LAS TORTAS DE MECHE" MUNICIPIO BARINAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021																						
Sujeto /Item	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	Total
1	1	1	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	1	3	2	1	3	1	3	1	1	45
2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	3	1	3	1	1	3	1	3	1	1	33
3	1	1	2	1	2	2	2	3	3	3	2	3	1	3	1	1	3	1	3	1	1	40
4	2	1	1	1	3	1	3	3	3	2	1	3	1	3	1	2	3	1	3	1	2	41
5	2	1	1	2	3	2	2	3	3	3	1	3	2	3	1	1	3	1	3	1	1	42
Sumatoria	7	6	7	8	11	9	11	14	14	12	8	15	6	15	6	6	15	5	15	5	6	201
Media	1,40	1,20	1,40	1,60	2,20	1,80	2,20	2,80	2,80	2,40	1,60	3,00	1,20	3,00	1,20	1,20	3,00	1,00	3,00	1,00	1,20	40,2
Varianza	0,24	0,16	0,24	0,64	0,56	0,56	0,56	0,16	0,16	0,24	0,64	0,00	0,16	0,00	0,16	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,16	4,80
																						23,04
																						15,76

$$\alpha = 21/21 - 1 \left[\left(\frac{4,80}{15,76} \right) \right]$$

$$\alpha = 0,73$$