



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO ANZOÁTEGUI  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

## **TEMA I**

**Análisis cuantitativo y cualitativo de la implementación vía online de la declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA).**

**INTEGRANTES:  
ARROYO K., JOSELENIK D.  
PARUTA G., DANIELA M.  
SECCIÓN VI.**

Agosto del 2012

## **RESOLUCIÓN**

De acuerdo al artículo 41 del Reglamento de Trabajos de Grado de la Universidad de Oriente: “Los trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y sólo podrán ser utilizados para otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al consejo universitario, para su autorización”.

## DEDICATORIA

Primeramente a Dios Todo Poderoso, por darme la oportunidad de vivir, de disfrutar este momento tan maravilloso, por guiarme en todo momento y fortalecer mi fe para seguir adelante.

A mi Virgencita Del Valle y Nazareno, por no dejarme sola y darme la fuerza que necesitaba en momentos de desesperación...

A mis Padres: José Manuel Arroyo y Elenikza Kufatti, por guiarme, apoyarme, ser mis pilares en la vida, darme el ejemplo a seguir, ser responsable y enseñarme a luchar por lograr mis metas. !!!Los adoro con mi vida!!!

A mi Hermana, mi pioja, mi mano derecha, mi compañera en las buenas y malas, a pesar de que no siempre nos entendamos. ¡Te amo!

A mi Papá Naim donde quieras que estés, por ser un roble, por enseñarme el significado del “trabajo”, que “querer es poder, sin importar las barreras que aparezcan en el camino”, “los milagros existen”, que hay que mantener la fe y sobre todo darme el mayor ejemplo de lucha por vivir...

A mi Mamá Clelia, por ser más que mi abuela, por siempre estar pendiente de mi, por quererme tanto, aconsejarme, regañarme, pelearme (la intención es la que cuenta) ¡pero igual te quiero, te amo y te adoro mi Doña Tula!

A mi Abuelito Alberto por ser mi ángel, por siempre haber estado a mi lado de alguna manera u otra y jamás abandonarme.

A mi **Papastro: José Guaregua**, por formar parte de mi familia, ser un papá mas, por enseñarme a tener paciencia, aconsejarme, por ser tan especial con nosotros. ¡Te quiero inmenso!

A mi **Esposito Antonio Vladimir Sánchez**, por apoyarme e incentivar me a seguir adelante sin importar los errores, por comprenderme, confiar en mí y amarme incondicionalmente. ¡Te amo príncipe de mi vida!

**JOSELENIK ARROYO KUFATTI**

## **DEDICATORIA**

Dedico la culminación de este proyecto en especial a mi familia, amigos y hermanos, ustedes saben quienes son. También es para todos aquellas personas interesadas en ésta información que seguro les será de utilidad. Con todo mi amor se los dedico. Gracias totales!

## AGRADECIMIENTOS

Gracias a ti **Dios** haberme permitido llegar hasta aquí, abrirme los caminos, no dejarme caer, por que esta sea tu voluntad, por todo lo que viví durante este proceso, por todo lo que aprendí, por darme unos padres ejemplares, por mi familia, por las personas que pusiste en mi camino y por el tiempo que destinaste para mí. !!!GRACIAS MI DIOS TODO TE LO DEBO A TI!!!

A la **Virgencita Del Valle y Nazareno** por escuchar mis suplicas y por demostrarme que no existen imposibles...

A mi **Mami** gracias por criarme, por tu amor tan grande, por complacerme, por nunca darme la espalda, por hacer de mi quien soy, gracias por tus enseñanzas, consejos, regaños, peleas, sobre todo por tu apoyo, por ser “mi puente sobre aguas turbulentas” por estar en los momentos más difíciles y empujarnos siempre hacia el mejor camino, por ser una guerrera 4x4 y enseñarme a luchar. ¡Mejor madre no pude tener, te amo!

A mi **Papi** gracias, por haber sido tan cariñoso, por tus enseñanzas, ejemplos, por guiarme a estudiar esta carrera “el título de Licenciada en Contaduría Pública es tuyo”, lástima que no estés físicamente para disfrutarlo como tanto querías, pero a lo largo de este camino me toco aprender a la fuerza que el tiempo de Dios es perfecto aunque sea doloroso. Gracias papito por haberme enseñado a ser fuerte, a tener una sonrisa cuando el corazón llora, por enseñarme a ser valiente, aunque en ocasiones es difícil aplicarlo siempre recuerdo tus palabras, gracias por la mejor experiencia de

aprendizaje que viví contigo, por tenerme cierta paciencia, por habernos amado tanto, por luchar hasta el final solo por nosotras y por ser un ejemplo a seguir tanto profesional como humanamente. ¡Te amo papito, siempre te llevo en mi corazón!

A mi **Hermana**, por estar a mi lado, por compartir conmigo este largo camino y en momentos difíciles animarme, por hacerme reír de las penas, por hacerme sentir su guía con mis experiencias en la universidad; gracias pioja por siempre ser quien eres !Te amo hermana!

Agradezco a mi **Papá Naim** por regalarme un año de sonrisas, esperanzas, de mis ojitos azules y el amor que tanto quise, por darle un alivio en a mi corazón cuando estaba en trozos, gracias por haber estado pendiente de mi, de mis estudios y gracias por ser el mayor ejemplo !te extraño mi turco bello!

Gracias **Mamá Clelia** por todas las historias, comparaciones, conversaciones, consejos, preocupaciones, por ayudarme, gracias por ser tan especial para mí, pero sobre todo gracias por tanto amor, nunca olvidare esas palabras en la mesa... “yo no te quiero yo te amo”

Agradezco a **mi Papastro** toda su ayuda, todos sus consejos, enseñanzas, tolerancia, en especial le agradezco saberme escuchar y quererme como una hija.

A mi **Esposito** te doy las gracias por todo el apoyo que me has dado en los momentos más desafortunados de mi vida, por escucharme, por entenderme, animarme, orientarme, hacerme tan feliz y disfrutar conmigo

cada momento, cada logro como si fuera tuyo, gracias por repetirme “tu puedes” y sobre todo gracias por nunca juzgarme, ¡Gracias por aparecer en mi vida mi amor!

A mis **Profesores** por haberme brindado todos sus conocimientos, enseñanzas, orientaciones, formación profesional y enseñarme a defenderme! En especial a la profesora Carmen Ferrer, María Ferrari, Rosario, Nelson García, Jhonny Fajardo, Rossana Sayamare, entre otros.

Gracias a **mis Ángeles de la UDO Fabiola y la antigua Directora**, por habernos ayudado a solucionar tantos problemas en la Udo en un momento muy difícil. Gracias Fabi por tus bellos sentimientos, por adoptarme y ayudarme en lo que pudiste paraa alcanzar esta meta, ojala muchos fueran como tú. Que Dios te llene de bendiciones

A **Ana Teresa** secretaria de Dirección de la ECA por ser parte de esos ángeles.

A los amigos que hice en la UDO: primeramente gracias **Elio Mena** por ser excelente compañero de estudio, buen amigo y profesor, gracias por siempre hacer un espacio para mi, **Marilyn Tovar** por ser mi amiga y compañera de estudio y estar en contacto a pesar del tiempo, **Susana Ricotti** por apoyarme ye extenderme tu mano, **Fabiana Mata, Patty Guanaguaney Y Maria Jose** gracias por todos los momentos que compartimos.

**Marlyn Marchan, Romina, Hilmer Flores; Joiselis Velasquez, Numia, Luz mari Tenias; Luis Carlos Aguilar, Daniel Boccacini, Davis**



**Fariñas, Liliana Acosta, Leonardo Martínez y Nano** por haber hecho de mi vida en la vida la etapa que más disfrute y por ser más que un equipo, por de una forma u otra haber puesto su granito de arena en mis estudios.

A mis **compañeros de Areas de Grado** en especial a **Meylin Suniaga** por ser una gran amiga y trabajar en equipo conmigo para lograr nuestro sueño. Tqm ami.

Le doy las Gracias a la **Sra Marina** por su colaboración e intención.

Gracias a todos mis amigos y familiares que siempre han estado pendiente de la culminación de la carrera, que me han apoyado, gracias por aquellas críticas constructivas, ánimos, consejos y cariño.

A mi misma por seguir adelante, no darme por vencida, dejar de luchar contra mi misma, entender que “NO IMPORTA IR RÁPIDO LO IMPORTANTE ES NUNCA PERDER DE VISTA EL OBJETIVO” y “APRENDER LO QUE SE NOS ENSEÑA”

**JOSELENIK ARROYO KUFATTI**

## **AGRADECIMIENTOS**

Gracias a mis padres, Leopoldo y Mirna, a mi hermano Dillinger, a mis abuelos(as), tíos(as) y primos(as) y a quienes de una u otra forma incidieron en mi y me han ayudado a ser quién soy ahora. A mis amigos, les agradezco todo lo que han compartido conmigo, su amistad, amor y enseñanza en muchos momentos de ésta vida. Adriana, Antonio, Idian, Laura, Jassiel, Tabata, Yannis, Mario, Nicole, Yesenia, Goya, Libia, Zoraida, Graciela, Yrneli, Zoraime, Vanessa, Mauricio, Milena, Aurora, Luis, Bianca, Fiorella, Isis, Juanita, Nita, Víctor, Carlos, a Joselenik la mejor compañera que puedo tener, a mis profesores y asesores. Gracias a Dios y al universo por unirnos con esta maravillosa energía. Bendiciones a todos, los amo profundamente.

**DANIELA PARUTA.**

## ÍNDICE GENERAL

TEMA I.....	i
RESOLUCIÓN .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	xi
LISTA DE CUADROS .....	xvii
LISTA DE GRÁFICOS .....	xviii
LISTA DE TABLAS .....	xix
LISTA DE FIGURAS .....	xx
RESUMEN.....	xxi
INTRODUCCIÓN.....	xxii
CAPITULO I.....	24
EL PROBLEMA.....	24
1.1. Planteamiento del problema.....	24
1.2. Objetivos de la investigación .....	27
1.2.1. Objetivo General: .....	27
1.2.2. Objetivos Específicos: .....	27
1.3. Justificación .....	28
CAPITULO II.....	29
MARCO TEÓRICO .....	29
2.1. Antecedentes de la investigación .....	29
2.2. Bases Teóricas: .....	31
2.2.1. Los tributos y su clasificación .....	31
2.2.2. Sistema tributario .....	32

2.2.3. Principios jurídicos tributarios .....	33
2.2.4. Evolución histórica del impuesto al valor agregado.....	36
2.2.5. Ventajas y desventajas del IVA .....	38
2.2.5.1. Ventajas .....	38
2.2.5.2. Desventajas .....	38
2.2.6. Características del Impuesto al Valor Agregado .....	39
2.2.7. Retención .....	40
2.2.8. Agente de retención. ....	41
2.2.9. Agentes y sujetos de retención del I.V.A. ....	41
2.3. Bases Legales .....	42
2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.....	42
2.3.2. Código Orgánico Tributario .....	43
2.3.3. Ley de Impuesto al Valor Agregado .....	46
CAPITULO III .....	48
MARCO METODOLÓGICO .....	48
3.1. Diseño de la Investigación .....	48
3.2. Tipo de Investigación .....	49
3.3. Población y Muestra: .....	50
3.3.1. Población:.....	50
3.3.2. Muestra: .....	50
3.4. Técnicas e Instrumentos De Recolección de Datos .....	50
CAPITULO IV.....	51
ANALISIS DE LOS RESULTADOS .....	51
4.1. Declaración del IVA online.....	51
CAPITULO V.....	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	58
5.1. Conclusiones .....	58
5.2. Recomendaciones .....	59

BIBLIOGRAFÍA.....	60
METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:.....	61
<b>TEMA II</b> .....	<b>66</b>
RESUMEN.....	67
INTRODUCCIÓN.....	68
CAPITULO I.....	69
EL PROBLEMA.....	69
1.1. Planteamiento del problema.....	69
1.2. Objetivos de la investigación.....	71
1.2.1. Objetivo General:.....	71
1.2.2. Objetivos Específicos:.....	71
CAPITULO II.....	72
MARCO TEÓRICO.....	72
2.1. Antecedentes de la investigación.....	72
2.2. Bases teóricas.....	74
2.2.1. Prueba de Hipótesis:.....	74
2.2.2. Pasos de la prueba de hipótesis.....	76
2.2.3. Definición de Inventario.....	77
2.2.4. Tipos de Inventarios.....	77
2.2.4.1. Inventarios de materia prima.....	78
2.2.4.2. Inventarios de Productos en Proceso:.....	78
2.2.4.3. Inventarios de Productos Terminados:.....	78
2.2.4.4. Inventarios de Materiales y Suministros.....	79
2.2.4.5. Inventario de Seguridad.....	79
CAPITULO III.....	80
MARCO METODOLÓGICO.....	80
3.1. Diseño de la Investigación:.....	80

3.2. Tipo de Investigación.....	80
3.3. Población y Muestra .....	81
3.3.1. Población:.....	81
3.3.2. Muestra: .....	81
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	82
CAPITULO IV.....	83
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	83
4.1. Nivel de Significancia.....	83
4.1.1. Se propone el estadístico de prueba .....	83
4.1.2. Formular la Regla de Decisión:.....	83
4.1.3. Calculo de la media .....	84
CAPITULO V.....	90
CONCLUSIONES Y RECOMENACIONES .....	90
5.1. Conclusiones .....	90
5.2. Recomendaciones .....	91
BIBLIOGRAFÍA.....	92
ANEXOS.....	93
METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:.....	97
<b>TEMA III</b> .....	102
RESUMEN.....	103
CAPITULO I.....	104
EL PROBLEMA.....	104
1.1. Planteamiento del problema. ....	104
1.2. Objetivos de la investigación .....	106
1.2.1. Objetivo General .....	106
1.2.2. Objetivos Específicos: .....	106
1.3. Justificación .....	107

CAPITULO II .....	108
MARCO TEÓRICO .....	108
2.1. Antecedentes de la investigación .....	108
2.2. Bases teóricas. ....	110
2.2.1. Tipos de Inventarios. (Brito 1998) .....	110
2.2.1.1. Productos terminados. ....	110
2.2.1.2. Productos en proceso de fabricación. ....	111
2.2.1.3. Materia prima. ....	111
2.2.1.4. Suministros de fábrica.....	111
2.2.1.5. Material de empaque.....	111
2.2.1.6. Mercancías en tránsito. ....	112
2.2.1.7. Inventario Continuo o Perpetuo:.....	112
2.2.2. Métodos de primeras entradas, primeras salidas (PEPS): .....	112
2.2.3. Métodos de últimas entradas, primeras salidas (UEPS): .....	113
2.2.4. Funciones de los inventarios. (Brito 1998) .....	113
2.2.4.1. Inventario de fluctuación. ....	113
2.2.4.2. Inventario de anticipación.....	114
2.2.4.3. Inventario de tamaño de lote:.....	114
2.2.4.4. Inventario de transportación:.....	114
2.2.4.5. Inventario de protección (o especulativo):.....	115
2.2.5. Estimación.....	115
2.2.5.1. Estimación por Intervalos .....	116
2.2.5.2. Estimación de una Proporción .....	117
2.2.6. Intervalo de Confianza de una Proporción .....	118
CAPITULO III .....	120
MARCO METODOLÓGICO .....	120
3.1. Diseño de la Investigación:.....	120
3.2. Tipo de Investigación .....	121

3.3. Población y Muestra .....	121
3.3.1. Población:.....	121
3.3.2. Muestra: .....	121
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos: .....	122
3.5. Técnicas De Procesamiento y Análisis De Datos: .....	122
CAPITULO IV.....	123
ANALISIS DE LOS RESULTADOS .....	123
CAPÍTULO V.....	127
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	127
5.1. Conclusiones .....	127
5.2. Recomendaciones .....	128
METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:.....	129



## LISTA DE CUADROS

Cuadro nº 1 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem Consideras ud, necesario que los impuestos en Venezuela se declaren vía online. ....	52
Cuadro nº 2 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem: Cree ud, que la empresa esté al tanto de cuáles son los beneficios de la declaración vía online del IVA. ....	53
Cuadro nº 3 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem: Considera que pueda existir algunas desventajas o fallas en cuanto a la declaración del IVA online. ....	54
Cuadro nº 4 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem: Cree ud, que la utilización de las herramientas tecnológicas en la administración tributaria en cuanto al pago de impuestos vía online evitara la evasión fiscal .....	55
Cuadro nº 5 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem: Considera ud que este tipo de prácticas tributaria pueden generar algún tipo de fraude fiscal.....	56

## LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico nº 1 Distribución porcentual relacionada al ítem Consideras ud, necesario que los impuestos en Venezuela se declaren vía online.....	53
Gráfico nº 2 Distribución porcentual relacionada al ítem: Cree ud, que la empresa esté al tanto de cuáles son los beneficios de la declaración vía online del IVA.....	54
Gráfico nº 3 Distribución porcentual relacionada al ítem: Considera que pueda existir algunas desventajas o fallas en cuanto a la declaración del IVA online. ....	55
Gráfico nº 4 Distribución porcentual relacionada al ítem: Cree ud, que la utilización de las herramientas tecnológicas en la administración tributaria en cuanto al pago de impuestos vía online evitara la evasión fiscal.....	56
Gráfico nº 5 Distribución porcentual relacionada al ítem: Considera ud que este tipo de prácticas tributaria pueden generar algún tipo de fraude fiscal. ....	57

## LISTA DE TABLAS

Tabla nº 1.....	84
-----------------	----

## LISTA DE FIGURAS

Figura nº 1 .....	85
Figura nº 2 .....	87
Figura nº 3 .....	87

## RESUMEN

Esta investigación tiene el objetivo de Analizar cualitativa y cuantitativamente la implementación de la declaración del IVA vía online, caso estudio: la empresa Premier Construcciones C.A. Esta se desarrollo como una investigación de carácter analítica. La población está conformada por 110 empleados de la empresa, la muestra que tomamos fue de 4 personas que pertenecen al departamento de administración de la empresa. La técnica e instrumentos de recolección de datos fue la observación directa. Los resultados de la investigación nos agraciaron concluir: Es necesario que la empresa conozca detalladamente cuales son las ventajas y desventajas de la declaración del IVA vía online y con ello establecer sus beneficios que genera esta modalidad implementada por la administración tributaria venezolana a través de SENIAT; Conocer en profundidad las sanciones o multas que genera el no declarar vía online el IVA, con la finalidad de que la empresa cumpla con la obligación y evitar ser sancionados.

## INTRODUCCIÓN

No cabe duda que los Tributos en este caso los impuesto (Impuesto Al Valor Agregado) forman parte de la economía del país, ya que los mismos son prestaciones de dinero que el Estado exige en virtud de una ley, con el propósito de cubrir los gastos públicos o los gastos que realiza el Gobierno a través de inversiones públicas, por lo que aumento en el mismo producirá un incremento en el nivel de renta nacional y en caso de una reducción tendrá un efecto contrario. Permitiendo la participación de los impuestos, tasas y contribuciones especiales, que no son más que la esencia de la clasificación de los tributos, así como los caracteres, la unidad tributaria, la presión y la evasión fiscal.

El Impuesto Al Valor Agregado (IVA) es uno de los más importantes por ello que se hace mucho hincapié en su recaudación, razón por la cual se ha implementado dentro del sistema tributario venezolano la modalidad de declaración del IVA vía online con el objeto de facilitarle a los contribuyentes condiciones más cómodas y eficientes para el pago del impuesto y con ello también se evita la evasión fiscal.

El siguiente trabajo de investigación está estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I Señala planteamiento del problema, objetivos de la investigación y justificación.

Capítulo II Marco Referencial: Antecedentes de la Investigación, Reseña histórica de la empresa, Bases Teóricas, Bases Legales.

Capítulo III Marco Metodológico: Diseño y tipo de Investigación, Población y Muestra, Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

Capítulo IV Análisis de los Resultados.

Capítulo V Conclusiones y Recomendaciones.

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema.**

El sistema tributario venezolano ha ido madurando y evolucionando, gradualmente para así lograr la integración entre las características de los tributos que lo conforman y las particularidades y necesidades económicas del país. Es por ello, que las disposiciones legales que regulan los tributos que conforman el sistema tributario venezolano, han sido modificadas y reformadas con especial énfasis en la década del 2000 al 2010.

Desde hace algunos años, se inició en nuestro país un esfuerzo de modernización del estado cuyo principal objetivo consistió en procurar soluciones a la grave crisis del sistema de las finanzas públicas.

Dentro de todos estos cambios que se fueron suscitando en Venezuela en el marco legal y funcional de la Hacienda Pública Nacional, también se considero importante dotar al estado de políticas impositivas y de administración tributaria, cuya finalidad consistía en reducir drásticamente los elevados índices de evasión fiscal y consolidar un sistema tributario confiable rápido y seguro para el pago de los tributos.

El Servicio de Nacional Integrado de la Administración Tributaria (SENIAT) en pro de la modernización del sistema tributario ha implementado la declaración vía online del Impuesto al Valor Agregado, de esta manera se



facilita a los contribuyentes especiales y ordinarios más comodidad para la realización de su declaración.

Pero a pesar de la implementación de la declaración del IVA online existen pequeños inconvenientes al registrar la información en el llenado de la declaración que afectan a las empresas antes mencionadas así como a otras empresas es el caso de las diferencias (un céntimo mas o menos) que se siguen presentando cuando en el sistema se procede a registrar una retención de IVA a proveedores y casi siempre se refleja diferencia en los decimales, lo cierto de esto que las declaraciones de IVA, los libros de ventas, difieren en esos céntimos y es obvio que en el papel no hay tantos problemas.

El gran y cada vez mayor problema se presenta al registrar ONLINE las retenciones IVA en el portal del Seniat pues para aquellos que lo utilizan, al igual que los "contribuyentes especiales", el portal no permite introducir los datos que arroja el cálculo del sistema administrativo premium extended porque precisamente esa inconsistencia en los decimales (un céntimo +/-) trae consigo inconvenientes en la declaración.

Por ello se realiza un análisis cualitativo y cuantitativo de la implementación de la declaración vía online del IVA tomando como caso a la empresa Premier Construcciones C.A quien esta codificada como contribuyente especial, el análisis se basa en los instrumentos de medición encuestas y observación con el objeto de estudiar las ventajas y los inconvenientes..

El sistema de declaración online del IVA de cierta manera hace que los contribuyentes estén motivados al pago del mismo por que le es más fácil

pero es necesaria mayor promoción de esta herramienta para que a largo plazo el sistema tributario sea más eficiente y eficaz y así evitar la evasión fiscal. También a esto es necesario el ajuste de la normativa legal para evitar los ilícitos fiscales.

De lo anteriormente planteado se desprenden las siguientes preguntas.

¿El análisis cualitativo y cuantitativo a la implementación de la declaración vía online del IVA permitirá ver cuáles son las ventajas y desventajas de este sistema?

¿Los instrumentos de medición que se usaran tales como la encuesta y la observación facilitaran el análisis que se realizara en la empresa Premier Construcciones C.A?

## **1.2. Objetivos de la investigación**

### **1.2.1. Objetivo General:**

Analizar cualitativa y cuantitativamente la implementación de la declaración del IVA vía online caso estudio la empresa Premier Construcciones C.A.

### **1.2.2. Objetivos Específicos:**

- Establecer cuáles son los aspectos cualitativos y cuantitativos del IVA.
- Describir el proceso de declaración del IVA vía online.
- Señalar las ventajas y desventajas de la implementación de la declaración del IVA vía online para determinar si este sistema online evitara la evasión fiscal.
- Analizar la información recabada en la empresa Premier construcciones C.A a través de la aplicación de los instrumentos de medición encuestas y observación para el establecimiento de la eficiencia y eficacia de la implementación vía online de los impuestos.
- Establecer cuáles son los aspectos cualitativos y cuantitativos del Impuesto al Valor Agregado.

### **1.3. Justificación**

Es necesario que el Sistema Tributario Venezolano brinde alternativas a los contribuyentes tanto especiales como ordinarios para el pago de los tributos, generando así un clima de seguridad y recabando adecuadamente los impuestos respectivos en este caso el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

El análisis cualitativo y cuantitativo que se realizara a las empresas Premier Construcciones C.A. con relación al uso que tienes estas de la declaración del IVA online permitirá observar si este sistema es efectivo en cuanto a la información que le suministran las empresas si no hay márgenes de errores posibles.

Para recabar la información se utilizaran los instrumentos de medición encuesta y observa con el objeto de obtener datos exactos para el estudio.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

**Gutiérrez, T (2011) Universidad Gran Mariscal de Ayacucho en su trabajo de grado titulado: Análisis del impacto de las declaraciones de los impuestos vía online aplicados a los contribuyentes especiales del sector comercio del Municipio Simón Bolívar del Estado Anzoátegui.** Objetivo General: Analizar el impacto de las declaraciones de los impuestos vía online aplicados a los contribuyentes especiales del sector comercio del Municipio Simón Bolívar del Estado Anzoátegui. Se concluyo: Que la implementación de las declaraciones online permite a los contribuyentes realizar este servicio de manera rápida y sencilla facilitando así la campaña plan evasión fiscal cero implementado por el gobierno nacional.

El aporte de esta investigación a nuestro trabajo es que se basa en el análisis de las declaraciones vía online se esbozan paso como se realizan las declaraciones de los contribuyentes, también fue muy importante la base teórica de este trabajo.

**Vielma, V (2011) Universidad de Oriente Núcleo Monagas en su trabajo de grado titulado: Efectos De La Retención Del Impuesto Al Valor Agregado En Los Contribuyentes Especiales, En Condición De Agentes Y Sujetos De Retención Caso De Estudio: Consorcio “Servicios De Ingeniería, Mantenimiento, Construcción Y Operaciones” (Simco) ubicada en la avenida Libertador de Maturín Estado Monagas.** Objetivo General: Analizar los efectos de la retención del Impuesto al Valor Agregado

en los contribuyentes especiales, en condición de agente y sujeto de Retención. Caso de Estudio: consorcio “Servicios de Ingeniería, Mantenimiento, Construcción y Operaciones” (SIMCO). Conclusión: En cuanto a los resultados se pudo observar que el consorcio SIMCO ha sido impactado por las retenciones del I.V.A., detectándose extensión de los procesos administrativos, adaptación del personal a nuevos programas para el área, tardanza en la recepción de los comprobantes de retención del I.V.A., necesidad de contratación y capacitación de personal especializado en el área tributaria, reducción del plazo de crédito (45 días) otorgado por sus proveedores debido a la declaración y pago del impuesto retenido cada 15 días, consideración de un alto % de retención que conlleva a montos significativos de retenciones acumuladas de I.V.A. afectándose su flujo de caja, provocando así una disminución de la capacidad de pago y aumento en los niveles de endeudamiento para el consorcio SIMCO.

**Carrero, M (2011). Universidad de Oriente Núcleo Monagas en su trabajo de grado titulado: “Efectos Financieros, Jurídicos y Administrativos de la aplicación de la declaración del I.V.A, sobre los contribuyentes especiales. Caso de Estudio: Empresa C.Q.”.** Consiste en una investigación de campo y concluye en el mismo que la retención del I.V.A., tiene efectos estructurales y financieros en el capital de trabajo, al producir un flujo de caja constante hacia el fisco, ajeno a la naturaleza propia del impuesto, anticipando el contribuyente cantidades muy superiores a la de su cuota tributaria mensual, afectando así su capacidad económica.

Tiene carácter confiscatorio, su aplicación origina una sobre carga fiscal para el contribuyente, pues éste asume un pago en exceso si se compara la cuota tributaria determinada al cierre de cada período versus el anticipo soportado con ocasión de la retención realizada por el agente de

retención, confirmando el hecho de que la cuantía del % de retención es excesiva y el procedimiento de recuperación es tardío.

## **2.2. Bases Teóricas:**

Los diferentes conceptos teóricos presentes en la misma, que de manera lógica y sistemática proporcionarán una explicación de las causas del problema de investigación; conceptos éstos que se presentan seguidamente.

### **2.2.1. Los tributos y su clasificación**

Moya (2003), “los tributos son prestaciones exigidas en dinero por el Estado en ejercicio de su poder de imperio en virtud de una ley para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines”.

El Estado moderno se ha venido perfeccionando, debiendo asumir cada vez nuevas y más relevantes responsabilidades con el objeto de cumplir cabalmente los fines que le son propios; especialmente el satisfacer las necesidades crecientes de los pueblos a quienes representan y de donde nacen. En virtud de lo anterior, el Estado actual, ha incrementado las fuentes de recursos apropiados para cumplir los fines propuestos; resultando imprescindible una eficiente administración de los mismos. Fonrouge (citado en Moya Edgar, 2.003), clasifica a los ingresos públicos en:

#### **1. Recursos del Estado.**

1.1. Provenientes de bienes y actividades económicas del Estado.

1.2. Producido de bienes del dominio público, empresas y servicios públicos, industriales y comerciantes.

2. Proveniente del Ejercicio de Poderes inherentes a la soberanía o al poder de imperio del Estado sobre los particulares, originándose relaciones jurídicas de derecho público. Entre estas relaciones jurídicas tenemos: tributos, que a su vez se clasifican en: impuestos, tasas y contribuciones.

En el mismo orden de ideas Moya (2003) considera que “los impuestos son el tributo exigido por el Estado a quienes se hallan en las situaciones consideradas por la ley como hechos impositivos, siendo éstos hechos impositivos ajenos a toda actividad estatal relativa al obligado.”

En lo que respecta a las tasas expone: “son el tributo cuya obligación está vinculada jurídicamente a determinadas actividades del Estado, relacionadas directamente con el contribuyente.”

Por su parte Villegas (1980), considera que “las contribuciones especiales son los tributos debidos en razón de beneficios individuales o de grupos sociales derivados de la realización de obras o de gastos públicos de especiales actividades del Estado.”

### **2.2.2. Sistema tributario**

La República Bolivariana de Venezuela desde hace algunos años ha aumentado de una forma considerable su carga impositiva para hacer frente al gasto público. Un sistema tributario está formado por el conjunto de tributos que estén vigentes en una determinada nación y en una época establecida. No hay un sistema tributario igual a otro, porque cada nación



adopta diferentes impuestos según la producción, forma política y necesidades.

Acerca del sistema tributario como instrumento para la consecución de una distribución del gasto total sobre la economía en general, Jarach (1985), expone lo siguiente:

Constituye una empresa titánica, pero tal vez posible por lo menos por etapas. Pero ello implica una continuidad en el gobierno no sólo de un partido político o de una corriente de doctrina política, económica y social, sino también de un equipo de técnicos legislativos en materia económica y financiera.

Desde otro punto de vista, no se debe olvidar que todo ordenamiento tributario se ha ido formando en devenir histórico, que no es necesariamente irracional, en efecto, el desarrollo del Estado moderno ha impuesto para ese ente la búsqueda de mayores, aunque no siempre novedosos recursos, destinados a cubrir los gastos para las diferentes funciones asumidas. Los mayores gastos exigen mayores recursos, a menudo de nuevas fuentes para no recargar las fuentes de ingresos ya explotadas.

### **2.2.3. Principios jurídicos tributarios**

A continuación se describen los principios jurídicos tributarios. Fraga (2006):

**Principio de la Legalidad:** Es un principio básico del Estado de Derecho, que tiene su origen primigenio en el principio de la legalidad general, el principio de la legalidad tributaria tiene dos vertientes claramente

diferenciadas. De un lado está el principio de la legalidad propiamente dicho que implica el sometimiento de las administraciones tributarias a la Ley en su sentido más amplio.

La otra vertiente del principio de la legalidad implica que sólo el legislador puede crear el tributo y todos los elementos estructurales de éste, sin poder delegar esa tarea en otros órganos del Poder Público.

**Principio de Generalidad:** Lo que predica la generalidad es que nadie puede excusarse del cumplimiento de sus obligaciones tributarias al amparo de privilegios que no se originan en el dato de la capacidad contributiva, sino en ventajas injustificadas que atentan contra el principio de igualdad, pues en virtud de este último todo aquel que tiene la posibilidad de contribuir debe hacerlo, para que la carga de los gastos públicos pueda distribuirse equitativamente entre todos los que pueden soportarla.

**Principio de la Capacidad Contributiva:** Es el fundamento mismo del sistema tributario, no sólo debe ser satisfecho por un tributo en particular, sino por toda la organización legal, administrativa y técnica que el Estado crea y estructura con la finalidad de ejercer de una manera eficaz el poder tributario que le corresponde.

Desde la perspectiva de los sujetos pasivos de la imposición, el principio supone que si bien todos tenemos el deber de contribuir al sostenimiento de las cargas públicas, esas cargas públicas deben ser distribuidas de una manera justa entre todos y esa manera justa es atendiendo a la capacidad económica de cada quien.

**Principio de No Confiscatoriedad:** La confiscación puede ser concebida como uno de los medios más graves a través de los cuales el

Estado limita el derecho de propiedad, pues, como es sabido, en nuestro ordenamiento jurídico el derecho de propiedad no es absoluto; antes por el contrario, enfrenta varios límites establecidos en el propio texto constitucional. Estos límites son la consecuencia lógica de un sistema que reconoce la propiedad privada y todos los derechos y garantías, directos e indirectos, que derivan de la misma, pero a la vez le atribuye a la propiedad una función social, pues la Nación venezolana se ha constituido en un Estado democrático y social de Derecho y Justicia.

**Principio de Justicia Tributaria:** La justicia es dar a cada quien lo que se merece. Trasladando ese concepto al Derecho Tributario tenemos que la justicia significa que cada quien debe contribuir al sostenimiento de los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones, según sus posibilidades. El mismo persigue que haya una justa proporcionalidad entre el antecedente y el consecuente de las endonormas tributarias. En materia tributaria la endonorma se construye con un antecedente que es el hecho imponible y un consecuente que es la obligación tributaria.

**Principio de la Recaudación Eficiente:** Para lograr un sistema eficiente de recaudación, es necesario, en primer lugar, potenciar la determinación tributaria sobre base cierta, permitiendo la participación activa del sujeto pasivo de la obligación tributaria en el procedimiento administrativo correspondiente, ofreciéndole todas las facilidades y garantías necesarias que lo estimulen a evitar conflictos ulteriores, sobre la cuantía de la cuota tributaria liquidada, que retardarán innecesariamente la recaudación. El estímulo de una innecesaria conflictividad entre el contribuyente y la Administración Tributaria, es la acción exactamente opuesta a una

recaudación tributaria que emplea el mínimo de esfuerzos y recursos humanos y económicos para alcanzar las metas fiscales previstas.

#### **2.2.4. Evolución histórica del impuesto al valor agregado.**

Los impuestos indirectos comenzaron a conocerse y expandirse en la Primera Guerra Mundial, bajo la denominación de impuesto a las ventas. Primero se estableció en Alemania y luego pasó a Francia para extenderse por otros Países Europeos. Este tipo de impuesto ha sido adoptado por Francia, desde 1955; Dinamarca desde 1967; Alemania 1968; Suecia y Holanda desde 1969; Portugal, Nueva Zelanda y España desde 1986, etc. Moya (2003). A continuación se describe en forma sucinta la evolución normativa del Impuesto al Valor Agregado en Venezuela, haciendo especial énfasis en las disposiciones vinculadas con la materia de retenciones, por constituir el objeto de estudio, (Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria [SENIAT], 2.005): La Ley de Impuesto al Valor Agregado (L.I.V.A.), se incorpora al sistema tributario, en el año 1.993, aplicándose una alícuota general del 10% a todas las operaciones, 0% para las exportaciones y 15% a las operaciones de ciertos bienes y servicios suntuarios.

En el año 1994, entra en vigencia la Ley de Impuesto al Consumo Suntuario y Ventas al Mayor (L.I.C.S.V.M.), que deroga la ley anterior, con algunas diferencias substanciales como: incorporación de una base de exención de doce mil unidades. En 1.999, es derogada la L.I.C.S.V.M. y nuevamente se establece la L.I.V.A., con una alícuota general del 15,5%; para todas las operaciones salvo las importaciones, venta de bienes y prestación de servicios en el Puerto Libre del Estado Nueva Esparta que

correspondía al 8% y la alícuota del 0% para las exportaciones; manteniéndose actualmente el tributo bajo esta denominación.

Posteriormente tienen lugar una serie de reformas que se mencionan a continuación: En el año 2.000, se reduce la alícuota impositiva general a 14,5%, se elimina la alícuota del 8% y se mantiene la del 0% para las exportaciones. En el año 2002 se originan cambios trascendentales al sistema tributario en materia de Impuesto al Valor Agregado, entre los aspectos más destacados se tiene: (a) Supresión del monto mínimo a tributar, (b) Racionalización del sistema de beneficios fiscales, (c) incremento de la alícuota general existente, (d) Incorporación de una alícuota adicional para el consumo suntuario, (d) Inclusión de una nueva categoría de contribuyentes, (e) Mejoramiento de los mecanismo de administración y control, (g) Nuevamente se incorpora una alícuota reducida, (h) Se faculta a la Administración Tributaria para designar como responsables del pago del impuesto, en calidad de agentes de retención, a los compradores o adquirientes de determinados bienes muebles y los receptores de ciertos servicios, igualmente podrá designar como responsables del pago del impuesto en calidad de agentes de percepción, a quienes por sus funciones públicas o por razón de sus actividades privadas intervengan en operaciones gravadas. Después de dos (02) años de la aplicación de la anterior ley, el 1 de septiembre de 2.004, entra en vigencia una nueva reforma que modifica substancialmente el artículo 11 de la L.I.V.A. y que se ha mantenido vigente hasta la actualidad.

De conformidad con el referido artículo, la administración tributaria tiene la potestad de designar como responsables del pago del impuesto, en calidad de agentes de retención, a quienes por sus funciones públicas o por razón de sus actividades privadas intervengan en operaciones gravadas con

el Impuesto al Valor Agregado, pudiendo designar igualmente como agentes de percepción a las oficinas aduaneras. Adicionalmente establece que los contribuyentes ordinarios podrán recuperar ante la Administración Tributaria, los excedentes de retenciones acumulados, en los términos y condiciones que establezca la respectiva Providencia.

Tal compensación deberá proceder contra cualquier tributo nacional, incluso contra la cuota tributaria determinada conforme a lo establecido en la L.I.V.A. Del año 2005 al 2007, se han producido nuevas reformas, donde el aspecto más recurrente es la reducción de la alícuota general impositiva, sin que se hayan producido nuevas modificaciones en materia de agentes de retención desde el punto de vista legal.

## **2.2.5. Ventajas y desventajas del IVA**

### **2.2.5.1. Ventajas**

- .- La declaración de este impuesto se realiza los 15 primeros días del mes.
- .-Sirve como mecanismo para financiar el gasto público.
- .-Con la recaudación de este impuesto se requiere liberar la economía para no depender solamente de la renta petrolera.
- .- Es menos susceptible de evasión, ya que se liquida al momento que ocurre y materializa el hecho imponible.

### **2.2.5.2. Desventajas**

- .- Elevación de precios e incremento de la inflación por la aplicación del IVA.

.-En la mayoría de los casos este impuesto se presenta para el enriquecimiento ilícito de los intermediarios.

### **2.2.6. Características del Impuesto al Valor Agregado**

Según Moya (2.003), el impuesto al valor agregado o al valor añadido (IVA), es un tributo que grava la enajenación de bienes muebles, la prestación de servicios y la importación de bienes, aplicable en todo el territorio nacional, que deberán pagar las personas naturales o jurídicas, las comunidades, las sociedades irregulares o de hecho, los consorcios y demás entes jurídicos y económicos, públicos o privados, que en su condición de importadores de bienes, habituales o no, de fabricantes, productores, ensambladores, comerciantes y prestadores de servicios independientes, realicen las actividades definidas por la ley como hechos imponible.

El mismo autor expone las siguientes características:

1. Establecido en una ley. Llamado igualmente principio de reserva legal, y es que todo tributo tiene que estar establecido en una ley.
2. Es un impuesto indirecto, ya que grava los consumos que son manifestaciones mediatas de riquezas o exteriorización de la capacidad contributiva.
3. Es un instrumento real, ya que no toma en atención las condiciones subjetivas del contribuyente, tales como sexo, nacionalidad, domicilio, etc.

4. Se puede decir que es un impuesto a la circulación, ya que grava los movimientos de riqueza que se ponen de manifiesto con el movimiento económico de los bienes.
5. No es un impuesto acumulativo o piramidal.
6. No incurre en una doble tributación con el gravamen del impuesto.
7. El impuesto es soportado o trasladado al consumidor final.

### **2.2.7. Retención**

La retención en la fuente se considera como un pago anticipado del impuesto, en virtud de que el sujeto retenido, aún no ha determinado si al final del período de imposición tendrá la obligación de pagar el respectivo impuesto y está obligado a permitirle al agente de retención que extraiga una porción de la cantidad que deba pagarle, para posteriormente ser enterada al fisco, por lo cual este último queda liberado de la obligación impositiva. A su vez, el pagador asume el carácter de responsable del pago por el monto retenido. Fraga (2002).

El mismo autor establece tres consideraciones: (a) la retención del impuesto es una garantía del cumplimiento de la obligación tributaria que se causará por concepto del impuesto al finalizar el período de imposición. (b) es un anticipo de impuesto definitivo, ya que los pagos que deba hacerse a título de retención, se consideran como anticipos a cuenta del impuesto que resulte de la declaración. (c) consiste en un sistema de recaudación, ya que garantiza liquidez para el Fisco receptor.



### **2.2.8. Agente de retención.**

Un Agente de Retención es, por definición, un sujeto pasivo de la relación jurídico – tributaria, a quien se considera responsable del pago de un tributo que corresponde a un contribuyente, en quien se ha configurado un hecho imponible determinado..., la ley permite a la Administración Tributaria usar el mecanismo de la designación de Agentes de Retención, como sujetos pasivos responsables del pago del tributo de un tercero (contribuyente), para facilitar o controlar su función recaudadora de impuestos. (Asociación Venezolana de Derecho Tributario [AVDT], 2.004).

### **2.2.9. Agentes y sujetos de retención del I.V.A.**

En materia de Retenciones de Impuesto al Valor Agregado, partiendo de la potestad que la Ley de Impuesto al Valor Agregado le otorga a la Administración Tributaria, fueron emitidas las Providencias Administrativas SNAT/2002/1454 y SNAT/2002/1455, que actualmente están identificadas como: SNAT/2005/0056-A y SNAT/2005/0056.

En el caso de la Providencia N° 0056-A, se designan como agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado, los entes públicos nacionales, estatales y municipales por las adquisiciones de bienes o las recepciones de servicios de contribuyentes ordinarios, y en la Providencia N° 056 a los contribuyentes especiales que realicen igualmente compras o recepciones de servicios de contribuyentes ordinarios, incluyendo igualmente como agentes de retención a los adquirentes de metales y piedras preciosas.

## 2.3. Bases Legales

Aquí se sustenta el trabajo en la normativa legal que es la base del tema tratado como el caso del IVA.

### 2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

En el Capítulo I del Título VI se establece el régimen socioeconómico y la función del Estado en la economía, la Sección Segunda del Capítulo II hace referencia al sistema tributario. A continuación se presentan los principios constitucionales sobre los cuales se erige el sistema tributario venezolano.

**Artículo 133.** Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley.

Es obligación del estado de utilizar los mecanismos necesarios para la obtención de recursos ya sea a través de los impuestos.

Todo proceso de aplicación de los tributos tiene su origen en el deber, Fraga (2006) expone que esta norma tiene trascendentales consecuencias para el Derecho Constitucional Tributario y de ella puede extraerse:

- Que el deber de contribuir es un deber jurídico y social de colaborar con un fin de orden colectivo.
- Que ese deber se refiere al sostenimiento de los gastos públicos, cuyo propósito es la satisfacción de necesidades colectivas de diversa índole.

- Que es un deber que abarca de manera genérica a toda persona que de una manera u otra sea sujeto pasivo del ordenamiento jurídico venezolano.
- Que es un deber de contenido patrimonial, pues no se trata de una colaboración ejecutada mediante prestaciones de hacer, sino que se materializa a través del pago de tributos,..
- Que tiene su origen en el pacto constitucional pero que se va a concretar, única y exclusivamente, a través de lo que disponga la ley.
- Que otorga al Poder Público la facultad de crear una fuente de ingresos públicos mediante la promulgación de leyes tributarias.

**Artículo 316.** El sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad económica del o la contribuyente, atendiendo al principio de progresividad, así como la protección de la economía nacional y la elevación del nivel de vida de la población; para ello se sustentará en un sistema eficiente para la recaudación de los tributos.

Este artículo expresa que las personas contribuirán con el Estado de acuerdo a la capacidad contributiva con el objetivo de no violar el principio de progresividad.

### **2.3.2. Código Orgánico Tributario**

#### **Capítulo IV Del Hecho Imponible**

**Artículo 36.** El hecho imponible es el presupuesto establecido por la ley para tipificar el tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria.

**Artículo 37.** Se considera ocurrido el hecho imponible y existente sus resultados:

1. En las situaciones de hecho, desde el momento que se hayan realizado las circunstancias materiales necesarias para que produzcan los efectos que normalmente les corresponden.
2. En las situaciones jurídicas, desde el momento en que estén definitivamente constituidas de conformidad con el derecho aplicable.

**Artículo 38.** Si el hecho imponible estuviere condicionado por la ley o fuere un acto jurídico condicionado, se le considerará realizado:

1. En el momento de su acaecimiento o celebración, si la condición fuere resolutoria.
2. Al producirse la condición, si ésta fuere suspensiva.

Estos artículos se refieren al hecho imponible y de la manera como debe considerarse a la norma jurídica y si es aplicable o no de acuerdo a la circunstancia.

**Artículo 41.** El pago debe efectuarse en el lugar y la forma que indique la ley o en su defecto la reglamentación. El pago deberá efectuarse en la misma fecha en que deba presentarse la correspondiente declaración, salvo que la Ley o su reglamentación establezcan lo contrario. Los pagos realizados fuera de esta fecha, incluso los provenientes de ajustes o reparos, se considerarán extemporáneos y generarán los intereses moratorios previstos en el artículo 66 de este Código. La Administración Tributaria podrá establecer plazos para la presentación de declaraciones juradas y pagos de los tributos, con carácter general para determinados grupos de contribuyentes o responsables de similares características, cuando razones de eficiencia y costo operativo así lo justifiquen. A tales efectos, los días de diferencia entre los distintos plazos no podrán exceder de quince (15) días hábiles.

Es obligatorio el pago de los tributos por ello que tanto los sujetos pasivos como activos deben cumplir con esta obligación dentro de los plazos que establezca la ley y la administración tributaria, sin excepciones.

## **Sección Cuarta De las Sanciones**

**Artículo 94.** Las sanciones aplicables son: 1. Prisión.2. Multa.3. Comiso y destrucción de los efectos materiales objeto del ilícito o utilizados para cometerlo.4. Clausura temporal del establecimiento.5. Inhabilitación para el ejercicio de oficios y profesiones.6. Suspensión o revocación del registro y autorización de industrias y expendios de especies gravadas y fiscales.

**Parágrafo Primero:** Cuando las multas establecidas en este Código estén expresadas en unidades tributarias (U.T.) se utilizará el valor de la unidad tributaria que estuviere vigente para el momento del pago.

**Parágrafo Segundo:** Las multas establecidas en este Código expresadas en términos porcentuales, se convertirán al equivalente de unidades tributarias (U.T.) que correspondan al momento de la comisión del ilícito, y se cancelarán utilizando el valor de la misma que estuviere vigente para el momento del pago.

**Parágrafo Tercero:** Las sanciones pecuniarias no son convertibles en penas privativas de la libertad.

**Artículo 95.** Son circunstancias agravantes: 1. La reincidencia, 2. La condición de funcionario o empleado público que tengan sus coautores o partícipes, y 3. La magnitud monetaria del perjuicio fiscal y la gravedad del ilícito.

**Artículo 96.** Son circunstancias atenuantes:

1. El grado de instrucción del infractor.
2. La conducta que el autor asuma en el esclarecimiento de los hechos.
3. La presentación de la declaración y pago de la deuda para regularizar el crédito tributario.
4. El cumplimiento de los requisitos omitidos que puedan dar lugar a la imposición de la sanción.
5. El cumplimiento de la normativa relativa a la determinación de los precios de transferencia entre partes vinculadas.

6. Las demás circunstancias atenuantes que resulten de los procedimientos administrativos o judiciales, aunque no estén previstas expresamente por la Ley.

Estos artículos expresan las sanciones a las cuales es objeto los contribuyentes en caso de no cumplir con las obligaciones tributarias las sanciones pueden ser desde simples multas hasta la prisión por evasión de impuestos.

### **2.3.3. Ley de Impuesto al Valor Agregado**

**Artículo 11.** La Administración Tributaria podrá designar como responsables del pago del impuesto, en calidad de agentes de retención, a quienes por sus funciones públicas o por razón de sus actividades privadas intervengan en operaciones gravadas con el impuesto establecido en esta ley...

Los contribuyentes ordinarios podrán recuperar ante la Administración Tributaria, los excedentes de retenciones que correspondan, en los términos y condiciones que establezca la respectiva Providencia. Si la decisión administrativa resulta favorable, la Administración Tributaria autorizará la compensación o cesión de los excedentes. La compensación procederá contra cualquier tributo nacional, incluso contra la cuota tributaria determinada conforme a lo establecido en esta ley.

El artículo 11, se incorpora en la Ley de Impuesto al Valor Agregado, en la reforma de fecha 30/08/2002, Gaceta Oficial N° 5.601 Extraordinario, a través del cual se delega a la Administración Tributaria la potestad de designar como agentes de retención a los adquirientes de bienes muebles y a los receptores de servicios; así como también podrá designar como agentes de percepción, a quienes por sus funciones públicas o privadas

intervengan en operaciones gravadas; y como se mencionó en la reseña histórica de la L.I.V.A., en el año 2.004 se incluye en el artículo 11, la posibilidad de recuperar los excedentes de retenciones acumulados del mismo impuesto.

En virtud de lo anterior, la Administración Tributaria en fecha de 29/11/2002 emite dos (02) providencias administrativas: SNAT/2002/1454, posteriormente reformada en fecha 17/05/2005, e identificada como SNAT/2005/0056-A, donde se designan a los entes públicos, nacionales, estatales y municipales agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado; y la SNAT/2002/1455, reformada en fecha 17/05/2005, e identificada como SNAT/2005/0056, donde se designan a los contribuyentes especiales como agentes de retención del mismo impuesto.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El marco metodológico consiste en el apartado del trabajo que dará el giro a la investigación, donde se expondrá la manera de cómo se va a llevar a cabo el estudio, los métodos, las técnicas, las estrategias, y los procedimientos que el investigador utilizará para lograr los objetivos que se ha propuesto en la investigación.

#### **3.1. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación consiste en la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental.” Arias (2.006).

Dicha investigación es documental y de campo. Se considera documental porque está basada en la búsqueda, crítica e interpretación de información secundaria, extraída de textos normativos como: constitución, códigos, leyes y providencias, informativos como: libros de interpretación de disposiciones legales, de metodología, artículos de prensa, entre otros y audiovisuales o electrónicos tomados de páginas localizadas vía internet. Y es de campo, ya que la recolección de datos se hace de la realidad donde ocurren los hechos, tal como se define en el Manual de la UPEL, (citado en Claret, 2.008), la investigación de campo consiste en el análisis sistemático de problemas en la realidad con el propósito de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus



causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos.

Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en tal sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales.

En este caso los datos se recogieron de la empresa Premier Construcciones C.A en cuanto a sus declaraciones del IVA online.

### **3.2. Tipo de Investigación**

“El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio.” Arias (2.006).

Tal como lo expone Bunge, (citado en Hurtado De Barrera, 2007), la investigación de tipo analítica trata de entender las situaciones en términos de las relaciones de sus componentes. Intenta descubrir los elementos que componen el problema en estudio y las interconexiones que dan cuenta de su integración.

En el mismo orden de ideas, las investigaciones analíticas implican la reinterpretación de lo analizado en función de algunos criterios.

Adicionalmente Tamayo (2.001) expone que, la investigación analítica consiste en la comparación de variables entre grupos de estudio sin manipular las variables, estudiándolas tal cual como se dan.

En este caso es analítica por que se analizara el impacto que tiene la declaración vía online del IVA en la empresa Premier Construcciones C.A.

### **3.3. Población y Muestra:**

#### **3.3.1. Población:**

**Según Gómez (2003)** “Es el conjunto de objeto, fenómenos o personas que conforman un universo total” (p-125)

En este caso la población son los 110 empleados de la empresa.

#### **3.3.2. Muestra:**

**Según Gómez (2003)** “Es un subconjunto de la población en estudio”

En este particular la muestra son 4 personas que laboran en el departamento de administración de la empresa.

### **3.4. Técnicas e Instrumentos De Recolección de Datos**

En tal virtud, Hurtado (2.007), expresa que las técnicas tienen que ver con los procedimientos utilizados para la recolección de datos, es decir, el cómo. Estas pueden ser de revisión documental, observación, entre otras.

La técnica usada para la recolección de datos fue la observación directa, en la empresa Premier Construcciones C.A.

Arias (2.006) define la observación como: Es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.

## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS DE LOS RESULTADOS**

El propósito del análisis de los resultados es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuesta a las interrogantes de la investigación. La interpretación, más que una operación distinta, es un aspecto especial del análisis su objetivo es buscar un significado más amplio a las respuestas mediante herramientas que estén al alcance del investigador con otros conocimientos disponibles” (Sáez, 2003) que permitan la definición y clarificación de los conceptos y las relaciones entre éstos y los hechos materia de la investigación.

#### **4.1. Declaración del IVA online**

Mediante las providencias nº 0104(IVA) de fecha 30/10/09 publicadas en gaceta oficial nº 39.296 de la misma fecha, se establece que las personas naturales y jurídicas deberán efectuar sus declaraciones relativas al impuesto deberán ser presentadas en las fechas establecidas en la normativa legal vigente, correspondientes a los periodos que finalicen el 31 de diciembre de este año, así como las declaraciones que la sustituyan, según las especificaciones técnicas establecidas en el Portal Fiscal.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) se hará dentro de los 15 días continuos al mes siguiente al periodo de imposición, a través del portal fiscal venezolano, efectuada la declaración en los casos de que arroje impuesto a pagar, los contribuyentes podrán optar entre enterarlo electrónicamente o

imprimir cinco veces la planilla generada por el sistema, la cual será utilizada para el pago en las oficinas receptoras.

Para realizar la declaración tanto las personas naturales y jurídicas deberán realizar en unos breves pasos la obtención de su clave electrónica en la sección:

Seniat En Línea Persona Natural

Seniat En Línea Persona Juridica.

Distribución de frecuencia refería a:

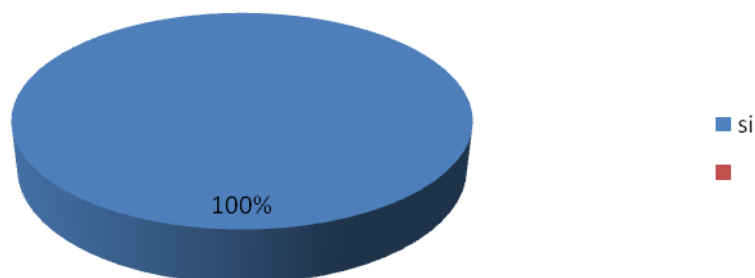
¿Considera ud necesario que los impuestos en Venezuela se declaren vía online principalmente el IVA?

**Cuadro nº 1 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem Consideras ud, necesario que los impuestos en Venezuela se declaren vía online.**

<b>CATEGORIA</b>	<b>Fa</b>	<b>%</b>
Si	4	100
No	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Las autoras (2012).

**Gráfico nº 1 Distribución porcentual relacionada al ítem Consideras ud, necesario que los impuestos en Venezuela se declaren vía online.**



Análisis: El 100% de los encuestados respondieron afirmativamente que si consideran necesario que los impuestos en Venezuela se declaren vía online principalmente el IVA, porque facilita el pago del mismo.

Distribución de frecuencia refería a:

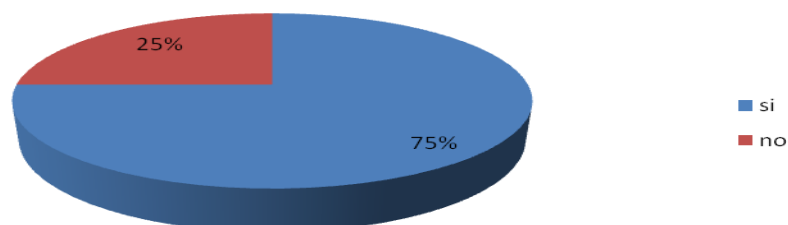
¿Cree ud que la empresa esté al tanto de cuáles son los beneficios de la declaración vía online del IVA?

**Cuadro nº 2 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem: Cree ud, que la empresa esté al tanto de cuáles son los beneficios de la declaración vía online del IVA.**

CATEGORIA	Fa	%
Si	3	75
no	1	25
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Las autoras (2012).

**Gráfico nº 2 Distribución porcentual relacionada al ítem: Cree ud, que la empresa esté al tanto de cuáles son los beneficios de la declaración vía online del IVA.**



Análisis: Se observó que el 75% de los encuestados respondieron que la empresa si está al tanto de cuáles son los beneficios de la declaración vía online del IVA, mientras que el 25% restante sostuvo que la empresa no sabe cuáles son los beneficios que tiene al declarar los impuestos vía online en especial el IVA.

Distribución de frecuencia refería a:

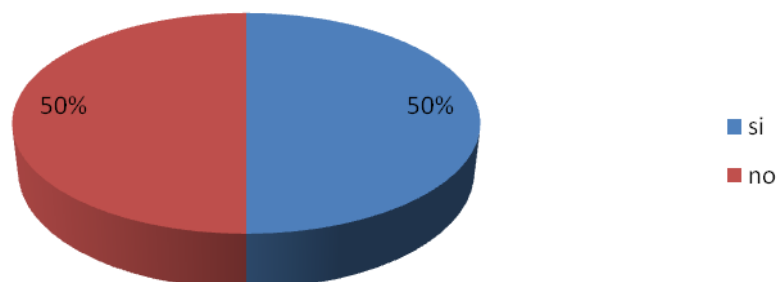
¿Considera que pueda existir algunas desventajas o fallas en cuanto a la declaración del IVA vía online?

**Cuadro nº 3 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem: Considera que pueda existir algunas desventajas o fallas en cuanto a la declaración del IVA online.**

CATEGORIA	Fa	%
Si	2	50
no	2	50
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Las autoras (2012).

**Gráfico nº 3 Distribución porcentual relacionada al ítem: Considera que pueda existir algunas desventajas o fallas en cuanto a la declaración del IVA online.**



Análisis: El 50% de los encuestados respondieron que si Considera que pueda existir algunas desventajas o fallas en cuanto a la declaración del IVA vía online, mientras que el 50% afirmo que no con existen ninguna desventajas o fallas en cuanto a la aplicación de la herramienta online para declarar el IVA.

Distribución de frecuencia refería a:

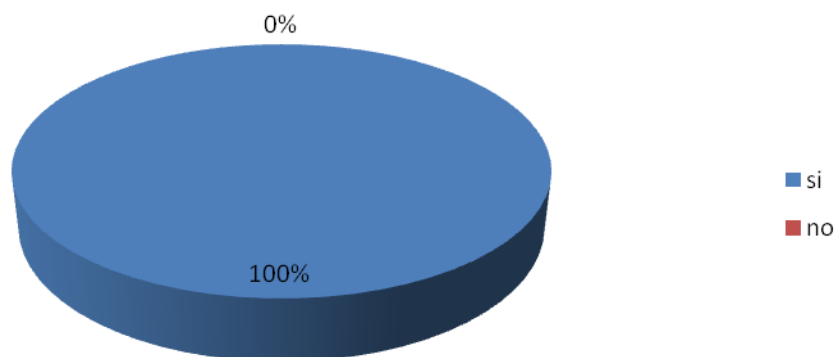
¿Cree ud que la utilización de las herramientas tecnológicas en la administración tributaria en cuanto al pago de impuestos vía online evitara la evasión fiscal?

**Cuadro nº 4 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem: Cree ud, que la utilización de las herramientas tecnológicas en la administración tributaria en cuanto al pago de impuestos vía online evitara la evasión fiscal**

CATEGORIA	Fa	%
Si	4	100
no	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Las autoras (2012).

**Gráfico nº 4 Distribución porcentual relacionada al ítem: Cree ud, que la utilización de las herramientas tecnológicas en la administración tributaria en cuanto al pago de impuestos vía online evitara la evasión fiscal**



Análisis: El 100% de los encuestados respondieron afirmativamente que la utilización de las herramientas tecnológicas aplicadas al pago de impuesto si evitara la evasión fiscal.

Distribución de frecuencia refería a:

¿Considera ud que este tipo de prácticas tributaria puedan generar algún tipo de fraude fiscal?

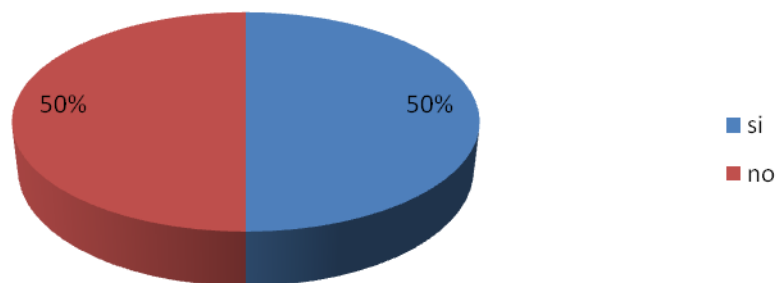
**Cuadro nº 5 Distribución absoluta y porcentual relacionada al ítem: Considera ud que este tipo de prácticas tributaria pueden generar algún tipo de fraude fiscal.**

CATEGORIA	Fa	%
Si	2	50
no	2	50
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Las autoras (2012).



**Gráfico nº 5 Distribución porcentual relacionada al ítem: Considera ud que este tipo de prácticas tributaria pueden generar algún tipo de fraude fiscal.**



Análisis: Se observó que el 50% de los encuestados respondieron afirmativamente que si creen que este tipo de prácticas tributaria puedan generar algún tipo de fraude fiscal, en tanto que el otro 50% considera que no genera ningún tipo de fraude fiscal.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

Una vez obtenidos los resultados podemos decir las siguientes conclusiones:

Es necesario que la empresa conozca detalladamente cuales son las ventajas y desventajas de la declaración del IVA vía online y con ello establecer sus beneficios que genera esta modalidad implementada por la administración tributaria venezolana a través de SENIAT.

Conocer en profundidad cuales son las sanciones o multas que genera el no declara vía online el IVA, con la finalidad de que la empresa cumpla con la obligación y evitar ser sancionados.

La eficiencia y eficacia de las herramientas tecnológica que permiten tanto a los contribuyentes especiales y ordinarios hacer sus declaraciones de manera rápida y cómoda.

Uno de los aspectos importantes es proceso detallado de la declaración IVA vía online.

## **5.2. Recomendaciones**

Que el Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT) de mas a conocer las ventajas y desventajas de las declaraciones de impuestos vías online.

Fomentar una cultura tributaria efectiva y eficaz en cuanto a la atención de los contribuyentes.

Con el uso de las herramientas tecnológicas se lograría disminuir el riesgo de fraude fiscal.

Facilitar las correcciones en el momento de diferencias entre los datos que aportan el contribuyente y los que arroja el sistema.

## **BIBLIOGRAFÍA**

**Gutiérrez, T (2011) Universidad Gran Mariscal de Ayacucho** en su trabajo de grado titulado: Análisis del impacto de las declaraciones de los impuestos vía online aplicados a los contribuyentes especiales del sector comercio del Municipio Simón Bolívar del Estado Anzoátegui.

**Vielma, V (2011) Universidad de Oriente Núcleo Monagas** en su trabajo de grado titulado: Efectos De La Retención Del Impuesto Al Valor Agregado En Los Contribuyentes Especiales, En Condición De Agentes Y Sujetos De Retención Caso De Estudio: Consorcio “Servicios De Ingeniería, Mantenimiento, Construcción Y Operaciones” (Simco) ubicada en la avenida Libertador de Maturín Estado Monagas.

**Carrero, M (2011).** Universidad de Oriente Núcleo Monagas en su trabajo de grado titulado: “Efectos Financieros, Jurídicos y Administrativos de la aplicación de la declaración del I.V.A, sobre los contribuyentes especiales. Caso de Estudio: Empresa C.Q.”.

**Los Tributos y Su Clasificación** Moya 2003 editorial Cobos. Caracas.

**Principios Jurídicos Tributarios.** Fraga (2006)

**Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**

**Ley de Impuesto al Valor Agregado**

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y  
ASCENSO:**

<b>TÍTULO</b>	ANÁLISIS CUANTITATIVO Y CUALITATIVO DE LA IMPLEMENTACIÓN VÍA ONLINE DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).
<b>SUBTÍTULO</b>	

**AUTOR (ES):**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CÓDIGO CULAC / E MAIL</b>
<b>Arroyo K., Joselenik D.</b>	<b>CVLAC:</b> joselenik@gmail.com <b>E MAIL:</b> 17656107
<b>Paruta G., Daniela M.</b>	<b>CVLAC:</b> 18.167868 <b>E MAIL:</b> parut@hotmail.com

**PALÁBRAS O FRASES CLAVES:**

investigación  
objetivo  
declaración  
población  
administración tributaria

## METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

ÁREA	SUBÁREA
Ciencias Administrativas	Contaduría

### RESUMEN (ABSTRACT):

Esta investigación tiene el objetivo de Analizar cualitativa y cuantitativamente la implementación de la declaración del IVA vía online, caso estudio: la empresa Premier Construcciones C.A. Esta se desarrollo como una investigación de carácter analítica. La población está conformada por 110 empleados de la empresa, la muestra que tomamos fue de 4 personas que pertenecen al departamento de administración de la empresa. La técnica e instrumentos de recolección de datos fue la observación directa. Los resultados de la investigación nos agraciaron concluir: Es necesario que la empresa conozca detalladamente cuales son las ventajas y desventajas de la declaración del IVA vía online y con ello establecer sus beneficios que genera esta modalidad implementada por la administración tributaria venezolana a través de SENIAT; Conocer en profundidad las sanciones o multas que genera el no declarar vía online el IVA, con la finalidad de que la empresa cumpla con la obligación y evitar ser sancionados.

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y  
ASCENSO:**

**CONTRIBUIDORES:**

APELLIDOS Y NOMBRES	ROL / CÓDIGO CVLAC / E-MAIL				
Reyes, Lourdes	ROL	CA	AS	TU X	JU X
	CVLAC:				
	E-MAIL				
	E-MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:				
	E-MAIL				
	E-MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:				
	E-MAIL				
	E-MAIL				

**FECHA DE DISCUSIÓN Y APROBACIÓN:**

2012	08	02
<b>AÑO</b>	<b>MES</b>	<b>DÍA</b>

**LENGUAJE. SPA**

## METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

### ARCHIVO (S):

NOMBRE DE ARCHIVO	TIPO MIME
Tesis. Áreas contaduría.doc	application/msword

**CARACTERES EN LOS NOMBRES DE LOS ARCHIVOS:** A B C D E F G H I J K L  
M N O P Q R S T U V W X Y Z. a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u v w x y z. 0 1 2 3  
4 5 6 7 8 9 \_ - .

### ALCANCE

**ESPACIAL:** \_\_\_\_\_ (OPCIONAL)

**TEMPORAL:** \_\_\_\_\_ (OPCIONAL)

### TÍTULO O GRADO ASOCIADO CON EL TRABAJO:

LCDO. EN CONTADURÍA PÚBLICA

### NIVEL ASOCIADO CON EL TRABAJO:

PREGRADO

### ÁREA DE ESTUDIO:

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

### INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD DE ORIENTE NÚCLEO ANZOÁTEGUI



**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y  
ASCENSO:**

**DERECHOS**

DE ACUERDO AL ARTÍCULO 41 DEL REGLAMENTO DE TRABAJOS DE GRADO DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE, “LOS TRABAJOS DE GRADO SON EXCLUSIVA PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE Y SOLO PODRÁN SER UTILIZADOS A OTROS FINES CON EL CONSENTIMIENTO DEL CONSEJO DE NÚCLEO RESPECTIVO, QUIEN DEBERÁ PARTICIPARLE PREVIAMENTE AL CONSEJO UNIVERSITARIO PARA SU AUTORIZACIÓN.”

**Arroyo K, Joselenik.**

**AUTOR**

**Paruta G, Daniela M.**

**AUTOR**

**Reyes, Lourdes**

**TUTOR**

**POR LA COMISIÓN DE TRABAJOS DE GRADO**



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN.

## **TEMA II**

**CON EL USO DE LA PRUEBA DE HIPOTESIS DETERMINAR LA VARIACIÓN ENTRE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MC DONALD'S UBICADA EN EL CENTRO COMERCIAL REGINA EN PUERTO LA CRUZ ESTADO ANZOATEGUI VENEZUELA.**

**Dirigido por:**

Dra. Haidée Castañeda

**Realizado por:**

Arroyo K., Joselenik D. C.I 17.656.107

Paruta G., Daniela M. C.I.18.167.868

**Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciada en Administración**

**Barcelona, Agosto 2012**

## RESUMEN

Toda empresa comercial requiere del inventario para su funcionamiento y de allí viene la importancia para el manejo y control de los mismos. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de su situación económica. El objetivo de esta investigación es Determinar la variación de los inventarios reales utilizados por McDonald's ubicada en el centro comercial Regina en Puerto La Cruz a través de la aplicación de la prueba de Hipótesis. La investigación es de campo porque se realizó en la sucursal de McDonald's Regina y se trabajaron con los inventarios reales de los rubros pan big mac, carne y papas. El tipo de investigación es de carácter descriptivo. Según los resultados obtenidos nos permitieron concluir que la media de los datos previstos es mayor a los datos reales lo que da como resultado que se acepte la hipótesis alterna ya que los inventarios reales son menores a los inventarios previstos, demostrando detalladamente las cantidades utilizadas de cada rubro estudiado.

## INTRODUCCIÓN

La aplicación de herramientas estadísticas es muy importante dentro de las organizaciones por que permite solución a los problemas organizaciones de una manera práctica y sencilla.

La prueba de hipótesis como herramienta de calidad va a permitir el análisis de cualquier situación existente dentro una organización de esa manera se podrá visualizar mejor el problema y darle una efectiva solución.

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

El trabajo está estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I El Problema: Planteamiento del problema, Objetivo General, Objetivos específicos, Justificación.

Capítulo II Marco Metodológico: Diseño de la investigación, Tipo de investigación, Población, Muestra, Técnicas e instrumento de Recolección de datos.

Capítulo III Marco Teórico: Antecedentes de la investigación, Bases Teóricas, Bases Legales.

Capítulo IV Conclusiones, Recomendaciones y Bibliografía.

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema**

Toda empresa comercial requiere del inventario para su funcionamiento y de allí viene la importancia para el manejo y control de los mismos. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de su situación económica.

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Según lo establece la normativa venezolana en el artículo 32 de Código de Comercio, los empresarios deben llevar una Contabilidad que permita un seguimiento cronológico de sus actividades y la formación de Inventarios y Balances. El libro de Inventarios y Cuentas Anuales se abrirá con el Balance Inicial detallado de la empresa. Al menos trimestralmente se transcribirán con sumas y saldos los Balances de Comprobación. Se transcribirán también el Inventario de Cierre de ejercicio y las Cuentas Anuales.

Los Inventarios estarán compuestos por un listado que comprenda las diferentes partidas que forman el Patrimonio de la empresa, así como una valoración de las mismas.

En el caso de la franquicia Mc Donald Sucursal Regina se busca es determinar la variación interdiaria de productos originados por diferentes factores como por ejemplo: ventas excesivas, retraso en el abastecimiento de materiales o mala configuración del sistema computarizado del inventario.

Para determinar esta variación se aplicara una Prueba de Hipótesis para establecer qué diferencia hay entre los inventarios.

## **1.2. Objetivos de la investigación**

### **1.2.1. Objetivo General:**

Determinar mediante el uso de la Prueba de Hipótesis la variación entre los inventarios en la empresa Mc Donald's ubicada en el centro comercial Regina en Puerto La Cruz.

### **1.2.2. Objetivos Específicos:**

- Analizar los diferentes tipos de inventarios.
- Determinar el tipo de inventario que realiza o lleva la empresa Mc Donald's
- Determinar la importancia que tiene el control del inventario en toda la mercancía que ingresa a la sucursal Mc Donald's del Regina.
- Identificar cuál es el stock mínimo de inventario para los rubros Pan Big Mc, papas y carnes en un mes.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

Se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. Debe evitarse confundir los antecedentes de la investigación con la historia del objeto de estudio en cuestión. En este punto se deben señalar, además de los autores y el año en que se realizaron los estudios, los objetivos y principales hallazgos de los mismos.

Dentro de los antecedentes de la investigación tenemos los siguientes:

**Romero, G (2009) Universidad de Oriente Núcleo Monagas** en su trabajo titulado: Análisis de la variación de los inventarios de la franquicia de comida rápida Rancho Burger ubicada en el Centro Comercial La Cascada en Maturín Estado Monagas aplicando prueba de hipótesis. Objetivo General: Analizar la variación de los inventarios de la franquicia de comida rápida Rancho Burger ubicada en el Centro Comercial La Cascada en Maturín Estado Monagas aplicando prueba de hipótesis. La metodología utilizada es de campo con carácter descriptivo, la población es de 12 empleados y la muestra fue de 4 empleados. Conclusión: Se determinó que aplicando una prueba de hipótesis con un criterio unilateral y un nivel de significancia del 0.05 se estableció que existen diferencias entre los inventarios reales y los previstos es decir que los inventarios reales son mayores que los previstos



por lo tanto se infiere que debe incrementarse los inventarios reales para evitar inconvenientes.

**Pérez, J (2009) Universidad de Oriente Núcleo Monagas** en su trabajo de grado: Evaluación de los inventarios reales y previstos de la franquicia Churro Manía ubicada en el Centro Comercial la Cascada en Maturín Estado Monagas aplicando prueba de hipótesis. Objetivo General: Evaluar los inventarios reales y previstos de la franquicia Churro Manía ubicada en el Centro Comercial la Cascada en Maturín Estado Monagas aplicando prueba de hipótesis. La metodología usada fue de campo con carácter descriptivo, con una población de 8 empleados y una muestra de 4. Conclusión: Se estableció que los inventarios previsto fueron mayores a los inventarios reales aplicando la prueba de hipótesis de una cola se acepto la hipótesis alterna lo que indica que la empresa debe estar muy pendiente del cálculo de sus inventarios para evitar diferencias significativas

## 2.2. Bases teóricas

### 2.2.1. Prueba de Hipótesis:

En general, la hipótesis nula es una declaración (de igualdad o desigualdad) relativa a un parámetro poblacional; al investigador le gustaría desacreditar esta declaración. La hipótesis alternativa, por otro lado, contradice la hipótesis nula; al investigador le gustaría apoyar esta declaración.

Al realizar pruebas de hipótesis, se parte de un valor supuesto (hipotético) en parámetro poblacional. Después de recolectar una muestra aleatoria, se compara la estadística muestral, así como la media ( $\bar{x}$ ), con el parámetro hipotético, se compara con una supuesta media poblacional ( $\mu$ ). Después se acepta o se rechaza el valor hipotético, según proceda. Se rechaza el valor hipotético sólo si el resultado muestral resulta muy poco probable cuando la hipótesis es cierta.

**Etapa 1.-** Planear la hipótesis nula y la hipótesis alternativa. La hipótesis nula ( $H_0$ ) es el valor hipotético del parámetro que se compra con el resultado muestral resulta muy poco probable cuando la hipótesis es cierta.

**Etapa 2.-** Especificar el nivel de significancia que se va a utilizar. El nivel de significancia del 5%, entonces se rechaza la hipótesis nula solamente si el resultado muestral es tan diferente del valor hipotético que una diferencia de esa magnitud o mayor, pudiera ocurrir aleatoria mente con una probabilidad de 1.05 o menos.

**Etapa 3.-** Elegir la estadística de prueba. La estadística de prueba puede ser la estadística muestral (el estimador no sesgado del parámetro que se prueba) o una versión transformada de esa estadística muestral. Por ejemplo, para probar el valor hipotético de una media poblacional, se toma la media de una muestra aleatoria de esa distribución normal, entonces es común que se transforme la media en un valor  $z$  el cual, a su vez, sirve como estadística de prueba.

**Etapa 4.-** Establecer el valor o valores críticos de la estadística de prueba. Habiendo especificado la hipótesis nula, el nivel de significancia y la estadística de prueba que se van a utilizar, se produce a establecer el o los valores críticos de estadística de prueba. Puede haber uno o más de esos valores, dependiendo de si se va a realizar una prueba de uno o dos extremos.

**Etapa 5.-** Determinar el valor real de la estadística de prueba. Por ejemplo, al probar un valor hipotético de la media poblacional, se toma una muestra aleatoria y se determina el valor de la media muestral. Si el valor crítico que se establece es un valor de  $z$ , entonces se transforma la media muestral en un valor de  $z$ .

**Etapa 6.-** Tomar la decisión. Se compara el valor observado de la estadística muestral con el valor (o valores) críticos de la estadística de prueba. Después se acepta o se rechaza la hipótesis nula. Si se rechaza ésta, se acepta la alternativa; a su vez, esta decisión tendrá efecto sobre otras decisiones de los administradores operativos, como por ejemplo, mantener o no un estándar de desempeño o cuál de dos estrategias de mercadotecnia utilizar.

La distribución apropiada de la prueba estadística se divide en dos regiones: una región de rechazo y una de no rechazo. Si la prueba estadística cae en esta última región no se puede rechazar la hipótesis nula y se llega a la conclusión de que el proceso funciona correctamente.

Al tomar la decisión con respecto a la hipótesis nula, se debe determinar el valor crítico en la distribución estadística que divide la región del rechazo (en la cual la hipótesis nula no se puede rechazar) de la región de rechazo. A hora bien el valor crítico depende del tamaño de la región de rechazo.

### **2.2.2. Pasos de la prueba de hipótesis**

1. Expresar la hipótesis nula
2. Expresar la hipótesis alternativa
3. Especificar el nivel de significancia
4. Determinar el tamaño de la muestra
5. Establecer los valores críticos que establecen las regiones de rechazo de las de no rechazo.
6. Determinar la prueba estadística.
7. Coleccionar los datos y calcular el valor de la muestra de la prueba estadística apropiada.
8. Determinar si la prueba estadística ha sido en la zona de rechazo a una de no rechazo.
9. Determinar la decisión estadística.
10. Expresar la decisión estadística en términos del problema.

### 2.2.3. Definición de Inventario

El inventario es una acción en la cual se cuentan los productos que pueden haber en una empresa, supermercado o tienda. Por extensión, se denomina inventario a la comprobación y recuento, de las existencias físicas en sí mismas y/o con las teóricas documentadas. Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus carencias de mercancías con el fin de fijar su posible masa de producción y regateo.

Comprender el concepto, características y los fundamentos de los sistemas de embarcación de inventarios puede ser de gran utilidad para la empresa, ya que son estos lo que realmente fijan el punto de producción que se pueda tener en un periodo.

### 2.2.4. Tipos de Inventarios

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventarios de materia prima
- Inventarios de producción en proceso
- Inventarios de productos terminados
- Inventarios de materiales y suministros

#### **2.2.4.1. Inventarios de materia prima**

Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima", ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

#### **2.2.4.2. Inventarios de Productos en Proceso:**

El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción.

Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado. Una de las características de los inventarios de producto en proceso es que va aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

#### **2.2.4.3. Inventarios de Productos Terminados:**

Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado

su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel esta dado por la demanda.

#### **2.2.4.4. Inventarios de Materiales y Suministros**

En el inventario de materiales y suministros se incluye:

- Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo; para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua.
- Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los mas importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en las industria tiene gran relevancia.
- Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controladores adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.

#### **2.2.4.5. Inventario de Seguridad**

Este tipo de inventario es utilizado para impedir la interrupción en el aprovisionamiento caudado por demoras en la entrega o pro el aumento imprevisto de la demanda durante un periodo de reabastecimiento, la importancia del mismo está ligada al nivel de servicio, la fluctuación de la demanda y la variación de las demoras de la entrega.

## CAPITULO III

### MARCO METODOLÓGICO

En este aspecto de la investigación se detallan como son los pasos para la obtención de los datos hacer usado en la investigación, es un plan de trabajo que servirá de guía al investigador.

#### **3.1. Diseño de la Investigación:**

El diseño de investigación es de campo con carácter descriptivo .Para la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2001) la investigación de campo es: *“El análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios”*. (p.5)

La investigación es de campo porque se realizo en la sucursal de Mc Donald Regina y se trabajaron con los inventarios reales de los rubros pan big mac, carne y papas.

#### **3.2. Tipo de Investigación.**

El tipo de investigación es de carácter descriptivo se define como: investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones,



costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.(pág.258)

Es descriptiva porque detalla meticulosamente el proceso de inventario que se realiza en cuanto a los rubros de pan big mac, papas y carne.

### **3.3. Población y Muestra**

#### **3.3.1. Población:**

Según Upel (2001) “Consiste en un conjunto completo de elementos u objetos que conforman el estudio.” (p-7)

#### **3.3.2. Muestra:**

Es un subconjunto de la población que representa el estudio de los elementos o fenómenos.

La muestra es la misma población por que los empleados realizan el inventario diariamente es decir 15 empleados.

### **3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

La técnica según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (1998) la define, “como las respuestas de cómo hacer los procedimientos de actuación concreta que deben seguirse para recorrer las diferentes fases del método. Las técnicas e instrumento son de carácter práctico y operativo y el método es de carácter global y de coordinación de operaciones”.(p-8)

Como esta investigación se refiere a los inventarios de rubros en una sucursal de comida rápida no se puede aplicar ni encuesta, ni cuestionario la herramienta a utilizar es la técnica estadística de la prueba de hipótesis.

Una prueba de hipótesis estadística es una conjetura de una o más poblaciones. Nunca se sabe con absoluta certeza la verdad o falsedad de una hipótesis estadística, a no ser que se examine la población entera. Esto por su puesto sería impráctico en la mayoría de las situaciones. En su lugar, se toma una muestra aleatoria de la población de interés y se utilizan los datos que contiene tal muestra para proporcionar evidencia que confirme o no la hipótesis. La evidencia de la muestra que es un constante con la hipótesis planteada conduce a un rechazo de la misma mientras que la evidencia que apoya la hipótesis conduce a su aceptación.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 4.1. Nivel de Significancia

Se establece un  $\alpha = 0.05$

##### 4.1.1. Se propone el estadístico de prueba

Nos encontramos con una muestra donde  $n=30$  y además se desconoce la desviación estándar de la población, entonces se debe utilizar la distribución t de student

##### 4.1.2. Formular la Regla de Decisión:

Como al principio de este capítulo se menciona Se toma el nivel de significancia en este caso  $\alpha = 0.05$  y los grados de libertad (gl) se calcula mediante la fórmula:

gl:  $n - 1$  donde  $n = 30$  Entonces aplicando la fórmula se tiene como resultado que  $gl = 29$  Según la distribución student (observar anexo No 2) un  $gl = 29$  y para un  $\sigma = 0,05$  se tiene un valor igual a 2,045. Como se está utilizando una prueba de una cola y la zona de rechazo se encuentra en el lado derecho de la curva, ya que la  $H_a$  indica hacia la derecha; por eso el valor crítico es positivo y la ubicamos en el lado derecho de la curva. La regla de decisión es rechazar  $H_0$  si el valor de "t" es mayor que 2,045.

### 4.1.3. Calculo de la media

Datos diarios previstos

DIAS		INVENTARIO		
		Pan Big Mac	Papas	carne 10.1
DOMINGO	1	449	578	3348
LUNES	2	345	426	3055
MARTES	3	267	315	2884
MIERCOLES	4	680	464	3463
JUEVES	5	617	389	3288
VIERNES	6	1215	856	4583
SABADO	7	1140	754	4332
DOMINGO	8	1094	652	4134
LUNES	9	1017	545	3952
MARTES	10	870	579	3608
MIERCOLES	11	816	554	3507
JUEVES	12	745	471	3294
VIERNES	13	802	621	2828
SABADO	14	732	495	2579
DOMINGO	15	662	401	2368
LUNES	16	588	301	2163
MARTES	17	423	219	1796
MIERCOLES	18	616	390	2426
JUEVES	19	533	284	2153
VIERNES	20	765	511	3120
SABADO	21	742	473	3046
DOMINGO	22	673	370	2720
LUNES	23	622	282	2535
MARTES	24	478	200	2075
MIERCOLES	25	444	374	1874
JUEVES	26	363	250	1659
VIERNES	27	593	471	2598
SABADO	28	490	329	2288
DOMINGO	29	418	207	2038
LUNES	30	342	149	1799

Tabla nº 1

**Fuentes:** Datos proporcionados por el departamento de ventas de la franquicia.

Con los datos diarios y previstos anteriormente presentados se calculará la media muestral ( $\bar{x}$ ) a través de la formula  $\bar{x} = \frac{\sum X}{n}$

Cálculos de inventarios diarios previstos:

Estimados

$$\bar{X}_{1 \text{ BigMac}} = \frac{19.541}{30} = 651$$

P.H

$H_0: \mu = 651$  no hay diferencia entre los inventarios  
 $H_a: \mu \neq 651$  ó  $> 648$  si hay diferencias

$$T_c = 1.96$$

E.P  $\mu \pm ZS$

$$651 \pm 1.96 (8,808)$$

$$651 + 17,26 = 668,26$$

$$651 - 17,26 = 633,74$$

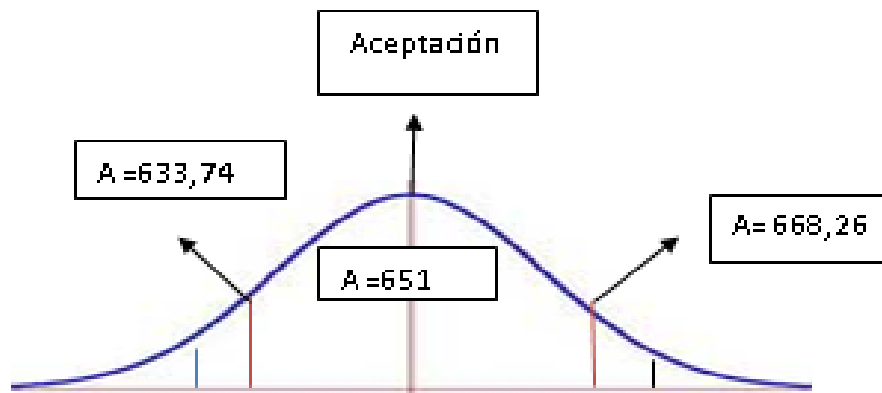


Figura nº 1

Se acepta la hipótesis alterna porque si existen diferencias entre los inventarios reales y estimados en cuanto al rubro pan big mac.

Rubro Carnes.

Estimados

$$\bar{X}_{2 \text{ Carne}} = \frac{85.513}{30} = 2.850$$

P.H

$$\left\{ \begin{array}{l} H_0: \mu = 2.850 \text{ no hay diferencia entre los estimados y reales} \\ H_a: \mu \neq 2.850 \text{ si hay diferencias} \end{array} \right.$$

$$T_c = 1.96$$

$$\begin{array}{l} \text{E.P } \mu \pm ZS \longrightarrow 2.850 \pm 1,96 (164,9396) \begin{cases} \nearrow 2.850 + 323,28 = 3.173,28 \\ \searrow 2.850 - 323,28 = 2.527 \end{cases} \end{array}$$

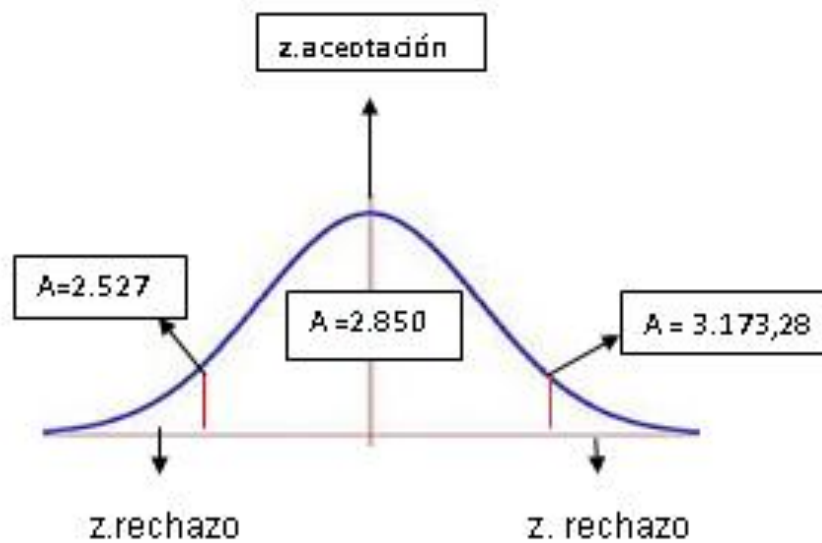


Figura nº 2

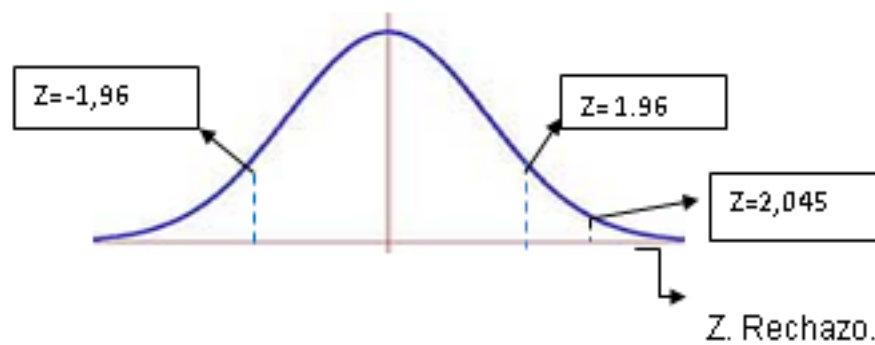


Figura nº 3

Se acepta la hipótesis alterna con un nivel de significancia del  $\sigma = 0,05$  es decir los inventarios estimados son mayores que los inventarios reales en el rubro de carnes 1.10

Rubro Papas

Estimados

$$\bar{X}_{3 \text{ Papas}} = \frac{12.910}{30} = 430$$

P.H

$$\left\{ \begin{array}{l} H_0: \mu = 430 \text{ no hay diferencia entre el estimado y el real} \\ H_a: \mu \neq 430 \text{ si hay diferencias} \end{array} \right.$$

$$T_c = 1.96$$

E.P  $\mu \pm ZS$  →  $430 \pm 1,96 (244, 1426)$

→  $430 + 479 = 909$

→  $430 - 479 = -49$



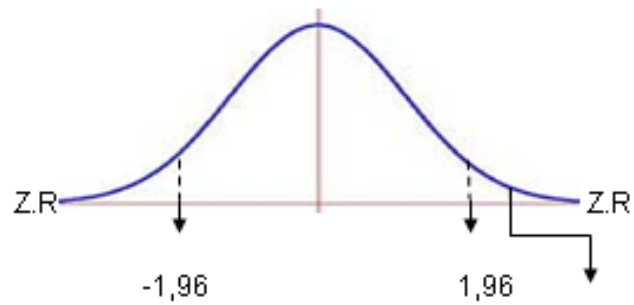


Figura n° 4

2,045 (aceptación)

Se acepta la hipótesis alterna con un nivel de significancia del  $\sigma = 0,05$  es decir los inventarios estimados son mayores que los inventarios reales en el rubro de papas.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

Se registraron los inventarios de los rubros seleccionados para el estudio se aplicó la prueba de hipótesis de dos cola es decir bilateral, el estudio realizado arrojó las siguientes conclusiones teniendo en cuenta la aplicación del estadístico de prueba.

En primer lugar se usaron datos reales de los inventarios previsto de cada rubro pan big mac, carne y papas de la sucursal de Mc Donald Reginal, lo que permite concluir la media de los datos previstos es mayor a los datos reales lo que da como resultado que se acepte la hipótesis alterna ya que los inventarios reales son menores a los inventarios previstos.

La aplicación de la prueba de hipótesis permite demostrar la efectividad de los resultados de los tres rubros en estudios donde se observaron diferencias en cuanto a las cantidades utilizadas por ello fue necesario a cada rubro sacarle su media, desviación muestral con la finalidad de comparar resultados y determinar cuál es la media el inventario previsto y compararlo con el inventario real con la finalidad de contrastar la hipótesis planteada.

Este tipo de herramienta estadística sirve para tomar decisiones que faciliten en un negocio o empresa maximizar ganancias y reducir costos partiendo de la adecuada administración de sus inventarios.

## 5.2. Recomendaciones

Dentro de las recomendaciones tenemos:

- Aplicar la herramienta estadística de prueba de Hipótesis a otros rubros para comparar el manejo de inventario.
- Establecer parámetros para utilizar estas herramientas como ayuda en el proceso de toma de decisiones.
- La sucursal Mc Donald del Regina debe mantener un nivel de inventario en los rubros estudiados promedios para así evitar faltantes.

## BIBLIOGRAFÍA

**Fundamentos de Contabilidad (1999)** Editorial Corintios México 1992

**Gómez Tipo de Investigación** Editorial Mc Graw Hill (2004)

**Manual de la UPEL (2001)**

**Murray Spigel Estadística General** Editorial Mc Graw Hill (1996)

**Pérez, J (2009) Universidad de Oriente Núcleo Monagas** en su trabajo de grado: Evaluación de los inventarios reales y previstos de la franquicia Churro Manía ubicada en el Centro Comercial la Cascada en Maturín Estado Monagas aplicando prueba de hipótesis.

**Romero, G (2009) Universidad de Oriente Núcleo Monagas** en su trabajo titulado: Análisis de la variación de los inventarios de la franquicia de comida rápida Rancho Burger ubicada en el Centro Comercial La Cascada en Maturín Estado Monagas aplicando prueba de hipótesis.

## ANEXOS

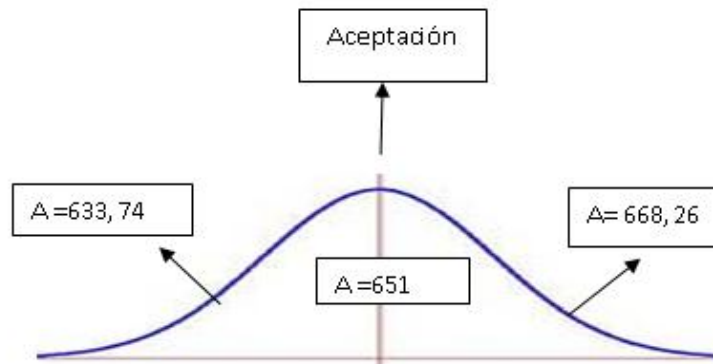
### Datos Reales

DIAS		INVENTARIO		
		Pan Big Mac	Papas	carne 10.1
DOMINGO	1	449	578	3348
LUNES	2	345	426	3055
MARTES	3	267	315	2884
MIERCOLES	4	680	464	3463
JUEVES	5	617	389	3288
VIERNES	6	1215	855	4583
SABADO	7	1137	754	4332
DOMINGO	8	1091	650	4134
LUNES	9	1014	542	3952
MARTES	10	867	452	3608
MIERCOLES	11	814	553	3507
JUEVES	12	743	468	3294
VIERNES	13	800	618	2828
SABADO	14	730	493	2579
DOMINGO	15	659	399	2368
LUNES	16	585	299	2163
MARTES	17	420	219	1796
MIERCOLES	18	613	390	2426
JUEVES	19	530	284	2153
VIERNES	20	762	511	3120
SABADO	21	738	473	3046
DOMINGO	22	669	370	2720
LUNES	23	618	282	2528
MARTES	24	474	200	2068
MIERCOLES	25	436	374	1867
JUEVES	26	355	250	1638
VIERNES	27	585	473	2577
SABADO	28	482	329	2267
DOMINGO	29	407	207	2017
LUNES	30	331	149	1778

Cálculos de inventarios diarios

$$\bar{X}_{1 \text{ BigMac}} = \frac{\sum_{i=1}^{30} \text{BigMac}_i}{30} = \frac{19.541}{30} = 648$$

P.H  $\left\{ \begin{array}{l} \text{Ho: } \mu = 648 \text{ no hay diferencia entre los inventarios} \\ \text{Ha: } \mu \neq 648 \text{ ó } > 648 \text{ si hay diferencias} \end{array} \right.$



Se acepta la hipótesis nula ya que existe diferencia entre los inventarios.

Rubro Carnes:

$$\bar{X}_2 \text{ Carne} = \frac{85.387}{30} = 2.846$$

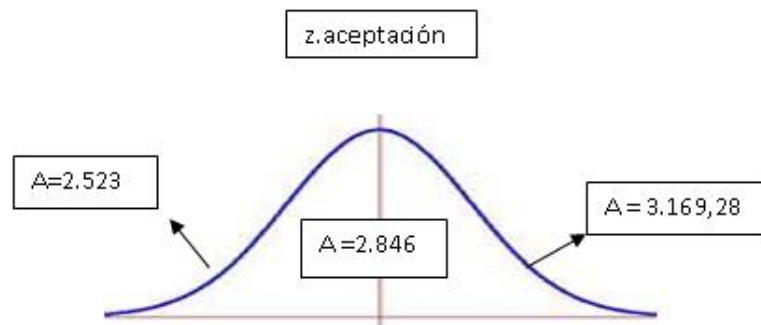
$$P.H \left\{ \begin{array}{l} H_0: \mu = 2.846 \text{ no hay diferencia entre los estimados y reales} \\ H_a: \mu \neq 2.846 \text{ si hay diferencias} \end{array} \right.$$

$$T_c = 1.96$$

$$E.P \mu \pm ZS \longrightarrow 2.850 \pm 1,96 (164,9396)$$

$$2.846 + 323,28 = 3.169,28$$

$$2.846 - 323,28 = 2.523$$



Se acepta la hipótesis nula porque hay diferencias significativas entre los inventarios.

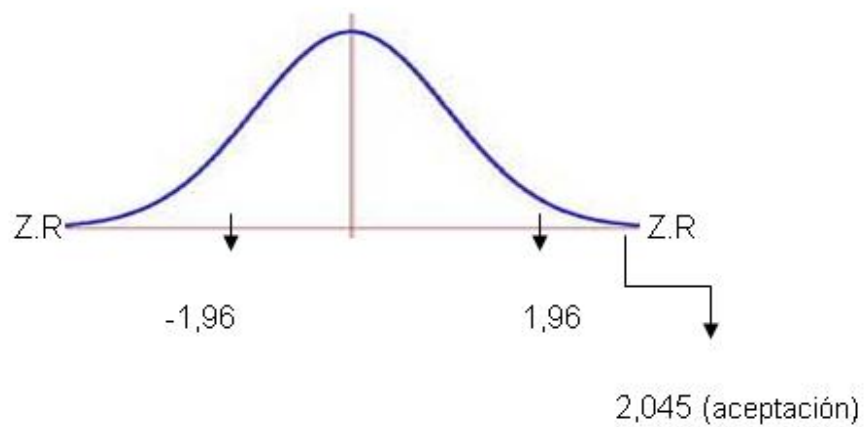
Rubros de Papas

$$\bar{X}_{3 \text{ Papas}} = \frac{12.766}{30} = 426$$

P.H  $\left\{ \begin{array}{l} H_0: \mu = 426 \text{ no hay diferencia entre el estimado y el real} \\ H_a: \mu \neq 426 \text{ si hay diferencias} \end{array} \right.$

$T_c = 1.96$

$$\begin{array}{l} \text{E.P } \mu \pm ZS \longrightarrow 426 \pm 1,96 (244,1426) \\ \begin{array}{l} \nearrow 426+479 = 905 \\ \searrow 426-479 = -53 \end{array} \end{array}$$



Se acepta la hipótesis nula los inventarios reales del rubro papas son menores que los estimados a un nivel de significancia del  $\sigma = 0,05$ .



**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y  
ASCENSO:**

<b>TÍTULO</b>	CON EL USO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS DETERMINAR LA VARIACIÓN ENTRE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MC DONALD'S UBICADA EN EL CENTRO COMERCIAL REGINA EN PUERTO LA CRUZ ESTADO ANZOÁTEGUI VENEZUELA.
<b>SUBTÍTULO</b>	

**AUTOR (ES):**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CÓDIGO CULAC / E MAIL</b>
<b>Arroyo K., Joselenik D.</b>	<b>CVLAC:</b> joselenik@gmail.com <b>E MAIL:</b> 17656107
<b>Paruta G., Daniela M.</b>	<b>CVLAC:</b> 18.167868 <b>E MAIL:</b> parut@hotmail.com

**PALÁBRAS O FRASES CLAVES:**

empresa comercial

inventario

control

investigación

hipótesis

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y  
ASCENSO:**

ÁREA	SUBÁREA
Ciencias Administrativas	Contaduría

**RESUMEN (ABSTRACT):**

Toda empresa comercial requiere del inventario para su funcionamiento y de allí viene la importancia para el manejo y control de los mismos. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de su situación económica. El objetivo de esta investigación es Determinar la variación de los inventarios reales utilizados por McDonald's ubicada en el centro comercial Regina en Puerto La Cruz a través de la aplicación de la prueba de Hipótesis. La investigación es de campo porque se realizó en la sucursal de McDonald's Regina y se trabajaron con los inventarios reales de los rubros pan big mac, carne y papas. El tipo de investigación es de carácter descriptivo. Según los resultados obtenidos nos permitieron concluir que la media de los datos previstos es mayor a los datos reales lo que da como resultado que se acepte la hipótesis alterna ya que los inventarios reales son menores a los inventarios previstos, demostrando detalladamente las cantidades utilizadas de cada rubro estudiado.

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y  
ASCENSO:**

**CONTRIBUIDORES:**

APELLIDOS Y NOMBRES	ROL / CÓDIGO CVLAC / E-MAIL				
Dra. Haidée Castañeda	ROL	CA	AS	TU	JU
				X	X
	CVLAC:				
	E-MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:				
	E-MAIL				
	E-MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:				
	E-MAIL				
	E-MAIL				

**FECHA DE DISCUSIÓN Y APROBACIÓN:**

2012	08	10
<b>AÑO</b>	<b>MES</b>	<b>DÍA</b>

**LENGUAJE. SPA**

## METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

### ARCHIVO (S):

NOMBRE DE ARCHIVO	TIPO MIME
Tesis. Áreas Contaduría.doc	application/msword

**CARACTERES EN LOS NOMBRES DE LOS ARCHIVOS:** A B C D E F G H I J K L  
M N O P Q R S T U V W X Y Z. a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u v w x y z. 0 1 2 3  
4 5 6 7 8 9 \_ - .

### ALCANCE

**ESPACIAL:** \_\_\_\_\_ (OPCIONAL)

**TEMPORAL:** \_\_\_\_\_ (OPCIONAL)

### TÍTULO O GRADO ASOCIADO CON EL TRABAJO:

LCDO. EN CONTADURÍA

### NIVEL ASOCIADO CON EL TRABAJO:

PREGRADO

### ÁREA DE ESTUDIO:

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

### INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD DE ORIENTE NÚCLEO ANZOÁTEGUI

## **METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:**

### **DERECHOS**

DE ACUERDO AL ARTÍCULO 41 DEL REGLAMENTO DE TRABAJOS DE GRADO DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE, “LOS TRABAJOS DE GRADO SON EXCLUSIVA PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE Y SOLO PODRÁN SER UTILIZADOS A OTROS FINES CON EL CONSENTIMIENTO DEL CONSEJO DE NÚCLEO RESPECTIVO, QUIEN DEBERÁ PARTICIPARLE PREVIAMENTE AL CONSEJO UNIVERSITARIO PARA SU AUTORIZACIÓN.”

**Arroyo K., Joselenik D.**

**AUTOR**

**Paruta G., Daniela M.**

**AUTOR**

**Dra. Haidée Castañeda**

**TUTOR**

**POR LA COMISIÓN DE TRABAJOS DE GRADO**



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO ANZOÁTEGUI  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

### TEMA III

**ESTUDIO DE LOS INVENTARIOS DE (PAPA, PAN BIG MC Y  
CARNE 1.10) DE MC DONALD'S, UBICADO EN EL C.C. REGINA  
PTO LA CRUZ, DURANTE EL PERIODO DE MAYO 2012  
UTILIZANDO LA ESTIMACION POR INTERVALOS DE  
CONFIANZA: PROPORCIONES Y DIFERENCIA DE  
PROPORCIONES.**

INTEGRANTES:

ARROYO K., JOSELENIK D. C.I: 17656107

PARUTA G., DANIELA M. C.I: 18.167868

SECCIÓN VI.

Jueves, 1 de noviembre de 2012

## RESUMEN

Este proyecto tiene como objetivo estudiar de los inventarios de (papa, pan bigmc y carne 1.10) de Mc Donald's, ubicado en el c.c. Regina Puerto La Cruz, durante el periodo de mayo 2012 utilizando la estimación por intervalos de confianza: proporciones y diferencia de proporciones; tipo de investigación descriptiva por que se detallan los rubros de inventarios a ser analizados como lo son (pan big mc, papas y carne 1.10). Con una población de 23 empleados; tomamos una muestra de 6 empleados. Para la obtención de los resultados se aplicaron los estadísticos de intervalos de confianza y diferencia de proporciones tomando como base los inventarios reales y previstos de los rubros, carnes, papas y pan big mac de la sucursal Mc Donald del Centro Comercial Regina de Pto La Cruz. La aplicación de los estadísticos demuestra que existen diferencias muy significativas por que existe un margen proporcional de error. Los datos comparados permiten inferir que el stop de inventarios que estipula la sucursal de Mc Donald para los rubros Papas, Carne 1.10 y Pan Big Mc cubren la demanda del producto ofrecido

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema.**

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente mas grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

La inclusión de las herramientas estadísticas para el tratamiento de los inventarios es fundamental porque permiten hacer las estimaciones reales en función de las necesidades de las empresa, tal es el caso de Mc Donald franquicia de comida rápida con amplia trayectoria en el mercado venezolano, a esta importante empresa se le quiere aplicar una estimación por intervalo de confianza, así como también el cálculo de proporciones y diferencias de proporciones, los rubros de inventario con lo cual se trabajaran son (Carnes, Papas y Pan), este estudio se realizara en la sucursal Mc Donald Regina ubicado en el Centro Comercial del mismo nombre.



El término “confianza” se utiliza para indicar que se confía en la exactitud o precisión de una medición o estimación. La confianza que se tenga en las estimaciones de un inventario no determina que esas estimaciones sean más exactas o precisas; sin embargo, en definitiva contribuirá a que se logre un consenso en cuanto a si los datos pueden utilizarse para resolver un problema.

Las estimaciones por intervalos de confianza, y las proporciones y sus diferencias, nos sirven como instrumentos para medir la incertidumbre y mostrar, mediante el inventario la dificultad que entraña el cálculo de la Rentabilidad, y del manejo de la misma.

De lo anteriormente expuesto se utilizaran las herramientas estadísticas de estimación por intervalos de confianza y proporciones y diferencias de proporciones para el cálculo de los inventarios de los rubros (carnes, papa y pan) con la finalidad de determinar cuáles son las variaciones existentes entre semanas de estos productos en la sucursal Mc Donald Regina de Puerto La Cruz.

De esto se desprenden las siguientes interrogantes:

¿Que dificultad se presentan si se realizan las estimaciones del inventario de Carnes, Papas y Pan en Mc Donald Regina con las herramientas estadísticas estimación por intervalo de confianza y proporciones y diferencias de proporciones?

¿Estas herramientas estadísticas permitirán resultados exactos o aproximados?

## **1.2. Objetivos de la investigación**

### **1.2.1. Objetivo General**

Estudiar de los inventarios de (papa, pan bigmc y carne 1.10) de Mc Donald's, ubicado en el c.c. Regina Puerto La Cruz, durante el periodo de mayo 2012 utilizando la estimación por intervalos de confianza: proporciones y diferencia de proporciones.

### **1.2.2. Objetivos Específicos:**

.- Establecer la dificultad que se presentan si se realizan las estimaciones del inventario de Carnes, Papas y Pan en Mc Donald Regina con las herramientas estadísticas estimación por intervalo de confianza y proporciones y diferencias de proporciones.

.-Determinar si estas herramientas estadísticas permitirán resultados exactos o aproximados en los inventarios de carnes, papas y pan en la sucursal de Mc Donald Regina.

.-Analizar los resultados obtenidos de la aplicación de las herramientas estadiscas.

### **1.3. Justificación**

En cualquier estructura organizativa, se intenta que la gestión diaria de la resolución de problemas con los inventarios sea lo más ágil posible. Es por ello que los procedimientos de estimación de intervalos de confianza, proporciones y diferencia de proporciones permitan evaluar el inventario que tiene la sucursal de Mc Donald Regina en cuanto a los rubros (carne, papas y pan) con el objeto de ser más precisos ya que se trabaja con datos reales. No obstante, conforme pasa el tiempo, algunos de los procedimientos empleados anteriormente servirán para la resolución de nuevos problemas de gestión.

La aplicación de herramientas estadísticas facilita el trabajo porque permite hacer estimados de lo que se tiene para semanas o meses además de ser muy efectivas en el manejo de la rentabilidad de un negocio. La empresa Mc Donald es ampliamente reconocida por su trayectoria y su gran nivel de rentabilidad, esta investigación servirá como apoyo a otras para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

**Alvarado, Romina (2009)** Universidad de Oriente Núcleo Monagas en su trabajo de grado titulado: Análisis de los inventarios de la empresa PROSINCA C.A utilizando los métodos estadísticos de estimación por intervalos de confianza. Objetivo General: Analizar los inventarios de la empresa PROSINCA ubicada en el municipio Maturín del estado Monagas utilizando los métodos estadísticos de estimación por intervalos de confianza. La metodología utilizada fue de campo con carácter descriptivo, la población fue de 105 empleados, y una muestra de 27 empleados que laboran en los 2 almacenes, el método estadístico utilizado para el análisis fue la estimación por intervalo de confianzas para comparar los inventarios. Conclusión Este trabajo permitió analizar la información obtenida a través de la estimación por intervalo de confianza arrojando como resultado que existen desajustes en el manejo de inventario que no concuerdan con la guía que se le entrega al jefe de almacén otro punto es que se proyecta los inventario para el próximo trimestre con la estimación por intervalo de confianza se puede lograr resultados efectivos.

**Andrade, Julián (2009)** Universidad Central de Venezuela en su trabajo de grado titulado: Evaluación del riesgo en inventarios que presentan las empresas Droguería Venezuela C.A y Drovinsa C.A ubicadas en Catia Municipio Libertador utilizando la estimación por intervalo de confianza y proporciones. Objetivo General: Evaluar el riesgo en los inventarios que presentan las empresas Droguería Venezuela C.A y Drovinsa C.A ubicadas

en Catia Municipio Libertador utilizando la estimación por intervalo de confianza y proporciones.

La metodología utilizada fue de campo con carácter descriptivo, la población utilizada para esta investigación fue de 112 empleados y la muestra fue de 35 empleados de ambas empresas, los métodos utilizados para realización de la evaluación fueron la estimación por intervalo de confianza y proporciones. Se concluyo que los inventarios de ambas empresas son suficientes para cubrir la demanda de los clientes pero deben mantenerse niveles mínimos de inventario en algunos medicamentos la proyección de inventario para los próximos trimestres es del 80% estimulando las ventas en un 60% del segmento del mercado.

**Carreño, Thanoy (2010)** Universidad de Oriente Núcleo Monagas en su trabajo de grado titulado: Análisis de las ventas de la empresa PROINCA distribuidora de Alimentos Polar C.A para los periodos 2do y 3er trimestre del año 2009 usando lo estimación por intervalos de confianzas y diferencias de proporciones. Objetivo General: Analizar las ventas de la empresa PROINCA distribuidora de Alimentos Polar C.A para los periodos 2do y 3er trimestre del año 2009 usando lo estimación por intervalos de confianzas y diferencias de proporciones. La metodología utilizada fue de campo con carácter descriptivo la población objeto del estudio fue 80 personas y la muestra fue la misma población que trabajan en la ruta de distribución por todo el estado Monagas. Conclusión: La empresa mantiene un nivel optimo en sus ventas esto está respaldado por un nivel adecuado de inventario los periodos en estudios muestran que se tiene una buena rentabilidad con un índice promedio de venta del 75% del inventario cubriendo las rutas del segmento de consumo masivo en un 85% las ventas alcanzadas para los trimestre fueron de 90% con relación a los mismos periodos en el 2008.

## **2.2. Bases teóricas.**

En esta parte de la investigación se desarrollan los puntos del tema planteado para su mejor comprensión.

### **Inventarios**

**Brito, C (1998)**, “El conjunto de bienes de propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otros tipos de bienes y vendidos como tales”.

**Finney y Miller (1997)** “Como la compra de artículos en condiciones para la venta. Los inventarios de mercancías se encuentran en negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle.

**A. Redondo (1985)**, “La compra-venta de mercancías de una empresa comercial y de productos terminados, de artículos en proceso y de artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción.

#### **2.2.1. Tipos de Inventarios. (Brito 1998)**

Los inventarios comprenden los siguientes:

##### **2.2.1.1. Productos terminados.**

Son bienes que una empresa posee a una fecha determinada que provienen de la transformación de otros bienes primarios previamente adquiridos con ese fin.

Inventarios de productos terminados se presentan específicamente en empresas fabriles o manufactureras donde se compran materiales de diferentes tipos y los transforman en un producto que se encuentra más cercano al consumo humano.

#### **2.2.1.2. Productos en proceso de fabricación.**

Esta clase de inventario también es típico en empresas manufactureras y está formado por aquellos productos que están siendo elaborados, pero que, para una fecha concreta, aún no han sido terminados.

#### **2.2.1.3. Materia prima.**

Este inventario está compuesto por la existencia de aquellos materiales que en una fábrica son utilizados en la elaboración de los productos finales que vende.

#### **2.2.1.4. Suministros de fábrica.**

Este grupo de inventarios está formado por repuestos y otros materiales similares que, aunque no van a formar parte del producto que se elabora, se hace indispensable para lograrlo.

#### **2.2.1.5. Material de empaque.**

Se refiere a los materiales que se utilizan como envoltorio o envase del producto elaborado, cuando los costos de tales envases forman parte del precio de venta de tal producto.

En los casos de empresas que venden sus productos en envases retornables que siguen siendo de su propiedad, tales envases no forman parte del inventario de materiales de empaque, sino del activo fijo.

#### **2.2.1.6. Mercancías en tránsito.**

Este rubro está compuesto por aquellos bienes que fueron comprados para la venta pero que, para la fecha del inventario, todavía no han llegado a los almacenes de la empresa. Para que estos bienes puedan ser incluidos en el inventario, es indispensable que el título de propiedad haya sido traspasado a la empresa.

#### **2.2.1.7. Inventario Continuo o Perpetuo:**

La mercancía que entra se registra a la cuenta de Inventario directamente. En este método de inventario se lleva un registro de tal forma que muestra a cada momento cual es la existencia y el importe o valor de los artículos en existencia, es decir, los cargos o créditos, o más bien, las compras y las ventas de inventarios se registran según vayan ocurriendo las transacciones o movimientos.

#### **2.2.2. Métodos de primeras entradas, primeras salidas (PEPS):**

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías



vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

### **2.2.3. Métodos de últimas entradas, primeras salidas (UEPS):**

El método últimas entradas, primeras salidas dependen también de los costos por compras de un inventario en particular.

Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final. La filosofía de este método consiste en dar salida primero a los costos a los que se hicieron las últimas compras. Esto trae como consecuencia que los inventarios que van quedando, estarán valorados a los costos de las primeras compras.

La diferencia que existe entre el método de PEPS con el UEPS consiste en la forma de calcular el costo de la mercancía que sale del almacén.

### **2.2.4. Funciones de los inventarios. (Brito 1998)**

Existen cinco (5) tipos básicos de inventario definidos por la función.

#### **2.2.4.1. Inventario de fluctuación.**

Son inventarios que se llevan porque la cantidad y ritmo de las ventas y de producción no pueden predecirse con exactitud. Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo en estos centros no puede equilibrarse completamente. Los inventarios de fluctuación, llamados stock

de estabilización pueden incluirse en el plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

#### **2.2.4.2. Inventario de anticipación.**

Estos son inventarios hechos con anticipación a la época de mayor venta, a programas de promociones comerciales o a un periodo de cierre de la planta. Básicamente estos inventarios almacenan horas-trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.

#### **2.2.4.3. Inventario de tamaño de lote:**

Con frecuencia es imposible o impráctico fabricar o comprar artículos en las mismas cuotas que se venderán. Por lo tanto, los artículos se consiguen en cantidades mayores a las que necesitan en el momento; el inventario resultante es el inventario de tamaño de lote. El tiempo de arreglo es un factor importante en la determinación de la cantidad de dicho inventario.

#### **2.2.4.4. Inventario de transportación:**

Estos existen porque el material debe moverse de un lugar a otro. El inventario depositado en un camión y que se va a entregar a un almacén puede estar en camino hasta 10 días. Mientras el inventario se encuentra en el camión, no puede tener una función útil para la planta o los clientes; existen exclusivamente por el tiempo de transporte

#### **2.2.4.5. Inventario de protección (o especulativo):**

Las compañías que utilizan grandes cantidades minerales básicos (como el carbón mineral, el petróleo o el cemento) o mercadería (como la lana, los granos o productos animales) que se caracterizan por fluctuar en sus precios pueden obtener ahorros significativos comprando grandes cantidades llamadas inventario de protección, cuando los precios están bajos.

#### **2.2.5. Estimación**

Un estadístico utilizado para aproximar un parámetro de población se denomina estimador del parámetro. El número obtenido cuando se evalúa el estimador para una muestra en particular, es una estimación del parámetro.

Se deben distinguir dos tipos de estimación: la estimación puntual y la estimación por intervalo.

**La estimación puntual:** consiste en asignar un único valor como estimación del parámetro; esta estimación se utiliza cuando queremos conocer el valor concreto de un parámetro poblacional y no disponemos de este valor.

**La estimación por intervalo:** es aquella que calcula un intervalo que contenga entre sus límites, con cierta probabilidad, el verdadero valor del parámetro poblacional. Este intervalo se llama **intervalo de confianza**.

### 2.2.5.1. Estimación por Intervalos

La media muestral es un buen estimador puntual de la media poblacional. El inconveniente principal es que un único valor observado de  $\bar{x}$  generalmente no es exactamente igual a  $\mu$ ; habrá cierta diferencia entre  $\bar{x}$  y  $\mu$ . Sería conveniente tener idea de lo cerca que está nuestra estimación del verdadero valor de la media poblacional.

Para tener una idea, no solo del valor de la media, sino también de la precisión de la estimación, los investigadores optan por el método de estimación por intervalo o intervalos de confianza. Un intervalo estimador es lo que su propio nombre indica, un intervalo aleatorio, cuyos puntos extremos  $L_1$  y  $L_2$  son estadísticos.

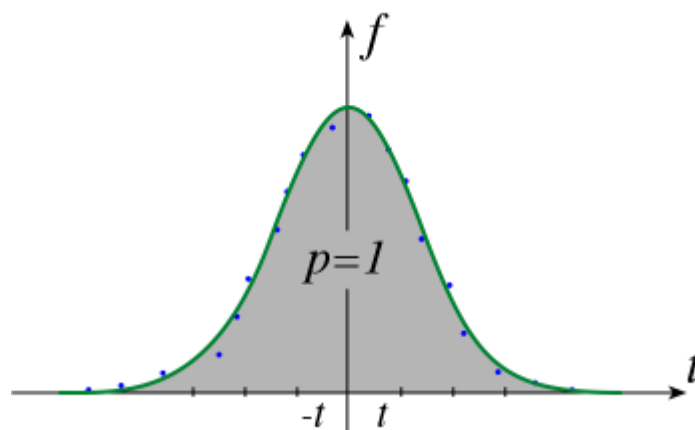
Esto se utiliza para determinar un intervalo numérico a partir de la muestra. Se espera que este contenga el parámetro de la población que está siendo estimado. Si se amplía el intervalo, se gana error, se pierde confianza. Un intervalo de confianza de  $\mu$  del 95% es tal que:  $P[L_1 \leq \mu \leq L_2] \cong 0.95$ .

Decir que un intervalo es un intervalo de confianza del 95% de  $\mu$  significa que, cuando se utiliza un muestreo repetido de la población, el 95% de los intervalos resultantes deberá contener a  $\mu$ ; debido al azar, el 5% no incluirá la verdadera media poblacional. El grado de confianza deseado es controlado por el investigador.

### 2.2.5.2. Estimación de una Proporción

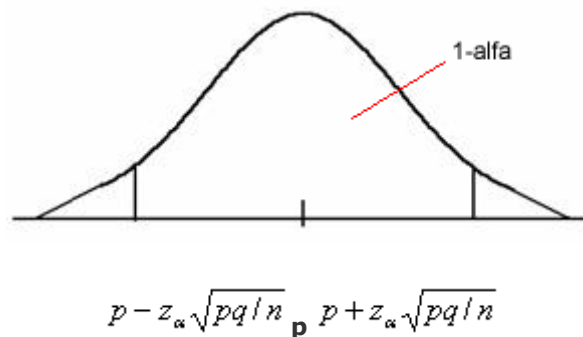
El mejor estimador de la proporción ( $p$ ) de una característica de una población es la proporción observada ( $p_o$ ) en una muestra, **que se corresponde con la frecuencia relativa de una característica en la muestra.**

Si obtenemos distintas muestras de tamaño “ $n$ ” de una población con una proporción “ $p$ ” de una determinada característica, los distintos valores de las proporciones observadas no son todos ellos iguales y es necesario, por lo tanto, averiguar qué distribución siguen. Se puede afirmar que la distribución de este estimador es una distribución normal de media “ $p$ ” y varianza “ $pxq/n$ ”, cuando el tamaño de la muestra es suficientemente grande. Donde  $q$  al ser el complementario de  $p$ , vale  $1-p$ .



### 2.2.6. Intervalo de Confianza de una Proporción

Al seguir esta variable  $p$  una distribución normal, se puede calcular un intervalo que contenga entre sus límites una gran proporción de los valores de la variable  $p$  :



**Distribución de intervalos de proporciones**

### Diferencia de Proporciones $\pi_1 - \pi_2$

El estadístico de prueba que permite contrastar  $H_0: \pi_1 = \pi_2$  frente a  $H_1: \pi_1 \neq \pi_2$  a partir de dos muestras aleatorias e independientes es siendo  $p$  la estimación de  $\pi$  obtenida del total de observaciones.

$$Z = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{\frac{p(1-p)}{n_1} + \frac{p(1-p)}{n_2}}}$$

Si se consideran las proporciones como medias y se aplica la prueba  $t$  utilizada para comparar medias poblacionales los resultados no son fiables ya que la estimación del error típico que realiza el programa no coincide con la del estadístico de prueba. Para resolver el problema con el programa SPSS se deberá cruzar la variable analizada con la que define los grupos

(obtener la tabla de contingencia) y realizar el contraste de independencia Chi-cuadrado.

El estadístico de prueba Chi-cuadrado se

define:  $\chi^2 = \sum_{j=1}^2 \sum_{i=1}^2 \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$  y presenta una distribución Chi-cuadrado con  $(I-1)(J-1)$  grados de libertad. Las  $E_{ij}$  se calculan multiplicando las frecuencias marginales y dividiendo el producto por  $n$ . Estas  $E_{ij}$  son estimaciones de las frecuencias absolutas que cabría esperar en cada casilla bajo el supuesto de que la proporción de éxitos es la obtenida a partir del total de observaciones muestrales sin considerar diferencias entre los dos grupos.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Diseño de la Investigación:**

Según Sabino (2000) su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerla. (p.91)

El diseño de la investigación se refiere a la manera, como se dará respuesta a las interrogantes formuladas en la investigación. Por supuesto que estas maneras están relacionadas con la definición de estrategias a seguir en la búsqueda de soluciones al problema planteado.

El diseño de la investigación es de campo con carácter descriptivo según Arias, en el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales (2006), explica: Se entiende por investigación de Campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. (p.18).

Es de campo porque información fue recabada en la empresa sucursal del Centro Comercial Regina Mc Donald.



### **3.2. Tipo de Investigación**

El tipo de investigación es de carácter descriptivo la cual Castro Márquez (2003) la define: Es aquella que comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.

La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentación correcta.

Es descriptiva por que se detallan los rubros de inventarios a ser analizados como lo son (pan big mc, papas y carne 1.10).

### **3.3. Población y Muestra**

#### **3.3.1. Población:**

La población se define como el conjunto de elementos y objetos que conforman el universo de estudio.

En este caso la población la conforman los 23 empleados que laboran en Mc Donald sucursal Regina.

#### **3.3.2. Muestra:**

Se define como el subconjunto de la población en estudio y generalmente está representada por el 25% de la población.

En este particular la muestra está representada por 6 personas encargadas del manejo de los inventarios en esa sucursal.

### **3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos:**

Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades (entrevista o cuestionario), el análisis documental, análisis de contenido, etc.

Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplo: fichas, formatos de cuestionario, guías de entrevista, lista de cotejo, grabadores, escalas de actitudes u opinión (tipo likert), etc.

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron a través de la aplicación de métodos estadísticos como lo son la estimación de intervalos de confianza mediante proporciones y diferencias de proporciones.

### **3.5. Técnicas De Procesamiento y Análisis De Datos:**

En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso.

En lo referente al análisis, se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis, síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos que sean recogidos.

## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS DE LOS RESULTADOS**

En este capítulo se analizarán los resultados obtenidos de la aplicación del método estadístico escogido que es la estimación por intervalo de confianza: proporciones y diferencias de proporciones a los inventarios de los rubros (pan Big mc, papas y carnes 1.10) de la sucursal de la franquicia de comida rápida Mc Donald Ubicado en el Centro Comercial Regina.

## Datos diarios previstos

DIAS		INVENTARIO		
		Pan Big Mac	Papas	carne 10.1
DOMINGO	1	449	578	3348
LUNES	2	345	426	3055
MARTES	3	267	315	2884
MIERCOLES	4	680	464	3463
JUEVES	5	617	389	3288
VIERNES	6	1215	856	4583
SABADO	7	1140	754	4332
DOMINGO	8	1094	652	4134
LUNES	9	1017	545	3952
MARTES	10	870	579	3608
MIERCOLES	11	816	554	3507
JUEVES	12	745	471	3294
VIERNES	13	802	621	2828
SABADO	14	732	495	2579
DOMINGO	15	662	401	2368
LUNES	16	588	301	2163
MARTES	17	423	219	1796
MIERCOLES	18	616	390	2426
JUEVES	19	533	284	2153
VIERNES	20	765	511	3120
SABADO	21	742	473	3046
DOMINGO	22	673	370	2720
LUNES	23	622	282	2535
MARTES	24	478	200	2075
MIERCOLES	25	444	374	1874
JUEVES	26	363	250	1659
VIERNES	27	593	471	2598
SABADO	28	490	329	2288
DOMINGO	29	418	207	2038
LUNES	30	342	149	1799

## Datos diarios reales

DIAS		INVENTARIO		
		Pan Big Mac	Papas	carne 10.1
DOMINGO	1	449	578	3348
LUNES	2	345	426	3055
MARTES	3	267	315	2884
MIERCOLES	4	680	464	3463
JUEVES	5	617	389	3288
VIERNES	6	1215	855	4583
SABADO	7	1137	754	4332
DOMINGO	8	1091	650	4134
LUNES	9	1014	542	3952
MARTES	10	867	452	3608
MIERCOLES	11	814	553	3507
JUEVES	12	743	468	3294
VIERNES	13	800	618	2828
SABADO	14	730	493	2579
DOMINGO	15	659	399	2368
LUNES	16	585	299	2163
MARTES	17	420	219	1796
MIERCOLES	18	613	390	2426
JUEVES	19	530	284	2153
VIERNES	20	762	511	3120
SABADO	21	738	473	3046
DOMINGO	22	669	370	2720
LUNES	23	618	282	2528
MARTES	24	474	200	2068
MIERCOLES	25	436	374	1867
JUEVES	26	355	250	1638
VIERNES	27	585	473	2577
SABADO	28	482	329	2267
DOMINGO	29	407	207	2017
LUNES	30	331	149	1778

Con estos datos se calcularía la estimación de los intervalos de confianza para proporciones y diferencias de proporciones.

Formula

$$\bar{X}_a - \bar{X}_b \pm Z_c \sqrt{\sigma_a^2 / N_a + \sigma_b^2 / N_b}$$

Datos

Inventarios Previstos: 1.310,71    Inventarios Reales: 1.306,51

Limites de Confianza 95%

Aplicación de la Formula

$$1.310,71 - 1.306,51 \pm 1.96 \sqrt{(419,48)^2 / 30 + (417,89)^2 / 30}$$

$$4,19 \pm 1.96 \sqrt{175.963,47/30 + 174.632,05/30} = 108,10$$

$$4,19 \pm 211,88$$

Con un 95% de confianza de que la diferencia de proporciones está entre 216,07 y 207,6.

Denotemos  $X_a$  y  $X_b$

$$\mu_{x_a} - \mu_{x_b} = 1.310,71 - 1.306,51 = 4,19$$

$$\alpha_{x_a - x_b} = \sqrt{\alpha_A^2/N_a + \alpha_b^2/N_b}$$

$$\alpha_{x_a - x_b} = \sqrt{(419,48)^2/30 + (417,89)^2/30}$$

$$\alpha_{x_a - x_b} = \sqrt{175.963,47/30 + 174.632,05/30} = 108,10$$

$$Z = (X_a - X_b) / \alpha_{x_a - x_b}$$

$$Z = (1.310,71 - 1.306,51) / 108,10 = 0,038$$

$$\text{Probabilidad } Z = 0,038 \longrightarrow 0,0120$$

$0,5000 + 0,0120 = 0,512$  ó 51,20 % de que los inventarios previstos son mayores que los inventarios reales.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

Para la obtención de los resultados se aplicaron los estadísticos de intervalos de confianza y diferencia de proporciones tomando como base los inventarios reales y previstos de los rubros, carnes, papas y pan big mac de la sucursal Mc Donald del Centro Comercial Regina de Pto La Cruz.

Los resultados obtenidos demuestran en primer lugar que:

.- Con un 95% de confianza de que la diferencia de proporciones está entre 216,07 y 207,6.

.- 51,20 % de que los inventarios previstos son mayores que los inventarios reales.

La aplicación de los estadísticos demuestra que existen diferencias muy significativas por que existe un margen proporcional de error.

Los datos comparados permiten inferir que el stop de inventarios que estipula la sucursal de Mc Donald para los rubros Papas, Carne 1.10 y Pan Big Mc cubren la demanda del producto ofrecido.

## 5.2. Recomendaciones

Dentro de las recomendaciones que se pueden dar tenemos:

- .- Trabajar con más datos de inventarios que incluyan otros rubros que se utilizan en la preparación del producto final.
- .-Las proporciones dan valores reales que se estiman sobre la base de un parámetro.
- .- Realizar el análisis de los datos con otros estadísticos de pruebas que permitan la comparación de resultados.
- .- Comparar los inventarios de los demás rubros para tener un estimado más exacto de lo que se tiene para la preparación de las Hamburguesas.



**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y  
ASCENSO:**

<b>TÍTULO</b>	ESTUDIO DE LOS INVENTARIOS DE (PAPA, PAN BIG MC Y CARNE 1.10) DE MC DONALD'S, UBICADO EN EL C.C. REGINA PTO LA CRUZ, DURANTE EL PERIODO DE MAYO 2012 UTILIZANDO LA ESTIMACION POR INTERVALOS DE CONFIANZA: PROPORCIONES Y DIFERENCIA DE PROPORCIONES.
<b>SUBTÍTULO</b>	

**AUTOR (ES):**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CÓDIGO CULAC / E MAIL</b>
<b>Arroyo K., Joselenik D.</b>	<b>CVLAC:</b> joselenik@gmail.com <b>E MAIL:</b> 17656107
<b>Paruta G., Daniela M.</b>	<b>CVLAC:</b> 18.167868 <b>E MAIL:</b> parut@hotmail.com

**PALÁBRAS O FRASES CLAVES:**

proyecto  
intervalos  
rubros  
inventario  
población

## METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

ÁREA	SUBÁREA
Ciencias Administrativas	Contaduría

### RESUMEN (ABSTRACT):

Este proyecto tiene como objetivo estudiar de los inventarios de (papa, pan bigmc y carne 1.10) de Mc Donald´s, ubicado en el c.c. Regina Puerto La Cruz, durante el periodo de mayo 2012 utilizando la estimación por intervalos de confianza: proporciones y diferencia de proporciones; tipo de investigación descriptiva por que se detallan los rubros de inventarios a ser analizados como lo son (pan big mc, papas y carne 1.10). Con una población de 23 empleados; tomamos una muestra de 6 empleados. Para la obtención de los resultados se aplicaron los estadísticos de intervalos de confianza y diferencia de proporciones tomando como base los inventarios reales y previstos de los rubros, carnes, papas y pan big mac de la sucursal Mc Donald del Centro Comercial Regina de Pto La Cruz. La aplicación de los estadísticos demuestra que existen diferencias muy significativas por que existe un margen proporcional de error. Los datos comparados permiten inferir que el stop de inventarios que estipula la sucursal de Mc Donald para los rubros Papas, Carne 1.10 y Pan Big Mc cubren la demanda del producto ofrecido

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y  
ASCENSO:**

**CONTRIBUIDORES:**

APELLIDOS Y NOMBRES	ROL / CÓDIGO CVLAC / E-MAIL				
Marchan, José	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:				
	E-MAIL				
	E-MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:				
	E-MAIL				
	E-MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:				
	E-MAIL				
	E-MAIL				

**FECHA DE DISCUSIÓN Y APROBACIÓN:**

2012	08	06
<b>AÑO</b>	<b>MES</b>	<b>DÍA</b>

**LENGUAJE. SPA**

## METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

### ARCHIVO (S):

NOMBRE DE ARCHIVO	TIPO MIME
Tesis. Áreas contaduría.doc	application/msword

**CARACTERES EN LOS NOMBRES DE LOS ARCHIVOS:** A B C D E F G H I J K L  
M N O P Q R S T U V W X Y Z. a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u v w x y z. 0 1 2 3  
4 5 6 7 8 9 \_ - .

### ALCANCE

**ESPACIAL:** \_\_\_\_\_ (OPCIONAL)

**TEMPORAL:** \_\_\_\_\_ (OPCIONAL)

### TÍTULO O GRADO ASOCIADO CON EL TRABAJO:

LCDO. EN CONTADURÍA

### NIVEL ASOCIADO CON EL TRABAJO:

PREGRADO

### ÁREA DE ESTUDIO:

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

### INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD DE ORIENTE NÚCLEO ANZOÁTEGUI

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y  
ASCENSO:**

**DERECHOS**

DE ACUERDO AL ARTÍCULO 41 DEL REGLAMENTO DE TRABAJOS DE GRADO DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE, “LOS TRABAJOS DE GRADO SON EXCLUSIVA PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE Y SOLO PODRÁN SER UTILIZADOS A OTROS FINES CON EL CONSENTIMIENTO DEL CONSEJO DE NÚCLEO RESPECTIVO, QUIEN DEBERÁ PARTICIPARLE PREVIAMENTE AL CONSEJO UNIVERSITARIO PARA SU AUTORIZACIÓN.”

**Arroyo K., Joselenik D.**

**AUTOR**

**Paruta G., Daniela M.**

**AUTOR**

**José Marchan**

**TUTOR**

**POR LA COMISIÓN DE TRABAJOS DE GRADO**