



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE
CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-
NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN
LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO
CARABOBO**

Autoras:

Colmenares, Isleiby
Loyo, Patricia
Rodríguez, Analiz

Tutor:

Prof. Denisse Daza

Bárbula, Enero de 2014



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE
CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-
NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN
LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO
CARABOBO**

Tutor: Prof. Denisse Daza

Autoras:

Colmenares, Isleiby
Loyo, Patricia
Rodríguez, Analiz

**Trabajo de Grado presentado para optar al título
De Licenciadas en Contaduría Pública.**

Bárbula, Enero de 2014



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE
CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-
NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN
LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO
CARABOBO**

Tutor:
Prof. Denisse Daza.

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y
Contaduría Pública.
Por: Denisse Daza.
E-mail: Denisse.daza@gmail.com
C.I: 7.140.028

Bárbula, Enero de 2014



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



Nosotros miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado titulado EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO, presentado por: Colmenares, Isleiby, C.I. 18.999.697, Loyo, Patricia, C.I. 18.533.864 y Rodríguez, Analiz, C.I. 13,553.798 para optar al Título de Licenciadas en Contaduría Pública; estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como: _____ a los _____ días del mes de _____ del año _____.

Coordinador

Miembro Principal

Miembro Principal

Suplente

DEDICATORIA

Este logro se lo dedico especialmente a Dios, a mis padres, hermanas, abuelo, novio, amigos y a mí;

A DIOS, por guiarme, darme salud, inteligencia, constancia, sabiduría y perseverancia;

A MIS PADRES, les dedico este triunfo aunque merecen mucho más, por darme la vida, ayudarme, apoyarme en todo momento de forma incondicional y estar presentes cuando los necesite, por aportar siempre ese granito de arena para el logro de mis metas;

A MIS HERMANAS Y ABUELO, por comprenderme, darme animo, quererme aun y cuando me pongo intolerante, darme su ejemplo y ayudarme a salir adelante para ser una mejor persona;

A MI NOVIO, por estar siempre presente, apoyarme, escucharme, soportarme, buscarme, motivarme a seguir siempre y estar a mi lado,

A MIS AMIGOS, por ese animo y apoyo incondicional de que si podemos aun y cuando nos reprueben, ayudarme en este logro tan importante, por trabajar y luchar juntos a pesar de los inconvenientes, en especial a mi amiga Patricia Loyo, Nilda Pirela y Analiz Rodríguez;

Y A MI, por el esfuerzo realizado día a día, por seguir adelante y vencer los obstáculos que se presentan en la vida, **GRACIAS!!!**

Isleiby Colmenares.

DEDICATORIA

Principalmente a Dios, porque me ha dado todas las herramientas y bendiciones durante este proceso, gracias a esas personas importantes en mi vida, que siempre me han apoyado en todo lo que me he propuesto, por sus sabias palabras, su confianza, sacrificios, colaboración, consejos, por levantarme en aquellos momentos que he decaído, por escucharme, por su paciencia, por motivarme y darme fuerzas durante todo este camino, a todos y cada uno de ustedes les dedico con mucho cariño este Trabajo de Grado:

- A mis Padres Oglas Loyo y Noris Linares .
- A mi Esposo Carlos Uva.
- A mis hermanas: Yndira, Alejandra, Carolina y Mariela.

Patricia Loyo

DEDICATORIA

Este logro me lo dedico por el esfuerzo realizado día a día por seguir adelante y vencer los obstáculos que se presentan en la vida, a mis seres queridos que de una u otra forma me han apoyado por ser alguien muy importante en sus vidas:

DIOS,

Por guiarme a seguir el buen camino y darme fuerza, salud e inteligencia.

A MI MADRE,

Le dedico este triunfo ,por darme la vida, y estar allí para mi cuando la necesite,por aportar siempre ese granito de arena para el logro de mis metas.

A MI HIJA,

Ana Michelle, por ser el motor de mi vida.

A MI ESPOSO,

Michele, por estar siempre allí apoyándome, soportándome cuando estuve estresada, motivarme a seguir cuando estuve a punto de abandonar.

A MIS HERMANAS,

Karina, por apoyarme y escucharme cuando estuve estresada.

Anahil, por tus consejos y colaboración

Analiz Rodríguez

AGRADECIMIENTOS

La presente Tesis es un esfuerzo en el cual, directa o indirectamente, participaron varias personas leyendo, opinando, corrigiendo, teniéndome paciencia, dando ánimo, acompañando en los momentos de crisis y en los momentos de felicidad, por eso quiero darles las gracias a todos aquellos que considero especiales y parte de mi entorno.

A Dios y a mis Padres, por darme la vida, apoyarme en todo lo que me he propuesto.

A mis Compañeras de Tesis Patricia Loyo y Analiz Rodríguez, excelentes persona, amigas y profesionales, Gracias por todo.

A la Profesora Denisse Daza, por su gran disposición, apoyo, enseñanza y amabilidad para lograr este Trabajo de Grado

A la Universidad de Carabobo por brindarme la mejor educación, aprendizajes académicos y personales.

A todos aquellos profesores, compañeros de clase, compañeros de trabajo, amigos, familiares que de alguna u otra forma han dado ese granito de arena para alcanzar esta meta.

A todos agradecida siempre.

Isleiby Colmenares.

AGRADECIMIENTOS

A mis Padres, por darme la vida y apoyarme en todo lo que me he propuesto.

A mis Compañeras de Tesis Isleiby y Analiz grandes amigas, Gracias por todo.

A la Profesora Denisse Daza, por su gran ayuda, apoyo, por ofrecernos sus conocimientos y disposición para lograr este Trabajo de Grado

A la Universidad de Carabobo por brindarme años de enseñanzas, aprendizajes académicos y personales.

A todas aquellos Profesores, compañeros de Clase, compañeros de trabajo, amigos, familiares que de alguna u otra forma han dado ese granito de arena para alcanzar esta meta.

Patricia Loyo

AGRADECIMIENTOS

A mi madre, suegra y hermanas por apoyarme y colaborar conmigo cuando las necesite. Gracias

A mis Compañeras de Tesis Isleiby y Patricia excelentes compañeras y grandes amigas, Gracias por todo.

A la Profesora Denisse Daza, por su gran aporte de conocimientos y disposición para lograr este Trabajo de Grado. Gracias

A la Universidad de Carabobo por años de enseñanzas, experiencias académicas y personales.

A la empresa para la cual formo parte CEPROALARM, por permitirme aportar este granito de arena en pro de un beneficio común. Gracias.

A todas aquellos Profesores, compañeros de clases, amigos, familiares que de alguna u otra forma aportaron algún consejo o idea para realizar este trabajo. Gracias.

Analiz Rodríguez.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO

Autoras: Colmenares, Isleiby, Loyo, Patricia y Rodríguez, Analiz

Tutor: Denisse Daza.

Fecha: Enero de 2014

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general analizar los efectos originados por la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF PYME) en el tratamiento contable de los inventarios en la empresa CEPROALARM, C.A. ubicada en San Diego, Estado Carabobo, considerando la problemática presentada en la unidad de estudio, en la que se detecta que a pesar de que la organización cumplió con el proceso aplicación de las VEN NIF PYME en su gestión contable y estados financieros, aún persisten fallas en el tratamiento contable de sus inventarios, motivado al desconocimiento de las mismas y la falta de políticas definidas en la presentación de los inventarios; la metodología consistió en un estudio de naturaleza descriptiva, con un diseño de investigación de campo, así como la aplicación del cuestionario como instrumento de recolección de datos, realizado a una muestra censal de seis (6) miembros de área contable la organización. Se concluyó que la dificultad de la entidad en aplicar las VEN NIF PYME se acentúa por la falta de información por parte del departamento de contabilidad y la misma gerencia, aunado también por la informalidad en el manejo y detalle de las políticas contables que no permiten tener una visión clara y amplia de la importancia que constituyen para la empresa los inventarios, por lo que se recomendó formación del recurso humano en la sección 13 Inventarios de la norma, para que los empleados adquieran capacidad para contabilizar, medir, reconocer y revelar los inventarios.

Descriptor: VEN NIF PYME, políticas contables, tratamiento contable, inventarios.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



EFFECTS CAUSED BY THE APPLICATION OF GENERALLY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES IN VENEZUELA (VEN-NIF SMEs) IN THE TREATMENT OF ACCOUNTING IN BUSINESS INVENTORIES OF CEPROALARM, C.A. LOCATED IN SAN DIEGO, CARABOBO

Authors: Colmenares, Isleiby, Loyo, Patricia y Rodríguez, Analiz

Tutor: Denisse Daza.

Date: January, 2014

ABSTRACT

The present research aims at analyzing the effects caused by the application of accounting principles generally accepted in Venezuela (VEN - NIF SMEs) in the accounting treatment of inventories in the company CEPROALARM, CA located in San Diego, Carabobo State, considering the problems presented in the unit of study, in which it is found that although the organization complied with the process under VEN NIF SMEs in accounting and financial management, there are still flaws in the accounting treatment of inventories, motivated by ignorance of them and the lack of policies defined in the presentation of inventories, the methodology consisted of a descriptive nature, a field research design and implementation the questionnaire as a data collection instrument, conducted a census sample of six (6) members of the organization accounting area. It was concluded that the difficulty in applying the entity NIF VEN SMEs is accentuated by the lack of information from the accounting department and the same management, joined also by informality in management and accounting policies detail that can not take a clear and comprehensive importance for the company constitute inventories, so that human resource training recommended in Section 13 Inventories of the standard, for employees to acquire ability to count, measure, recognize and disclose inventories.

Descriptors: NIF VEN SMEs, accounting policies, accounting treatment, inventories.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Dirección de Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
Campus Bárbula



FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL

Yo, Denisse Daza; titular de la Cédula de Identidad 7.140.028 acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Nombre y Apellido	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
Colmenares, Isleiby.	18.999.697	0412-3443805	isle_z@hotmail.com	AC	CP
Loyo, Patricia.	18.533.864	0412-1451829	patricia.loyo@hotmail.com	AC	CP
Rodríguez, Analiz.	13.553.798	0414-4033760	analizd2@hotmail.com	AC	CP

De acuerdo a las especificaciones del Catálogo de Oferta Investigativa y para dar así cumplimiento al desarrollo del Control de Etapas del Trabajo de Grado.

Se ha seleccionado la siguiente área, línea, e interrogante.

Área: Contabilidad.

Línea: Adecuación permanente de la Contabilidad Financiera a los cambios sociales y económicos.

Interrogante: ¿Qué sistemas se implementan para el manejo adecuado de los inventarios de las empresas?

Firman:

Tutor:
Denisse Daza
Telf. 0412-2426379

Estudiante/Investigador
Isleiby Colmenares

Estudiante/Investigador
Patricia Loyo

Estudiante/Investigador
Analiz Rodríguez

En Valencia, a los 14 días del mes de enero del año 2014.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Período Lectivo: 1S/2013

Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chávez **Tutor:** Denisse Daza.

Título del Proyecto: EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO

CAPÍTULO I El Problema	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Planteamiento del Problema - Formulación del Problema- Objetivos de la Investigación- Justificación- Alcance y Limitaciones	1.-	07-05-2013	Breve introducción del tema de investigación y observaciones para iniciar el planteamiento del problema.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	18-05-2013	Revisión del planteamiento del problema y objetivos de la investigación.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	14-08-2013	Evaluación del planteamiento, descripción y formulación definitiva de los objetivos de la investigación e ideas para la justificación de la investigación.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	02-09-2013	Revisión integral del capítulo I.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

Recomendaciones:

- 1.- Debe asistir la totalidad del Equipo/ Investigador a cada sesión.
- 2.- Debe anexar copia de este formato en su Proyecto Definitivo de Aplicada, debidamente llenado en computador y firmado por el tutor y cada integrante del equipo/investigador según hayan ocurrido los encuentros.
- 3.- Para la validación del Capítulo se requiere de tres (03) encuentros como mínimo.
- 4.- Revisar periódicamente la Fuente de Información Bibliográfica.
- 5.- Debe guardar muy bien el original de este formato, ya que forma parte de su Trabajo de Grado.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
 Oficina de Apoyo a la Investigación
CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO



Nº Expediente: 5011

Período Lectivo: 1S/2013

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chavez **Tutor:** Denisse Daza.

Título del Proyecto: EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO

CAPÍTULO O II	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Marco Teórico Antecedentes de la Investigación - Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal(opcional)- Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	19-09-2013	Búsqueda de los antecedentes de la investigación.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	21-09-2013	Revisión de antecedentes de la investigación y bases teóricas.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	25-09-2013	Correcciones de las bases teóricas, observaciones e indicaciones a seguir para el desarrollo del trabajo	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	28-09-2013	Revisión general del capítulo II.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

Recomendaciones:

- 1.- Debe asistir la totalidad del Equipo/ Investigador a cada sesión.
- 2.- Debe anexar copia de este formato en su Proyecto Definitivo de Aplicada, debidamente llenado en computador y firmado por el tutor y cada integrante del
- 4.- Revisar periódicamente la Fuente de Información Bibliográfica.
- 5.- Debe guardar muy bien el original de este formato, ya que forma parte de su Trabajo de Grado.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chavez **Tutor:** Denisse Daza.

Título del Proyecto: EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO

CAPÍTULO III	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Marco Metodológico				
Tipo de Investigación- Diseño de la Investigación- Descripción de la Metodología- Población y Muestra- Técnica e Instrumento de Recolección de Datos- Análisis de Datos- Cuadro Técnico Metodológico.	1.-	30-09-2013	Reunión para tratar el desarrollo del capítulo III.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	03-10-2013	Revisión del tipo y diseño de la investigación.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	10-10-2013	Discusión acerca de la definición de las unidades de estudio y técnicas e instrumentos de recolección de datos.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-	22-10-2013	Revisión general del capítulo III.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.

Recomendaciones:

- 1.- Debe asistir la totalidad del Equipo/ Investigador a cada sesión.
- 2.- Debe anexar copia de este formato en su Proyecto Definitivo de Aplicada, debidamente llenado en computador y firmado por el tutor y cada integrante del
- 4.- Revisar periódicamente la Fuente de Información Bibliográfica.
- 5.- Debe guardar muy bien el original de este formato, ya que forma parte de su Trabajo de Grado.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO

Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
Oficina de Apoyo a la Investigación



Nº Expediente: 5011

Período Lectivo: 1S/2013

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chavez **Tutor:** Denisse Daza

Título del Proyecto: EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO

CAPÍTULO IV Análisis e Interpretación de Resultados	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Elaboración del instrumento- Validación del Instrumento- Aplicación del Instrumento- Análisis e Interpretación de Resultados	1.-	09/10/2013	Lectura y Corrección del capítulo IV. Asesoría y aclaratoria sobre el Análisis e interpretación de los resultados.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	15/10/2013	Corrección en el procedimiento de la investigación. Asesoría y aclaratoria sobre las fases a diagnosticar.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	18/10/2013	Asesoría y aclaratoria de las técnicas e instrumento aplicadas para el análisis de datos de investigación.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-	22/10/2013	Revision integral del trabajo de grado.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chavez **Tutor:** Denisse Daza.

Título del Proyecto: EFFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO

CAPÍTULO V La Propuesta	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Presentación de la Propuesta- Justificación de la Propuesta- Fundamentación de la Propuesta- Factibilidad de la Propuesta- Objetivos de la Propuesta- Estructura de la Propuesta.	1.-	22/10/2013	Lectura, análisis y correcciones del Capítulo V. Asesoría y aclaratoria sobre la Propuesta a realizar.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	31/10/2013	Corrección en el procedimiento de la propuesta. Asesoría sobre los procedimientos para la elaboración de la propuesta.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	08/11/2013	Asesoría y aclaratoria de las conclusiones y recomendaciones de la propuesta. Corrección en las bibliografías consultadas en la investigación	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	09/11/2013	Revision general del Capitulo V.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

ÍNDICE GENERAL

Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	viii
Resumen.....	xi
Formato de Postulación Tutorial.....	xiii
Control de Etapas.....	xiv
Índice General.....	xix
Índice de Tablas.....	xx
Índice de Gráficos.....	xxi
Introducción.....	22
CAPÍTULO I EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	25
Formulación del Problema.....	30
Objetivos de la Investigación.....	30
Objetivo General.....	30
Objetivos Específicos.....	30
Justificación de la Investigación.....	31
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	
Antecedentes de la Investigación.....	33
Bases Teóricas.....	40
Definición de Términos Básicos.....	53
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación.....	56
Diseño de Investigación.....	57
Unidades de Estudio.....	59
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	60
Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Investigación.....	61
CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Resultados de la aplicación de Cuestionario.....	63
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones.....	83
Recomendaciones.....	87
LISTA DE REFERENCIAS	90
ANEXOS	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Activos presentados como inventario.....	63
Tabla N° 2. Inclusión del valor pagado de los inventarios.....	64
Tabla N° 3. Verificación de la existencia de inventario obsoleto	65
Tabla N° 4. Técnica de medición de los inventarios	66
Tabla N° 5. Exposición del inventario a pérdida de valor.....	67
Tabla N° 6. Consideración de la pérdida de valor en la medición.....	68
Tabla N° 7. Conocimiento del tratamiento contable	69
Tabla N° 8. Conocimiento de las VEN NIF como PCGA.....	70
Tabla N° 9. Conocimiento del tratamiento según norma.....	71
Tabla N° 10. Conocimiento de los principios contables	72
Tabla N° 11. Verificación del deterioro.....	73
Tabla N° 12. Inclusión del valor neto realizable	74
Tabla N° 13. Información a revelar respecto a los inventarios	75
Tabla N° 14. Información a revelar para la medición de los inventarios ..	76

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Activos presentados como inventario	63
Gráfico N° 2. Inclusión del valor pagado de los inventarios.....	64
Gráfico N° 3. Verificación de la existencia de inventario obsoleto	65
Gráfico N° 4. Técnica de medición de los inventarios	66
Gráfico N° 5. Exposición del inventario a pérdida de valor.	67
Gráfico N° 6. Consideración de la pérdida de valor en la medición	68
Gráfico N° 7. Conocimiento del tratamiento contable	69
Gráfico N° 8. Conocimiento de las VEN NIF como PCGA	70
Gráfico N° 9. Conocimiento del tratamiento según norma	71
Gráfico N° 10. Conocimiento de los principios contables.....	72
Gráfico N° 11. Verificación del deterioro	73
Gráfico N° 12. Inclusión del valor neto realizable.....	74
Gráfico N° 13. Información a revelar respecto a los inventarios	75
Gráfico N° 14. Información a revelar.....	76

INTRODUCCIÓN

Actualmente, se presentan grandes transformaciones económicas, tecnológicas y sociales que presentan un carácter global. En este sentido, la contabilidad no se escapa a estos grandes procesos que acontecen, ya que ésta debe cumplir con exigencias que son cada día mayores. De allí nace la necesidad de establecer nuevas normas que permitan un mejor manejo y desarrollo de la información financiera y contable que emiten las entidades por medio de sus estados financieros.

Debido a ello, el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) desarrolló e impulsó la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), favoreciendo su interpretación y mejorando la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficaces y eficientes. En este propósito, también desarrollaron y publicaron normas específicas para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) los requerimientos contables pertinentes se establecen en la NIIF para las PYMES emitida por el IASB.

En este orden de ideas, a nivel nacional, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) elaboraron las normas de información financiera aplicables a las pequeñas y medianas entidades (VEN-NIF-PYME), que incluyen los boletines de aplicaciones emitidos por la FCCPV y la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitida por el IASB en el año 2009. Por consiguiente la investigación

se centra entre los efectos que puedan suscitarse en lo relacionado al tratamiento de los inventarios de acuerdo a la sección 13 de la VEN NIF PYME.

De esta manera, se contextualiza la temática de esta investigación, mediante el análisis de los efectos originados por la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF PYME) en el tratamiento contable de los inventarios en la empresa CEPROALARM, C.A. ubicada en San Diego, Estado Carabobo. En ese mismo sentido, el estudio estuvo estructurado por cinco capítulos, los cuales son los siguientes:

En el Capítulo I: Se plantea el problema para el desarrollo de la presente investigación, así como los objetivos y la justificación de la investigación.

En el Capítulo II: Se toman en consideración los antecedentes de la investigación y las bases teóricas, así como la definición de términos básicos que fundamentan la presente investigación referente a las variables a estudiar.

Capítulo III: Se detalla lo referente al Marco Metodológico, explicando el tipo de investigación a utilizar para el logro de los objetivos, la técnica a emplear y los instrumentos de recolección de datos a utilizar, así como la

población y la muestra seleccionada, además de las técnicas de análisis más apropiadas.

Capítulo IV: En esta parte de la investigación se presenta el análisis de los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos diseñados para el desarrollo de los objetivos del estudio.

Capítulo V. La investigación finaliza con las conclusiones y recomendaciones obtenidas tras el desarrollo del instrumento de recolección, además de las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Con el transcurso del tiempo, las necesidades de las empresas han sufrido modificaciones en cuanto a sus tipos de operaciones mercados y nuevos requerimientos de entes gubernamentales, lo que ha originado la adecuación de la información financiera, es decir, cambios en sus políticas contables, para adaptarse a las nuevas realidades y exigencias del mundo empresarial. En la época actual, por el fenómeno de globalización, y los intercambios comerciales con otros países, se ha generado la necesidad de adecuar la información contable bajo criterios uniformes, que permitan su entendimiento en los distintos países en los que se maneje.

Debido a lo antes mencionado, surge la necesidad de fundar un organismo con la potestad de emitir normas de contabilidad confiables, aplicables en los distintos países, originándose entonces en el año 1973, una figura independiente de carácter privado llamado “International Accounting Standard Committee” IASC, dichas siglas en español significan: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. El IASC promulgó un cuerpo sustancial de normas, interpretaciones y un marco conceptual las cuales fueron acogidas por distintos países. Fue en el año 2000 donde dicho Comité se disuelve y se crea en el año 2001 el “International Accounting Standard

Borrador” IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). En términos generales, la creación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se origina por la necesidad de contar con información financiera entre distintos países, confiable y comparable.

Del mismo modo, la elaboración y presentación de los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), están dirigidas a satisfacer las necesidades comunes de diversos usuarios, por cuanto las mismas identifican, miden y revelan los efectos financieros de las operaciones empresariales, por lo que son un reflejo fiel del desempeño económico de la empresa, y permite un mejor desempeño en el análisis de los estados financieros y aumento en el nivel de calidad de la información; además, se alcanza la estandarización internacional de la información financiera al aplicar métodos comparables, lo que contribuye con la internacionalización del mercado de capitales y el incremento de las inversiones extranjeras entre distintos países.

Así pues, surgen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) diseñadas para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa; o presenta sus estados financieros ante algún ente regulador; no obstante algunos aspectos requeridos en las NIIF completas resultaron ser innecesarias, muy complejas o costosas en otros tipos de emisión de informes.

Por otra parte, la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (la NIIF para las PYMES) la cual

comprende un juego simplificado y completo de normas apropiadas en compañías más pequeñas a nivel mundial, pero igualmente basadas en las NIIF completas. Esto se basa en lo explicado en la sección I de la referida norma, en la cual se explica que las pequeñas y medianas entidades son entidades que, por una parte, no tienen obligación pública de rendir cuentas ya que sus instrumentos de deuda o de patrimonio no se negocian en un mercado público, y por otra, publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. En forma particular, el IASB desarrolló y publicó una norma para la elaboración y presentación de los inventarios, la NIC 2, la cual se encuentra incluida en la sección 13 de la NIIF para PYMES. El objetivo de esta sección es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

A nivel nacional, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), ente responsable de regir las prácticas contables en el país, decide en el año 2004, acogerse a las normativas internacionales bajo las cuales serían tratadas las actividades económicas a futuro, lo que representa un importante desafío para las empresas y los profesionales de la contaduría en el país, pues se hace necesario migrar de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (conjunto de normas contables vigentes en el país hasta ese momento, la Declaración de Principios de Contabilidad o DPC), hacia las Normas Internacionales de Información Financiera. En el caso particular de Venezuela, se realizó un proceso de adopción de estas normas, por lo que, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2004) publica lo siguiente:

Por la armonización de la información financiera que las compañías de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y a cualquier tercero interesado, así como también producto de la globalización e integración de los mercados, los estados financieros deben asegurar que la información presentada sea de alta calidad, transparente y comparable para los diferentes usuarios. Es por ello que la FCCPV decide adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera emanadas por el consejo del IASB, lo que origina la derogación de los PCGA venezolanos (DPC y PT); por los VEN NIF que están representados en los Boletines de actualización.

De acuerdo con lo establecido por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela en el Boletín de Aplicación BA VEN NIF 0, el proceso de adopción debió iniciarse, en el caso de las entidades catalogadas como PYMES a partir del 1 enero del 2011. Enfocados en este requerimiento, y basado en el hecho de que, según la Sección 1 de la Norma se indica que el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, la presente investigación se centra en la forma como una pequeña y mediana entidad cumple con los requisitos en la aplicación de la norma.

Tal es el caso de la empresa CEPROALARM, C.A, ubicada en el Municipio San Diego, Estado Carabobo, y dedicada a satisfacer las necesidades de seguridad del mercado; mediante la venta, instalación,

servicio de monitoreo y reacción de sistemas de seguridad electrónica, con más de 20 años en el mercado en las ciudades de Maracay, Guacara, Valencia, Cagua, Turmero y Barquisimeto, cuyo estandarte es un recurso humano de primera, tecnología de punta y un sistema de calidad confiable.

Según información y consideraciones de la Gerencia de Contabilidad de la compañía, a pesar de que la organización cumplió con el proceso aplicación de las VEN NIF PYME en su gestión contable y estados financieros, aún persisten fallas en el tratamiento contable de sus inventarios, motivado al desconocimiento de las mismas y la falta de políticas definidas en la presentación de los inventarios, dicha información se obtuvo a través de un diagnóstico inicial realizado a la gerencia de la entidad, quien indico además que entre tales fallas se encuentran debilidades en la medición inicial de los inventarios, la información a revelar y los componentes del costo de compra de dichos inventarios. Sin embargo, existe el interés de la junta directiva y de los responsables del área financiera de la empresa de llevar a cabo una evaluación que permita cumplir con el tratamiento contable según las VEN NIF PYME. Especialmente cuando se trata del inventario, ya que constituye una de las partidas contables más importantes de la información financiera de la organización.

De acuerdo a lo anteriormente mencionado, es necesario hacer referencia de que la empresa CEPROALARM, C.A. está cumpliendo parcialmente con lo establecido en la VEN NIF PYME, lo cual conlleva a que la Compañía no presente información contable adecuada y confiable para los usuarios de las mismas.

Debido a ello, y ante la necesidad de adaptarse a tales cambios, la empresa debe comenzar un proceso de migración de los VEN - PCGA a las VEN NIF PYME, dada la importancia del rubro de inventarios, esta investigación se centra en el tratamiento contable de sus inventarios, lo cual contempla un período de transición para ajustarse al conjunto de principios contables que implica su aplicabilidad al momento de la migración de la información, la cual experimentará modificaciones sustanciales desde el ámbito del reconocimiento, medición, y revelación en el cuerpo de los Estados Financieros, y especialmente en la presentación de los inventarios.

Formulación del Problema

En virtud de lo antes expuesto, es necesario dar respuesta a la siguiente interrogante: ¿Cuáles serán los efectos originados por la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF PYME) en el tratamiento contable de los inventarios en la empresa CEPROALARM, C.A. ubicada en San Diego, Estado Carabobo?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar los efectos originados por la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF PYME) en el

tratamiento contable de los inventarios en la empresa CEPROALARM, C.A. ubicada en San Diego, Estado Carabobo.

Objetivos Específicos

Describir la política contable actual para la presentación de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A.

Determinar el tratamiento contable de los inventarios establecidos en las VEN NIF PYME, Sección 13.

Evaluar los efectos que tiene la aplicación de las VEN-NIF PYME en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A.

Justificación de la investigación

La globalización de las economías y los cambios financieros producidos a lo largo de los años, así como los intercambios comerciales entre países, han hecho necesario que la preparación y presentación de los informes de estados financieros se realicen de manera globalizada, es decir, los datos y resultados suministrados deben ser entendibles en cualquier país. De esta forma, la globalización de la información se ha venido incrementando entre países. Es por ello que en Venezuela, la FCCPV decide adoptar en el año 2004, las Normas Internacionales de Información Financiera emanadas por

el de Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB por sus siglas en inglés), lo que origina la derogación de los VEN – PCGA (DPC y PT); por VEN NIF PYME y los Boletines de Aplicación o adopción.

Con base en lo anteriormente mencionado, surge la realización de esta investigación, esencialmente por la necesidad, de dar a conocer a la empresa CEPROALARM, C.A., el tratamiento contable de los inventarios de acuerdo a las VEN-NIF PYME, debido a que dicha entidad viene aplicando los pronunciamientos contables anteriores para la emisión de su información financiera en la presentación de los inventarios.

Este proceso de aplicación de VEN NIF PYME, implica que a partir del momento de dicha adopción, la información financiera preparada por la entidad inevitablemente tienda a sufrir modificaciones desde los distintos principios como reconocimiento, medición, presentación y revelación de los inventarios, de allí radica la importancia de la investigación, en establecer el nivel de adaptación de la empresa hacia la normativa, al igual las políticas utilizadas en sus registros contables, para así poder definir las modificaciones que se perciben durante el proceso de aplicación, estructurando la presentación de los inventarios bajo los VEN - PCGA conforme a las VEN NIF PYME.

A su vez la investigación presenta beneficios, no sólo técnicos-académicos, sino de orden social y práctico, ya que favorecerá a los siguientes grupos: a la administración de la empresa CEPROALARM, C.A., quienes tendrán una herramienta que les aportara el análisis e interpretación

de los estados financieros basados en las VEN NIF PYME para la toma de decisiones confiables; a otros usuarios externos, ya que los estados financieros y la información contable de inventarios serán preparados de manera uniforme, logrando satisfacer las necesidades de información y facilitar al mismo tiempo el análisis e interpretación de los mismos; y a estudiantes de Contaduría Pública, como material de apoyo que les facilite la comprensión de la temática.

Por otra parte, la realización de esta investigación servirá de aporte para los futuros estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo, para el desarrollo de su Trabajo Especial de Grado. Desde el punto de vista de la investigadora, mediante la realización del estudio se dará a conocer las recomendaciones a la empresa para que pueda mantener un nivel óptimo de las funciones contables y la presentación de sus estados financieros, además de afianzar los conocimientos adquiridos en el período de formación profesional dentro de la institución académica.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

El marco teórico referencial de la investigación, según Arias (2006:31) es “un cuerpo de ideas explicativas coherentes, viables, conceptuales y exhaustivas, armadas lógicamente y sistemáticamente para proporcionar una explicación envolvente pero limitada, acerca de las causas que expliquen la fórmula del problema de la investigación”. De esta forma, un marco teórico es el grupo central de conceptos y teorías que se utilizan para formular y desarrollar una investigación. Para los alcances de esta investigación, el marco teórico referencial se dividirá en tres partes: antecedentes, bases teóricas y definición de términos básicos.

Antecedentes de la Investigación

Con el objetivo de destacar la importancia y la vigencia del estudio, y proporcionar un basamento teórico que permita una mayor comprensión de la investigación, se procedió a la revisión de diversos trabajos previos relativos al objeto de estudio, los cuales sirven de base para el desarrollo de los antecedentes bibliográficos de este trabajo. Entre estas revisiones se puede mencionar las siguientes:

Abzueta, E. y Díaz, (2011), realizaron un Trabajo de Investigación titulado **“Análisis de la aplicación de la NIIF para PYMES en la preparación y presentación de los inventarios en la empresa “Full Pollo”, C.A Maturín Estado Monagas”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad de Oriente, Núcleo Monagas. El objetivo general de esta investigación consistió en analizar la aplicación de las NIIF para PYMES en la preparación y presentación de los inventarios de la empresa “Full Pollo” C.A; este trabajo requirió de una investigación de campo, puesto que se estuvo en el lugar de los hechos y su nivel fue descriptivo; para el mismo, se utilizaron las técnicas e instrumentos apropiados para esta investigación; las técnicas utilizadas fueron la recopilación documental y la entrevista no estructurada, la población estuvo conformada por los documentos e información contables de los estados financieros de la empresa “Full Pollo” C.A.

Los autores de esta investigación llegaron a la conclusión de que durante el análisis de la referida investigación, la FCCPV decide aprobar como principio de contabilidad generalmente aceptado en Venezuela las (VEN NIF PYME) en la cual contiene a las Normas Internacionales para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), versión 2009, aplicable sólo por las pequeñas y medianas entidades a partir del primero de enero del año 2011. De igual forma este boletín establece la presentación de los inventarios bajo el enfoque de dos métodos de cálculo de costos, los cuales fue utilizado por la Empresa sujeto de investigación. Se recomienda que las pequeñas y medianas entidades como el caso de la empresa “Full Pollo” C.A deben preparar, la información de inventarios, de acuerdo con los nuevos principios de contabilidad de aplicación en Venezuela.

El trabajo referido se vincula con la presente investigación ya que indica las estrategias necesarias para aplicar las VEN NIF PYME en el tratamiento contable de una organización. Del mismo modo, aporta información documental importante para construir el marco teórico y los instrumentos de recolección de información.

Por su parte, Molina, C. (2010), elaboró un Trabajo Especial de Grado denominado **“Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa comercial Molpaca Molina ubicada en el municipio Peña del estado Yaracuy”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado (UCLA), en Barquisimeto. El objetivo general de esta investigación consistió en analizar la aplicabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) y su incidencia en la determinación del costo de inventario en la empresa comercial Molpaca Molina.

Este trabajo requirió de una investigación de campo, puesto que se estuvo en el lugar de los hechos y su nivel fue descriptivo; para el mismo, se utilizaron las técnicas e instrumentos apropiados para esta investigación; las técnicas utilizadas fueron la recopilación documental y la entrevista no estructurada, la población estuvo conformada por los documentos e información contables de los estados financieros de la empresa sujeto de estudio.

Los autores de esta investigación llegaron a la conclusión de que, en cuanto a los aspectos comunes entre la NIC- 2 y la Norma Contable vigente, en ambos conceptos coinciden los términos de inventario; el Valor Neto Realizable tiene sus semejanzas en cuanto a como la NIC – 2 la interpreta y de cómo es aplicado en Venezuela. En el caso de los minoristas tanto la NIC – 2 y la Norma Contable vigente tienen aspectos comunes. También coinciden en cuanto a que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados para su adquisición. Se recomienda que hay que hacer una revisión más detallada acerca de la aplicación del Valor Razonable en los rubros a nivel de comerciante entre comercios de pequeñas y medianas empresas, la Norma está referida sobre todo a grandes empresas; en el caso de las pequeñas empresas donde se manejan diversidad de rubros de productos se requieren métodos más sencillos para poder aplicar la Norma.

El trabajo referido se vincula con la presente investigación ya que indica las estrategias necesarias para aplicar las VEN NIF PYME en una mediana empresa. Del mismo modo, aporta información documental importante para construir el marco teórico y los instrumentos de recolección de información.

Asimismo, Lunar, L. y Malavé, R. (2009) en su investigación titulada **“Adopción de la NIC 2 “Existencias” en la empresa Molinos Nacionales C.A (MONACA) Planta Cumana, como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales en el periodo 2007-2008”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad de Oriente, Nucleó Cumaná, Estado Sucre. En esta investigación se planteó como objetivo general analizar el impacto que producirá la adopción de la NIC 2 “Existencias” en la empresa Molinos Nacionales C.A (MONACA)

Planta Cumana, como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales en el periodo 2007-2008.

El nivel de la investigación utilizado fue de tipo descriptiva y explicativa, porque les permitió identificar, interpretar, relacionar y analizar, de forma global, el impacto que sufrirán los inventarios o existencias en cuanto a su tratamiento contable; según el diseño fue documental, porque se realizaron revisiones generalmente de tipo secundarias como consultas bibliográficas, consulta de leyes, reglamentos, consulta a documentos online, y otros documentos referentes al tema objeto de estudio. Analizando los resultados obtenidos, pudieron comprobar que la mayoría de los profesionales y usuarios de la información financiera, tienen un desconocimiento sobre lo que a la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y la Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) se refiere.

Este trabajo sirve de gran ayuda para el análisis de los cambios que generará la migración de la VEN-PCGA a VEN- NIF PYME en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A. La investigación está diseñada para analizar el impacto que tiene la aplicación de la norma, y éste proporciona herramientas, conceptos que sirve de referencia para empresas en aras de adaptarse a la misma.

Desde otra perspectiva, Acosta D., Ramírez O. y Rodríguez J. (2008), realizaron un trabajo de investigación denominado **“Análisis del impacto que tendrá la implementación de las Normas Internacionales de**

Contabilidad 2 "Inventario" y 16 "Propiedad, planta y equipos" en la información financiera presentada por la empresa "Hielo Cannavo, C.A." en Cumaná Edo. Sucre)". Para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad de Oriente, Núcleo Cumaná. La misma tuvo como objetivo general analizar el impacto que tendrá la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2 (Inventario) y 16 (Propiedad, planta y equipos) en la información financiera presentada por la empresa "Hielo Cannavo, C.A." Ubicada en Cumaná, Edo. Sucre. Desde el punto de vista metodológico, el estudio referido fue de naturaleza descriptiva, con diseño documental, para el cual se utilizó como técnica el análisis de contenido.

El estudio concluye que un buen control en los sistemas de inventarios permitirá a la empresa estar a la par con la alta competencia existente en el mercado, mediante la implementación de la NIC 2 existencia que es la que se encarga de establecer las bases para el buen manejo, control y registro de los inventarios, le van a permitir a la empresa llevar la información contable de forma actualizada y veraz de uno de los principales rubros que maneja la organización.

En líneas generales, el estudio concluye con que la gerencia de la empresa debe procurar en lo posible la adopción de las nuevas normas, lo cual le permitirá una correcta presentación de sus estados financieros, basados en información, veraz y confiable. Asimismo, el personal que labora en el departamento de contabilidad de la empresa, no se encuentra preparado actualmente para la adopción de estos estándares internacionales, por lo que recomienda motivar al personal que labora en el

departamento de contabilidad y procurar su capacitación y preparación con respecto a las NIC. Este trabajo sirven de apoyo para el desarrollo del tema planteado sobre el proceso de migración de los VEN-PCGA a las VEN NIF PYME, además apoya la teoría de su importancia y las ventajas para las empresas una vez que decidan regirse por esta normativa, tal es el caso de la empresa CEPROALARM, C.A., sujeto de la presente investigación.

Finalmente, Narváez, C. (2008) desarrolló un trabajo de grado titulado **“Conjunto de estrategias para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en la presentación de los inventarios de los entes del sector público. Caso estudio: Fundaregión”**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. La investigación tuvo como objetivo general realizar un estudio orientado a diseñar un conjunto de estrategias para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Sistemas Contables para la presentación de los inventarios de los entes del sector público, tomando como caso estudio la empresa pública Fundaregión. Teóricamente se sustentó en los postulados de la contabilidad, la cual constituye el método para organizar los movimientos económicos financieros de las empresas y personas naturales. Desde el punto de vista metodológico, el estudio referido fue de naturaleza descriptiva, con diseño documental y de campo, para el cual se utilizó como técnica el análisis de contenido y el cuestionario.

El estudio concluye que de que la mayoría de los integrantes de la muestra están de acuerdo con la necesidad de aplicar las NICs, como un requisito para la presentación de los inventarios de los entes

gubernamentales, lo cual se traduce como positivo, implica que a partir del momento de la migración la información de inventario preparada por la entidad necesariamente tenga que sufrir modificaciones sustanciales desde el ámbito del reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cifras monetarias incluidas como parte del inventario.

Como aporte a la presente investigación, el estudio mencionado refleja que la sección 13 Inventarios de las VEN NIF PYME favorecerán una información de inventarios de mayor calidad y transparencia con mayor flexibilidad, que dará un mayor protagonismo, para dar solución a los problemas contables, es decir, la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa.

Bases Teóricas

Respecto a las bases teóricas, según Arias (2006), "Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado (p.106).

Pequeñas y Medianas Entidades (PYME)

Un estudio realizado por la Organización Internacional del Trabajo (OIT) (1996) en setenta y cinco países encontró más de cincuenta definiciones

distintas sobre una pequeña y mediana entidad. Los criterios utilizados son muy variados, desde considerar la cantidad de trabajadores o el tipo de gestión, el volumen de ventas o los índices de consumo de energía, hasta incluso el nivel tecnológico, por citar los más usuales.

En este orden de ideas, la OIT, en su Informe sobre fomento de las Pequeñas y Medianas Entidades, presentado en la 72ª reunión de la Conferencia Internacional del Trabajo, realizada en Ginebra en 1986, define de manera amplia a las Pequeñas y Medianas Entidades pues considera como tales, tanto a empresas modernas, con más de cincuenta trabajadores, como a empresas familiares en la cual laboran tres o cuatro de sus miembros, inclusive a los trabajadores autónomos del sector no estructurado de la economía (informales).

Tomás Páez Bravo, citado por Barreto (2008) comenta, que las Pequeñas y Medianas Entidades constituyen el sector de mayor representatividad en cuanto número de establecimientos en Venezuela y Latinoamérica y padece situaciones similares, aunque agravadas, a aquellas que enfrentan las PYME en todo el mundo: dificultad para acceder al financiamiento, a la tecnología, al mercado internacional y grandes debilidades para contratar el capital humano mejor preparado.

Por ello, el análisis de la empresa desde la perspectiva exclusivamente económica parece insuficiente y se incluyen por tanto la dimensión social: institucional y sociocultural en la comprensión de las características que definen a la PYME venezolana. La empresa como

producto del contexto social e institucional en el cual se constituye y opera la empresa como dimensión socioeconómica, es decir, como productora de bienes y servicios y como espacio de relaciones sociales. Su significación en términos de número de establecimientos, generación de empleo, democratización del capital y aporte al PIB lo convierten en un sector estratégico para el desarrollo de cualquier país. Por esas razones, su significación y sus debilidades, se hace necesaria la intervención del sector público Nacional, Regional y Local.

Sin embargo, para efectos de la aplicación de los VEN-NIF una pequeña y mediana entidad se identifica como una Entidad formalmente constituida que persiga fines de lucro y emite sus Estados Financieros con propósito de información general para sus usuarios, entre otros: accionistas, acreedores, empleados y público en general.

Teoría del Proceso Contable

Las políticas contables son esas prácticas usuales y frecuentes basadas en la experiencia y los principios contables con los que una empresa realiza la totalidad de sus diversas operaciones financieras al respecto Paredes y Villacorta, (2001:19) indican que “las políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros”. Respecto a esto el Párrafo 10.2 sección 10 de las VEN-NIIF PYMES, dice que son “políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y

procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”.

En este sentido, las escogencias y posterior aplicación de las políticas contables en una organización se hace de acuerdo con lo estipulado en los principios contables utilizados por esta, donde se define cómo pueden hacerse de acuerdo con el propósito de la empresa y sus principios, en este caso, las NIIF PYMES en los párrafos, 10.4, 10.5 y 10.6 sección 10 dice:

Párrafo 10.4 sección 10: Si esta NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea: (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, (b) fiable, en el sentido de que los estados financieros: (i) representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal; (iii) sean neutrales, es decir, libres de sesgos; (iv) sean prudentes; (v) estén completos en todos sus extremos significativos.

Párrafo 10.5 sección 10. Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10.4, la gerencia se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente: (a) requerimientos y guías establecidos en esta NIIF que traten cuestiones Similares y relacionadas, (b) definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

Párrafo 10.6 sección 10. Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10.4, la gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

En lo que respecta a los cambios en las políticas contables, las empresas los realizan en caso de ser necesario bien sea porque, si algún procedimiento no está dando resultado, existen atrasos, fallas en algunas partes del sistema contable, entre otras muchas razones, que les exijan hacerlo. Al respecto las NIIF PYMES en los párrafos 10.8, 10.9, 10.10 en su sección 10 indica:

Párrafo 10.8 sección 10. Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio: (a) es requerido por cambios a esta NIIF (b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Párrafo 10.9 sección 10: No constituyen cambios en las políticas contables: (a) La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad. (b) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos. (c) Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

Párrafo 10.10 sección 10 Si esta NIIF permite una elección de tratamiento contable (incluyendo la base de medición) para una transacción específica u otro suceso o condición y una entidad cambia su elección anterior, eso es un cambio de política contable.

En el caso de que la empresa haya detectado alguna problemática o por deseo requiere cambiar sus políticas contables, la aplicación de las nuevas políticas, debe realizarse de acuerdo a las normas utilizadas por la empresa como referencias, de acuerdo con este tema las NIIF PYMES específica en el Párrafo 10.11 sección 10:

Una entidad contabilizará los cambios de política contable como sigue: (a) una entidad contabilizará un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de esta NIIF de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación; (b) cuando una entidad haya elegido seguir la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de seguir la Sección 11, Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros como permite el párrafo 11.2, y cambian los requerimientos de la NIC 39, la entidad contabilizara ese cambio de política contable de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada; y (c) una entidad contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva.

En líneas generales, para el presente estudio en el cual se va a identificar las políticas vigentes en la actualidad en la empresa CEPROALARM, C.A. para sus registros contables y operaciones financieras vinculadas con el inventario, es importante el análisis teórico de las políticas contables para las NIIF PYMES, las cuales son concebidas de igual manera como, bases legales, acuerdos o costumbres que utiliza la empresa, para desarrollar todas sus actividades así como, la elaboración y presentación de sus registros financieros.

Boletín de Aplicación VEN NIF 0

Este Boletín de Aplicación de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, regula el proceso de adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a ser incorporados como principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela. Los alcances de este boletín son:

- a) Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela serán aplicados por toda entidad que prepare sus estados financieros para usuarios externos o requeridos por cualquier disposición legal venezolana.

- b) Se entiende por Entidad, cualquier unidad identificable, que realice actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos

humanos, naturales y financieros, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los cuales fue creada y que emite estados financieros como su principal fuente de información acerca de la entidad. Incluye tanto a personas naturales, empresarios individuales, formas asociativas de hecho o de derecho, una parte o combinación de ellas.

- c) Las entidades que no persigan fines de lucro, al utilizar los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela podrán modificar las descripciones de partidas específicas de los estados financieros e incluso para éstos, cuando la terminología no se ajuste a este tipo de entidades.

Igualmente, se acuerda en dicho boletín que las NIIF emitidas o modificadas por el IASB, para su adopción con carácter de principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela, deberán ser sometidas a un análisis técnico respecto a los impactos de aplicabilidad en el entorno venezolano, desarrollado por el Comité Permanente de Principios de Contabilidad (CPPC) de la FCCPV y sometidas a consulta pública por un lapso no menor a 30 días, como pasos previos a su aprobación en un Directorio Nacional Ampliado. Tales NIIF deberán ser publicadas en la página Web de la FCCPV.

Igualmente, con base en los análisis técnicos de las NIIF y por las observaciones, sugerencias y comentarios recibidos y evaluados para cada

norma, el CPPC desarrollará los proyectos de los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), tomando en consideración el entorno económico y legal venezolano, así como lo establecido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros del IASB y en la Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales de “NIIF para las PYMES”, para indicar las condiciones de aplicación de cualquiera NIIF. Tales BA VEN-NIF se someterán a consulta pública por un lapso no menor a 30 días

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF, son las siglas de las Normas Internacionales de Información Financiera, antes (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), basando su propuesta en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros de las empresas y la forma como tal información debe ser mostrada en los mismos en este sentido, la IASB (2011) refiere que:

Las NIIF, aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la globalización de la economía, en la cual intervienen la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental, hacia la práctica internacional de los negocios (p. 3).

En vista de lo antes referido, se puede observar el proceso de la armonización contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, pretendiendo con esto, regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación dentro de la globalización que se vienen desarrollando y la armonización con otros miembros reguladores del aspecto contable. Al respecto el, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), (2011) establece:

Con la aparición de las NIIF, habrá una información financiera de mayor calidad, transparencia y flexibilidad, que darán un mayor protagonismo al proceso para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa, imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera (p. 11).

Entre otros objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera, se encuentran: hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria, reflejar la esencia económica de las operaciones de una empresa, proveer fuente de información sólida, armonizada a nivel global y útiles en el proceso de decisión, y presentar una clara orientación al inversor, mediante explicaciones más amplias y detalladas en las notas revelatorias a los estados financieros, que actualmente son usadas.

Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Son un conjunto de normas aplicadas para asegurar la calidad de la preparación de los estados financieros con la finalidad de brindar un reforzamiento de seguridad y confiabilidad a la información pero, con un nivel mayor de flexibilidad en su aplicación, debido a que las pequeñas y medianas empresas no tienen tanta incidencia económica como las llamadas grandes empresas; sin embargo, tienen la misma responsabilidad de unirse al proceso de cambio en vista del futuro más reciente el cual les espera.

La norma está diseñada para ser aplicada en los estados financieros con propósito de información general, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general, el párrafo 7 de las NIIF-PYMES dice, “El objetivo de los estados, financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas”.

Asimismo, el alcance es la dimensión que estas abarcan para regir la presentación, registro y aplicación de la información contable, dentro de una organización, al respecto el párrafo 1.1 sección 1 del reglamento dice: “Se

pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y se ajusten a la totalidad de sus operaciones”.

Estas normas contienen información adicional a las que exigen para su aplicación, además de los elementos de los estados financieros, presentada en el Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo. Se suministran descripciones narrativas o desagregaciones de tales estados y contienen información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en aquellos estados.

El Rubro Inventario

Con relación a los inventarios, en el párrafo 13.1 de las NIIF para las PYME se definen los inventarios: “son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta o, en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

Por su parte, las Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 (NIC 2), hacen referencia los inventarios definiéndolos como activos poseídos para ser vendidos el curso normal de la operación, en el proceso de producción de cara a tal venta, en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Entre los inventarios destaca: los bienes comprados y almacenados para revender, los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa y los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

Reconocimiento o Registro del Rubro Inventario

Con respecto al tratamiento contable del rubro inventario, Montesinos (2008), cita lo siguiente:

El tratamiento contable de las existencias en el ámbito de la contabilidad financiera y su presentación en los estados financieros genera un costo económico que depende entre otros factores, del tamaño de la empresa, la amplitud de la gama de productos que comercializa o fabrica, su rotación, la dispersión geográfica de la red comercial, etc. Estos factores los deberá tener en cuenta el responsable de la administración y de la contabilidad de la empresa para determinar, de acuerdo con el tipo de información requerida y el coste de su obtención, el procedimiento contable a utilizar para un adecuado seguimiento de las existencias y su gestión por parte de la empresa. (pp. 211-212).

El autor referido, hace algunas sugerencias relevantes para el tratamiento contable del rubro inventario que deben tenerse en cuenta igualmente para la adopción de las NIIF para PYME. Ahora bien, una aportación de gran importancia en este tema la ofrecen Disidenti, Rodríguez y Theis (2010), en su Trabajo de Grado, ya que exponen de una manera clara, los

procedimientos a seguir para el tratamiento contable de este rubro, tal como se detalla a continuación:

1. Costo de los Inventarios: Para lograr la valoración efectiva de los inventarios, se debe aclarar que el costo de los inventarios incluye todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

- 1.1. Valoración del rubro inventario al costo de compra o de adquisición:

- En el caso de inventario de materia prima o productos semi-terminados, se deben registrar los costos de compra, los aranceles de importación, otros impuestos fiscales como tasas, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a su adquisición. Se deducirán los descuentos comerciales y las rebajas.

- En el caso de inventario de materia prima nacional, el procedimiento contable para la valoración de los inventarios incluye el registro de los costos de compra, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición. Se deducirán los descuentos comerciales y las rebajas.

- En el caso adquisición de materia prima y/o productos semi – terminados a crédito, se sigue el mismo procedimiento contable, dependiendo si la compra es nacional o importada.

1.2. Costos de Transformación de los Inventarios: Con relación a los costos de transformación de los inventarios se deben registrar los costos directos de producción y los costos indirectos fijos y variables. Los costos directos de producción que se registrarán son los correspondientes a mano de obra directa, los costos fijos tales como: La depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, el costo de gestión y administración de la planta, así como los costos variables indirectos tales como: los materiales indirectos y la mano de obra indirecta.

1.3. Costos inventariables: Los costos inventariables que deben registrarse, son: Los costos de adquisición, los costos de transformación. También deben registrarse el importe de la cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida.

1.4. Costos no inventariables: son aquellos reconocidos como gastos en el período en que incurren, los cuales deben excluirse del costo de los inventarios, tales como:

- Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Costos de venta.

2. Deterioro del Valor de los Inventarios: En el caso de que el producto terminado esté deteriorado, el procedimiento contable es el siguiente: Se registrará el costo de los inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconocerá como pérdida por deterioro de valor. Al cierre de cada período se debe evaluar y cuantificar la pérdida del valor de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlas a su valor de acuerdo a lo contemplado en el párrafo 13.4 “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”.

3. Reconocimiento de los Gastos: se registrarán como gastos, las siguientes cuentas:

- Los intereses generados por la adquisición de materia prima y/o productos semi – terminados a crédito, y deben registrarse como gastos de interés.
- Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior.

- Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Los costos de venta.
- Los inventarios que se vendan.
- Los costos indirectos no distribuidos.

Revelación del Rubro de Inventarios

La información financiera a revelar, correspondiente a la valoración de los inventarios, es la siguiente:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Definición de Términos Básicos

Estados Financieros: Los estados financieros son el medio por el cual se comunica la información producida por la contabilidad, se preparan con el fin

de presentar un resumen final detallado de la situación financiera y los resultados obtenidos de una organización dentro de un periodo contable, con el propósito de presentar información necesaria para la toma de decisiones a los usuarios.

Fórmulas de costeo para los inventarios: Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

Hechos posteriores a la fecha del balance: Son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se hayan producido entre la fecha del balance y la fecha de formulación o de autorización de los estados financieros para su divulgación.

Información Financiera: Información sobre la posición financiera de una empresa o de algunas de sus actividades, incluyendo la presentación de resultados, actividades desarrolladas, cifras de ventas, entre otros.

Inventario: Representan partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de compañías manufactureras, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción.

Materias primas: se utilizan para producir artículos parciales o productos terminados.

Pérdida por deterioro del valor: es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: son todos aquellos criterios que han de aplicarse si se quiere conseguir que las cuentas anuales expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de resultados de la empresa.

Productos en proceso: se considera que los artículos son productos en proceso durante el tiempo en que las materias primas se convierten en productos parciales, subensamblajes y productos terminados. Se deben mantener en el mínimo nivel posible. Se acumulan por demoras en el trabajo, tiempos prolongados de movilización entre operaciones y generación de cuellos de botella.

Productos terminados: son los productos listos para su venta a los clientes. También se utilizan para ajustar la producción a la demanda, predecible o impredecible del mercado.

Sistemas de Valoración de Inventarios: Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

Valor de Uso: El valor presente del total de los flujos futuros de efectivo que se espera recibir por el uso del activo.

Valor Neto Realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor Razonable: Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el campo de la investigación, la metodología es el área del conocimiento que estudia los métodos generales de sus disciplinas científicas. Hurtado (2008:97) explica que “esta incluye los métodos, las técnicas, las tácticas, las estrategias y los procedimientos que utilizará el investigador para lograr los objetivos de su estudio”. La autora agrega que estas técnicas no son genéricas para cualquier investigación; los métodos son diferentes en función del tipo de estudio y de los objetivos que se pretendan lograr. La precisión y la profundidad, así como también, el éxito de los resultados de la investigación dependen de la elección adecuada del diseño de investigación.

Tipo de Investigación

El tipo de investigación consiste en la definición de la profundidad del estudio que se propone. Además, Arias (2006:19) explica que el tipo de investigación “Se refiere al grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno. Aquí se indicará si se trata de una investigación exploratoria, proyectiva, descriptiva o explicativa. En cualesquiera de los casos es recomendable justificar el nivel adoptado”. En este sentido, los niveles de esta investigación son el descriptivo y el proyectivo. Desde el nivel

perceptual, la investigación se define como descriptiva. En el planteamiento hecho por Arias (2006), el autor explica lo siguiente:

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubicarán en el nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.24)

Según se ha citado, el objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes en el fenómeno estudiado, a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. En esta investigación se utilizará el nivel descriptivo, ya que mediante la caracterización de los fenómenos, se diagnosticará la situación actual de la empresa CEPROALARM, C.A. respecto al tratamiento de sus inventarios.

Diseño de Investigación

El diseño de investigación según Tamayo y Tamayo (2007:108) es “un planteamiento de una serie de actividades sucesivas y organizadas que pueden adaptarse a las particularidades de cada investigación y que indican los pasos y pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar datos”. En otras palabras, el diseño de investigación constituye el

plan general que se elabora para obtener respuestas a interrogantes, alcanzar los objetivos y desglosar las estrategias básicas que el investigador adopta para generar información exacta e interpretable.

A partir de la cita referida, se puede decir que esta investigación tiene las características de un diseño no experimental. Tamayo y Tamayo (2007:111) explican que este tipo de diseño se utiliza “cuando la investigación se realiza después de los hechos y el investigador no controla ni regula las condiciones de la prueba. Se toman como experimentales situaciones reales y se trabaja sobre ellas como si estuvieran bajo control del estudio”. Se considera que esta investigación es no experimental porque se va a describir la política contable actual para la presentación de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A.

En cuanto a la definición de la estrategia metodológica empleada, el estudio tuvo las características de una investigación de campo sustentada en una investigación documental. Al respecto, se utilizó un diseño de campo, que según Arias. (2006:32), “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables”. Esto se justifica en el hecho, que se indagó entre las personas involucradas en el fenómeno estudiado, es decir, los empleados del área contable de la empresa CEPROALARM, C.A. En este sentido, una de las principales características de los trabajos de campo es que los datos de interés para la investigación son recolectados del lugar donde ocurren los hechos, a partir de datos originales o primarios

Por su parte, Sabino (2004) hace la siguiente reflexión respecto a la investigación documental:

El hecho de trabajar con materiales ya elaborados, de tipo secundario, determina lógicamente las principales ventajas e inconvenientes de este diseño. El principal beneficio que el investigador obtiene mediante una indagación bibliográfica es que puede incluir una amplia gama de fenómenos, ya que no sólo tiene que basarse en los hechos a los cuales él tiene acceso de un modo directo sino que puede extenderse para abarcar una experiencia inmensamente mayor. (p.22)

De lo antes citado, la presente investigación estará basada en el modelo de investigación documental, ya que se realizaron las revisiones bibliográficas pertinentes para hacer una revisión de de la norma VEN NIF PYME de la sección 13 Inventarios, para adaptarlas a la realidad y necesidades de la empresa estudiada.

Unidades de Estudio

Población

Para describir la unidad de estudio, esta se divide en población y muestra. La población o universo es el conjunto de individuos que pueden ser de utilidad para obtener información respecto a la investigación. De acuerdo con Balestrini (2008:122), la población “puede estar referida a

cualquier conjunto de elementos de los cuales se pretende indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”. En tal sentido, la población objeto de estudio está conformada por el personal que labora en el área contable de la empresa CEPROALARM, C.A., en un total de seis (6) personas: Gerente de Finanzas, Gerente de Contabilidad, Auditor y tres analistas contables, quienes ofrecerán información apropiada para el estudio a partir del conocimiento de la empresa y su experiencia profesional.

Muestra

Por su parte, la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población, y tiene sus mismas características. En este sentido, Arias (2006:37) define a una muestra representativa como “aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido”.

En este sentido, Hernández citado en Castro (2003:82) expresa que “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra”, lo que coincide con las características de esta investigación. Con lo anterior se puede justificar que, al tomar el total de la población como muestra, entonces no es necesario aplicar ningún criterio, por lo que la muestra es igual a las seis (6) personas que trabajan en la gestión contable de la empresa.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Una vez que se identificaron los indicadores a partir de los elementos teóricos y definido el diseño de la investigación, es necesario seleccionar las técnicas de recolección de datos para construir los instrumentos que permitan obtenerlos de la realidad. Sabino (2004:174) lo define de este modo: “las técnicas de recolección de datos son las que permiten implementar el tipo de diseño una vez obtenido”. Se puede decir, entonces que se entiende como técnica, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información. Para esta investigación, la técnica de recolección de datos a utilizar será la encuesta.

En lo que respecta a la encuesta, Sabino (2004:77) explica que es “un diseño exclusivo de las ciencias sociales que parte de la premisa de que, si se quiere conocer algo sobre el comportamiento de las personas, lo más directo y simple es preguntárselo directamente a ellas”. Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias, y servirá para diagnosticar la situación actual de la empresa CEPROALARM, C.A. respecto a sus políticas contables para la presentación de sus inventarios.

En cuanto a los instrumentos, Sabino (2004:143) explica que son “en principio cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”. Los instrumentos de

recolección de información en la ejecución de esta investigación en correspondencia con las técnicas seleccionadas es el cuestionario.

Respecto al cuestionario, Arias (2006:74) lo define como “la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas”. Otros autores también lo llaman cuestionario auto-administrado, debido a que tiene que ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador. Para este trabajo y tomando en cuenta el tamaño de la unidad de estudio, el tipo de cuestionario a aplicar será de preguntas cerradas y dicotómicas, es decir, con opciones de respuestas afirmativas y negativas (Ver Anexo B).

Técnicas de Presentación y Análisis de la Investigación

Para la presentación de los resultados, se exponen dos formas de análisis, uno cualitativo y otro cuantitativo, este último se realizará una vez que se ha recopilado la información correspondiente no sólo debe disponer de una forma de organización para analizar los resultados sino para presentarlos. Por tratarse de una investigación que contiene un cuestionario, se hará uso de tablas y gráficos, para lo cual se diseñaron tablas con valores medios, número de casos y el indicador de la variabilidad de los datos, se hace su representación gráfica, para luego mostrar los resultados de las pruebas estadísticas.

Los datos serán procesados en primera instancia de forma manual, para después llevarlos electrónicamente a porcentual, porque el análisis e

interpretación de los resultados dan los lineamientos para realizar luego la construcción de la propuesta. En este sentido, se presentarán gráficas circulares, de sectores o pastel, usadas fundamentalmente, para representar distribuciones de frecuencias relativas (porcentuales) de una variable cualitativa o cuantitativa discreta.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

En el presente capítulo se da a conocer los resultados de la aplicación del instrumento de recolección de datos en concordancia con lo especificado en la metodología del trabajo. En el mismo se consideraron los aspectos más importantes vinculados a los objetivos específicos y a los resultados que persigue la investigación: la descripción de la política contable actual para la presentación de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A., así como el tratamiento contable de los inventarios establecidos en las VEN NIF PYME, para luego evaluar los efectos que tiene la aplicación de las VEN-NIF PYME en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A.

De acuerdo con la aplicación de la encuesta a los trabajadores acerca de los diversos hechos y acontecimientos relacionadas con el cumplimiento de las políticas contables y el tratamiento vigente en la actualidad en la empresa CEPROALARM, C.A. de acuerdo con las VEN-NIF PYME para sus registros contables y operaciones financieras vinculadas con el inventario, en el manejo y control de las existencias, y para un mejor entendimiento de los elementos que fueron evaluados en la organización, se presenta para cada pregunta aplicada al personal, el cuadro de frecuencias con los valores absolutos y relativos obtenidos, la gráfica que representa visualmente los resultados y su respectivo análisis para vincularlo con la investigación documental previamente realizada en el segundo capítulo del estudio.

Ítems relacionados con la política contable actual para la presentación de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A.

Ítem 1. ¿Considera usted que los activos que son presentados como inventarios son únicamente aquellos destinados para la venta?

Tabla 1. Activos presentados como inventario..

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	6	100%
NO	-	-
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

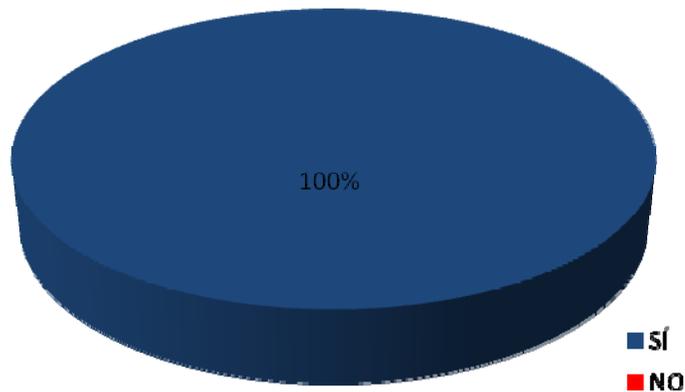


Gráfico 1. Activos presentados como inventario.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: Los resultados respecto a este punto indican que la mayoría de los consultados tienen la percepción de que los activos que son presentados como inventarios son únicamente aquellos destinados para la venta. Al respecto, 100% respondió afirmativamente, lo que indica que se cumple con esta política de inventario para garantizar la exactitud en la información de inventarios presentada por la entidad.

Ítem 2. ¿Considera usted que en la medición actual del inventario se incluye el valor pagado al momento de su adquisición así como todos los gastos necesarios hasta que el inventario está disponible para ser vendido?

Tabla 2. Inclusión del valor pagado de los inventarios.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	2	33%
NO	4	67%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

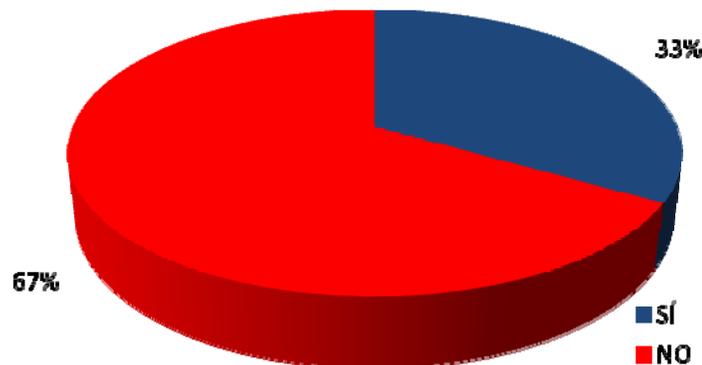


Gráfico 2. Inclusión del valor pagado de los inventarios.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: Con los datos obtenidos se infiere que en la actualidad, en la medición actual del inventario, no se incluye el valor pagado al momento de su adquisición así como todos los gastos necesarios hasta que el inventario está disponible para ser vendido. Con relación al contenido del ítem, 67% respondió en forma negativa y 33% en forma afirmativa. Respecto los resultados indicados en el ítem, hay que hacer notar que es importante que la empresa establezca las políticas y los métodos de control que garanticen que todos los gastos incurridos en las compras de la mercancía formen parte del inventario.

Ítem 3. ¿Según su opinión, se cumple en la actualidad con la política de que se revisen las existencias de materiales con base de artículos obsoletos o de poco movimiento?

Tabla 3. Verificación de la existencia de inventario obsoleto

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	1	17%
NO	5	83%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

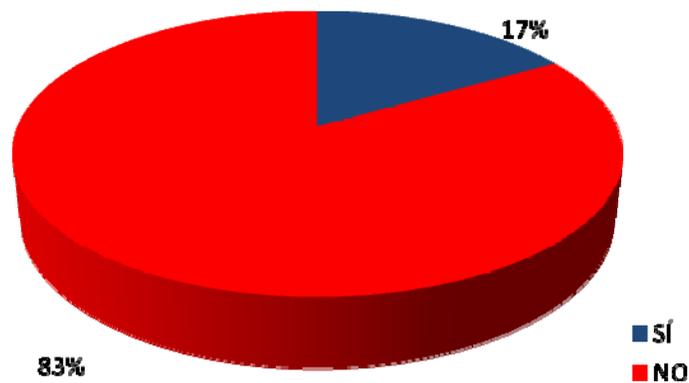


Gráfico 3. Verificación de la existencia de inventario obsoleto

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: Los resultados evidencian que el 83 por ciento de los empleados señalaron que no se cumple en la actualidad con la política de que se revisen las existencias de materiales con base de artículos obsoletos o de poco movimiento, mientras que 17 por ciento contestaron que sí. Estos resultados indican que existen mercancías de baja rotación y que no son revisadas de manera efectiva, por lo que existe la probabilidad que al aplicar las VEN NIF-PYME de forma correcta, dichos inventarios sean evaluados y determinados como inventarios deteriorados por lo que se deberá cuantificar la pérdida de valor de los mismos.

Ítem 4. ¿Considera usted que la técnica de medición de los inventarios en la empresa en la actualidad es: a) Costo promedio ponderado B) FIFO (primero en entrar primero en salir) c) LIFO (último en entrar primero en salir)?

Tabla 4. Técnica de medición de los inventarios

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
PROMEDIO	6	100%
FIFO	-	-
LIFO	-	-
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

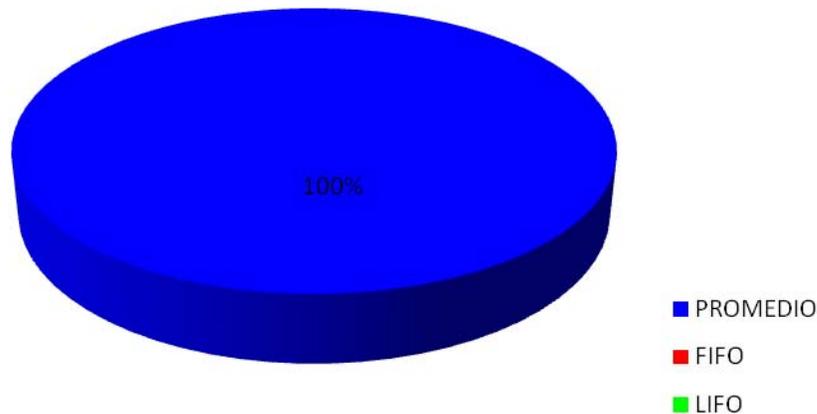


Gráfico 4. Técnica de medición de los inventarios.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: La información obtenida en este ítem permite inferir que las personas consultadas consideran que la técnica de medición de los inventarios en la empresa en la actualidad es la de promedio ponderado. Al respecto, el 100% de las personas encuestadas respondió en forma afirmativa. El hallazgo indica una buena práctica, acorde con lo aceptado en las VEN NIF PYME, ya que esta técnica (promedio ponderado) es una de las aceptadas dentro de la norma.

Ítem 5. ¿Considera usted que el valor del inventario en la empresa está expuesto a alguna pérdida de su valor debido a riesgos del comportamiento del mercado por tratarse de equipos altamente tecnológicos?

Tabla 5. Exposición del inventario a pérdida de valor

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	6	100%
NO	-	-
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

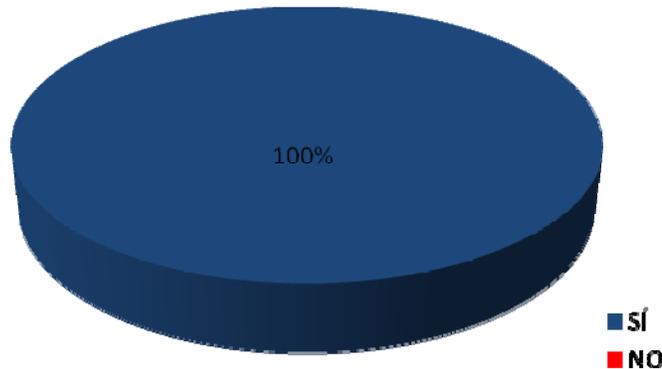


Gráfico 5. Conteo físico de los inventarios.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: Con los datos obtenidos se infiere que en la actualidad que el valor del inventario en la empresa está expuesto a alguna pérdida de su valor debido a riesgos del comportamiento del mercado por tratarse de equipos altamente tecnológicos. Con relación al contenido del ítem, 100% afirmativamente. Respecto los resultados indicados en el ítem, hay que hacer notar que las empresas deben garantizar las políticas apropiadas para garantizar contar con inventarios en cantidades económicas para evitar su obsolescencia u/o deterioro.

Ítem 6. De ser afirmativa su respuesta, ¿el hecho indicado en la pregunta anterior es tomado en cuenta en la medición de los inventarios?

Tabla 6. Consideración de la pérdida de valor en la medición.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	-	-
NO	6	100%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

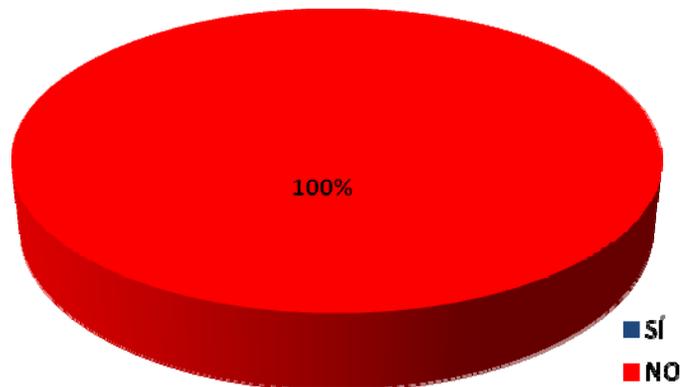


Gráfico 6. Consideración de la pérdida de valor en la medición.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013).

Análisis de los resultados: Los resultados evidencian que la totalidad de los consultados opinan que no se considera el hecho de que a la exposición a pérdida de valor del inventario debido a riesgos del comportamiento del mercado por tratarse de equipos altamente tecnológicos no se considere en la medición. Con respecto a este aspecto, es importante señalar que la VEN NIF PYME indican que una entidad debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

**Ítems relacionados con el tratamiento contable de los inventarios
establecidos en las VEN NIF PYME**

Ítem 7. ¿Usted como preparador de la información financiera de la empresa conoce el tratamiento contable de los inventarios?

Tabla 7. Conocimiento del tratamiento contable.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	1	17%
NO	5	83%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

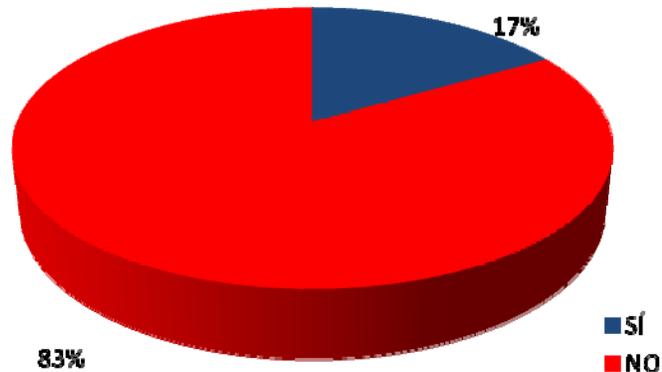


Gráfico 7. Conocimiento del tratamiento contable.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: Según la información obtenida por los empleados que desempeñan funciones en el Departamento de Contabilidad de la empresa se puede inferir que actualmente el personal no conoce el tratamiento contable de los inventarios. Al respecto, 83% respondió en forma negativa y 17% en forma afirmativa. A partir de este resultado se evidencia que la entidad presenta fallas en el registro adecuado de los inventarios, ya que el tratamiento contable de las existencias permite determinar el resultado real de la empresa.

Ítem 8. ¿Sabe usted que los principios contables generalmente aceptados en Venezuela son las VEN NIF?

Tabla 8. Conocimiento de las VEN NIF como PCGA.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	6	100%
NO	-	-
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

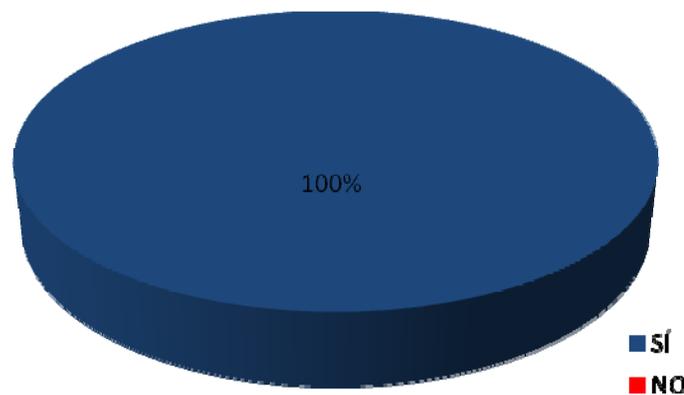


Gráfico 8. Exclusión de mercancías vendidas no despachadas.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: A partir de la información suministrada por las personas que conforman la unidad de estudio, se puede deducir que saben que los principios contables generalmente aceptados en Venezuela son las VEN NIF, lo cual fue respaldado por el 100% de los consultados. El órgano rector de la contabilidad del sector privado en Venezuela es la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), encargada de aprobar las normativas contables aplicables. A partir del año 2004, la FCCPV inició el proceso de adopción de los estándares internacionales de información financiera que incluyen las normas internacionales de información financiera y sus correspondientes interpretaciones.

Ítem 9. ¿Conoce usted el tratamiento contable que se debe aplicar para la presentación de los inventarios establecidos en las VEN NIF PYME?

Tabla 9. Conocimiento del tratamiento contable según VEN NIF PYME.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	-	-
NO	6	100%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

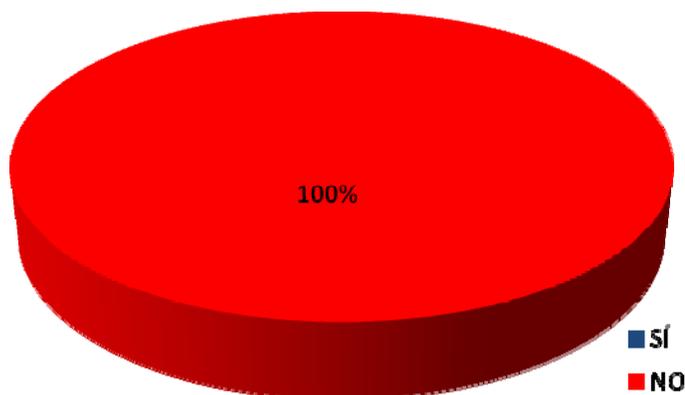


Gráfico 9. Conocimiento del tratamiento contable según VEN NIF PYME.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: Según la información obtenida, la totalidad de los consultados opinan que no conocen el tratamiento contable que se debe aplicar para la presentación de los inventarios establecidos en las VEN NIF PYME. Esto evidencia que no se han hecho esfuerzos para divulgar entre los empleados la aplicación de la VEN NIF PYME y su cumplimiento en el tratamiento contable de los inventarios, lo cual debe mejorar ya que un el adiestramiento y la asesoría es clave para cumplir a cabalidad con la norma son una herramientas de fácil implementación que contribuyen a incrementar el conocimiento de los trabajadores.

Ítem 10. ¿Conoce usted los nuevos principios relacionados con el tratamiento contable de los inventarios con la adopción de la VEN NIF PYME?

Tabla 10. Conocimiento de los principios contables según VEN NIF PYME.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	-	-
NO	6	100%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

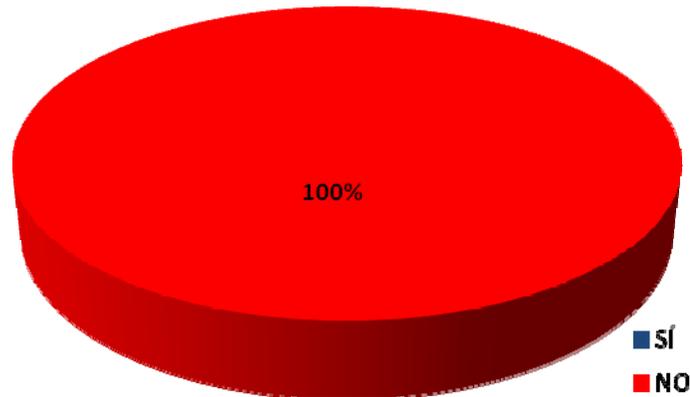


Gráfico 10. Conocimiento de los principios contables según VEN NIF PYME.
Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: De acuerdo con la información presentada en el ítem 10, la totalidad de los empleados que desempeñan funciones en el Departamento de Contabilidad de la empresa no conocen los nuevos principios relacionados con el tratamiento contable de los inventarios con la adopción de la VEN NIF PYME, lo que indica que existe un desconocimiento por parte del personal el cual no está calificado para la adopción de esta Norma, por lo que la organización debe desarrollar iniciativas que contribuyan a incrementar el nivel de conocimiento de las personas responsables de la gestión contable en la empresa.

Ítem 11. Conoce usted si en la determinación del costo del inventario de la empresa se evalúa si los inventarios han sufrido deterioro en su valor por causas internas o externas, de acuerdo con lo establecido en las VEN NIF PYME Sección 13?

Tabla 11. Verificación del deterioro.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	1	17%
NO	5	83%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

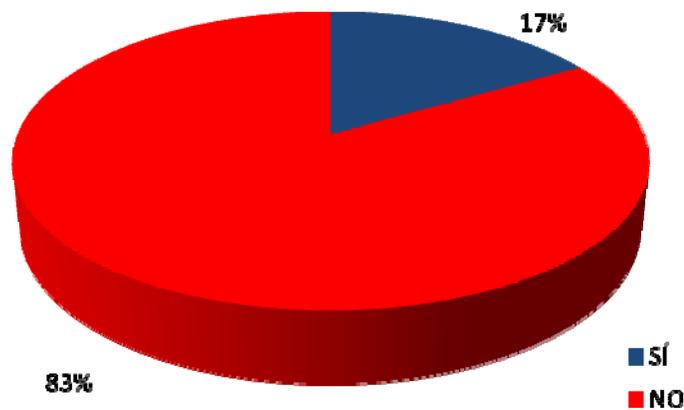


Gráfico 11. Verificación del deterioro.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: Los datos suministrados por los trabajadores del Departamento de Contabilidad de CEPROALARM, C.A. permiten inferir que la mayoría de los consultados opinan que en la determinación del costo del inventario de la empresa no se evalúa si los inventarios han sufrido deterioro en su valor por causas internas o externas, de acuerdo con lo establecido en las VEN NIF PYME Sección 13, lo cual es un procedimiento básico para la verificación del deterioro. Al respecto, 83% respondió en forma negativa y solamente 17% en forma afirmativa.

Ítem 12. ¿Sabe usted que el tratamiento de acuerdo a las VEN NIF PYME establece que en el inventario debe quedar medido el valor neto de realización?

Tabla 12. Inclusión del valor neto realizable.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	-	-
NO	6	100%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

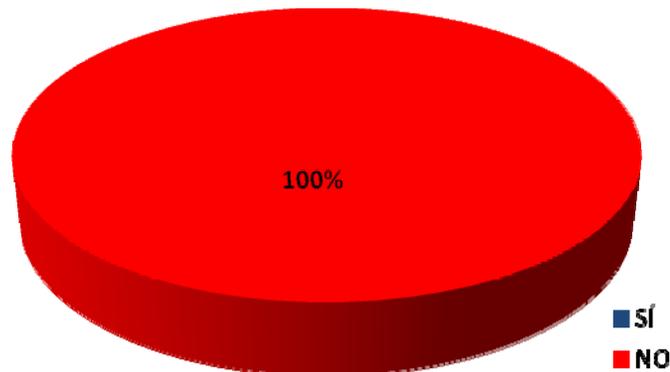


Gráfico 12 Inclusión del valor neto realizable.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: A partir de los datos suministrados por los informantes, éstos reconocen que no saben que el tratamiento de acuerdo a las VEN NIF PYME establece que en el inventario debe quedar medido el valor neto de realización, ya que el 100% de los consultados respondió en forma negativa. Estos resultados indican que el tratamiento contable actual del rubro de inventarios en la empresa estudiada no es el adecuado y no cumple con lo establecido en las VEN NIF. El valor neto realizable debe ser comparado con el importe en libros de los inventarios de acuerdo con el principio de medición de los inventarios el cual corresponde con el menor entre el importe en libros o el valor neto de realización

Ítem 13. ¿En la actualidad se cumple con lo establecido en las VEN NIF PYME en relación a la información a revelar respecto a los inventarios?

Tabla 13. Información a revelar respecto a los inventarios.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	-	-
NO	6	100%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

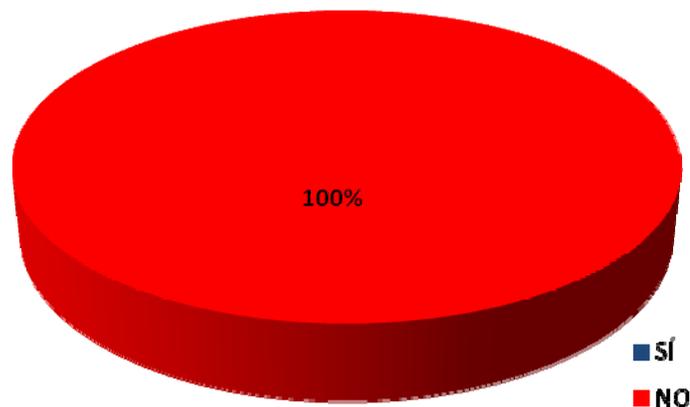


Gráfico 13. Información a revelar respecto a los inventarios.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: De acuerdo con la información presentada en el ítem 13, la totalidad de los empleados que desempeñan funciones en el Departamento de Contabilidad de la empresa respondieron que en la actualidad no se cumple con lo establecido en las VEN NIF PYME en relación a la información a revelar respecto a los inventarios, lo que indica otra debilidad en el cumplimiento de la norma, la cual indica que una entidad debe revelar, entre otros aspectos, el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad y el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

Ítem 14. ¿Cree usted que constituyen información a revelar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada?

Tabla 14. Información a revelar para la medición de los inventarios.

Opciones de Respuesta	Valores absolutos (Resultados)	Valores relativos (%)
SÍ	-	-
NO	6	100%
Totales	6	100%

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

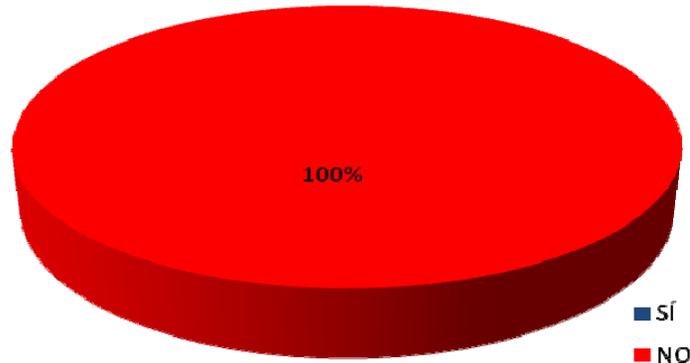


Gráfico 14. Información a revelar para la medición de los inventarios.

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Análisis de los resultados: Se puede concluir que la totalidad de los empleados que desempeñan funciones en el Departamento de Contabilidad de la empresa expresaron que las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada no constituye información a revelar. En la norma se establece como información a revelar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada. Por consiguiente, estos resultados evidencian el desconocimiento del tratamiento contable de los inventarios, de acuerdo a lo establecido en la norma.

Efectos que tiene la aplicación de las VEN-NIF PYME en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A.

Para evaluar los efectos que tiene la aplicación de las VEN-NIF PYME en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A. En forma resumida, en el cuadro 1 se realiza un análisis comparativo, entre las prácticas contables empleadas en la actualidad por la empresa y los cambios requeridos según la nueva norma (Ver Cuadro 1).

Cuadro 1. Comparación entre las prácticas contables empleadas en la actualidad por la empresa CEPROALARM, C.A. y los cambios requeridos según las VEN NIF PYME.

Descripción	Prácticas contables empleadas por CEPROALARM, C.A.	Cambios Requeridos según VEN NIF PYME	Sección
Definición de inventarios	Se consideran como inventarios activos adquiridos para la venta en el curso normal de las operaciones o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios.	Inventarios son activos: mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.	13.1
Medición posterior de los inventarios	Se registran al costo de adquisición que no excede los valores del mercado, utilizando para ello el método de costo promedio ponderado.	Una entidad debe medir los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.	13.4
Costo de los inventarios	La empresa considera como costo de los inventarios todos los costos de compra y los costos incurridos para darles su en su adquisición, nacionalización y transporte.	Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.	13.5

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Cuadro 2. Comparación entre las prácticas contables empleadas en la actualidad por la empresa CEPROALARM, C.A. y los cambios requeridos según las VEN NIF PYME.

Descripción	Prácticas contables empleadas por CEPROALARM, C.A.	Cambios Requeridos según VEN NIF PYME	Sección
Costos de adquisición	Se consideran como costos de adquisición de los inventarios el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos y el transporte.	Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles.	13.6
Costos de transformación	No aplica.	Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.	13.8
Costos Indirectos	No aplica.	Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta	13.8

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Cuadro 2. Comparación entre las prácticas contables empleadas en la actualidad por la empresa CEPROALARM, C.A. y los cambios requeridos según las VEN NIF PYME.

Descripción	Prácticas contables empleadas por CEPROALARM, C.A.	Cambios Requeridos según VEN NIF PYME	Sección
Distribución de los costos indirectos de producción	No aplica.	Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.	13.9
Otros costos incluidos en los inventarios	No aplica.	Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.	13.11
Costos excluidos de los inventarios	Se considera como costos excluidos del costo de inventario: desperdicio de materiales, Costos de almacenamiento, Costos indirectos de administración y costos de venta.	Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios los siguientes: (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción. (b) Costos de almacenamiento (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (d) Costos de venta.	13.12
Costo de los inventarios para un prestador de servicios	No aplica.	En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción.	13.14

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

En forma resumida, las debilidades encontradas en la empresa relacionadas con los efectos de la aplicación de las VEN-NIF PYME en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa son las siguientes:

- a) El departamento de contabilidad de la entidad CEPROALARM, C.A. evidencia notables deficiencias y bajo nivel de conocimiento para el registro de los inventarios de acuerdo con VEN NIF PYME, están registrados al costo histórico lo que ya no está permitido por la norma, esto indica que están en algunos casos a costos sobrevaluados y en otros a costos subvaluados.
- b) Tampoco toman en cuenta la pérdida por deterioro de los inventarios, ya que en la actualidad no existen políticas para revisar periódicamente los inventarios y verificar si hay inventarios dañados, deteriorados, defectuosos u obsoletos, lo cual es un procedimiento básico para la verificación del deterioro.
- c) No se mantiene un registro adecuado de los costos no inventariables y los mismos son registrados como gastos en el periodo en el que ocurren, incumpliendo lo especificado en la VEN NIF PYME.
- d) Los inventarios son valorados con el método promedio estando en concordancia con la norma; sin embargo, los mismos no son diferenciados dependiendo de su naturaleza y uso.

- e) Respecto a la información a revelar la entidad no está en la capacidad de presentar información razonable ya que no tiene políticas contables definidas, las partidas referentes al tratamiento de los inventarios no están registradas a su valor real, se desconoce la evaluación de las pérdidas por deterioro y los gastos por materiales y servicios usados en la compra de los inventarios no son incluidos actualmente en el costo de compra.

- f) Debe incorporarse como inventario las existencias mantenidas por la entidad por concepto de productos terminados, suministros, productos y materiales que se consumirán en el proceso de servicio a los clientes; así como los productos terminados que se poseen con el objeto de ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

El presente trabajo tuvo como objetivo general analizar los efectos originados por la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF PYME) en el tratamiento contable de los inventarios en la empresa CEPROALARM, C.A. ubicada en San Diego, Estado Carabobo. Esta es una organización que presta servicios en las labores de diseño, instalación y programación de los más modernos sistemas de seguridad electrónica, y que brinda especial importancia a sus inventarios, ya que son clave para marcar la diferencia ante los competidores y forma parte esencial del servicio que el cliente recibe.

Para ello, se llevó a cabo una evaluación de la forma como se lleva a cabo en la actualidad los procesos vinculados a la contabilidad con incidencia en la presentación de los inventarios en la empresa, así como la identificación del conjunto de normas, procedimientos y políticas contables formales e informales que son utilizadas en la actualidad por la empresa con el propósito de evaluar su adaptación a las nuevas normas contables. Con este propósito, fueron definidos tres objetivos específicos, de los cuales se extraen las siguientes conclusiones:

El primero de los objetivos específicos consistió en describir la política contable actual para la presentación de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A. De esto se puede concluir que los inventarios constituyen el grupo de los activos más importantes dentro de las empresas y la VEN NIF PYME, sección 13, establece las bases para el manejo, control y registros de estos inventarios. Debido a esto la empresa CEPROALARM, C.A., se ve en la necesidad de adaptar las normativas establecidas en la VEN NIF PYME para el manejo y registro de sus inventarios, lo cual le permitirá proporcionar información referente a este rubro de la manera más confiable y veraz a la hora de la toma de decisiones por parte de su directiva.

Al respecto se obtuvo el cumplimiento de las siguientes políticas: la mayoría de los consultados tienen la percepción de que los activos que son presentados como inventarios son únicamente aquellos destinados para la venta y la técnica de medición de los inventarios en la empresa en la actualidad es la de promedio ponderado, acorde con lo aceptado en las VEN NIF PYME. Por el contrario, se detectan debilidades en el cumplimiento de las políticas, ya que:

- En la medición actual del inventario, no se incluye el valor pagado al momento de su adquisición así como todos los gastos necesarios hasta que el inventario está disponible para ser vendido;
- No se cumple en la actualidad con la política de que se revisen las existencias de materiales con base de artículos obsoletos o de poco movimiento.

- A pesar de que se considera que el valor del inventario en la empresa está expuesto a alguna pérdida de su valor debido a riesgos del comportamiento del mercado por tratarse de equipos altamente tecnológicos, esta condición no es tomada en cuenta en la medición de los inventarios

Luego, se procedió a determinar el tratamiento contable de los inventarios establecidos en las VEN NIF PYME. Para la empresa CEPROALARM, C.A. el manejo del inventario es vital, ya que de este depende el buen funcionamiento de dicha organización; como empresa de servicios de seguridad, maneja una gran cantidad de inventarios, indispensables para su proceso comercial y si no se maneja correctamente pudiera acarrear problemas de abastecimientos con uno de los recursos claves para que la empresa pueda llevar a cabo sus operaciones normales que le permitan continuar en marcha. Esto se evidencia en los siguientes hallazgos:

- Actualmente el personal no conoce el tratamiento contable de los inventarios, esto a pesar de reconocer que los principios contables generalmente aceptados en Venezuela son las VEN NIF.
- Del mismo modo, no conocen el tratamiento contable que se debe aplicar para la presentación de los inventarios establecidos en las VEN NIF PYME.
- Tampoco conocen los nuevos principios relacionados con el tratamiento contable de los inventarios con la adopción de la VEN NIF PYME.

- En la determinación del costo del inventario de la empresa no se evalúa si los inventarios han sufrido deterioro en su valor por causas internas o externas.
- El personal no sabe que no que el tratamiento de acuerdo a las VEN NIF PYME establece que en el inventario debe quedar medido el valor neto de realización.
- Finalmente, se cumple con lo establecido en las VEN NIF PYME en relación a la información a revelar respecto a los inventarios.

En líneas generales, la dificultad de la entidad en aplicar las VEN NIF PYME se acentúa por la falta de información por parte del departamento de contabilidad y la misma gerencia, aunado también por la informalidad en el manejo y detalle de las políticas contables que no permiten tener una visión clara y amplia de la importancia que constituyen para la empresa los inventarios. Por lo que la información revelada en los estados financieros carece de veracidad y transparencia y desde un punto de vista razonable, analítico y objetivo se considera que la adopción de las VEN NIF PYME en forma correcta traerá a la entidad CEPROALARM beneficios contables y la mejora de las faltas cometidas, que probablemente con la adecuación y aplicación de esta norma no hubiesen sido detectadas.

Finalmente, se procedió a evaluar los efectos que tiene la aplicación de las VEN-NIF PYME en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A. se puede concluir indicando que todo proceso implica cambios, que pueden ser beneficiosos o bien pueden acarrear riesgos y la aplicación de las VEN NIF PYME, no está exenta de esos

cambios. En el caso de los beneficios se pueden resaltar muchos; la adopción de estas normas busca que la información contable, sea homogénea, consistente y comparable; así mismo los especialistas en materia económica consideran; que tales normas mejorarían la competencia global de las empresas y están a favor de la existencia de la VEN NIF PYME, como una forma de ayuda para las pequeñas y medianas entidades. En tal sentido se cree que con la aplicación correcta de estas normas, se pueden reducir costos derivados del manejo de los libros y permitir una preparación más eficiente en la presentación de los inventarios. Igualmente, con la aplicación de la norma a CEPROALARM, C.A. se cubrirán varias necesidades entre las cuales se pueden mencionar las siguientes:

- Que la empresa esté a la par de los grandes consorcios a nivel mundial, en cuanto a la información financiera que esta emitirá, debido a que la misma estará expresada bajo los mismos estándares internacionales.

- Al estar adaptada la información financiera al formato VEN NIF PYME, tendrá mayor utilidad para los usuarios no importa el país, ya que dicha información será uniforme y comparable con otras organizaciones donde se maneje el mismo ramo.

- La empresa podrá tener una visión más clara del movimiento de cada una de las cuentas que componen el inventario. La información suministrada por CEPROALARM, C.A. será más objetiva y confiable, siempre y cuando se cumplan con los lineamientos y parámetros

estipulados por las NIIF. La adopción de las VEN NIF PYME genera de forma directa la necesidad de implementar una serie de controles administrativos necesarios para el suministro de información útil al proceso contable.

Recomendaciones

En la actualidad existe un convencimiento total de la necesidad de mantener una armonización contable a nivel internacional que haga posible la comparación de información financiera de todas las entidades o empresas que convergen en un mismo mercado, sean estas de una misma nación o no, mediante la similitud en las legislaciones de carácter contable.

Teniendo en consideración esto, CEPROALARM, C.A. debe tomar las medidas necesarias en aras de cubrir esta necesidad; permitiéndole así mantener el ritmo de competitividad que imponen los mercados internacionales, para ello debe tener en cuenta una serie de prevenciones que le permitan lograr este objetivo, dentro de las cuales se pueden mencionar una actualización, la cual forma parte de una adecuada infraestructura contable, tales como; la instrucción, capacitación y especialización de todos y cada uno de los profesionales de la Contabilidad de la empresa.

Hasta ahora, a nivel nacional, esta capacitación se ha efectuado a través de diferentes jornadas de actualizaciones a lo largo del territorio nacional; sin embargo hace falta mejorar los medios de divulgación de la información referentes a las normas internacionales y sus continuas modificaciones, además de su oportuna traducción. En este punto resulta clave la actuación de la FCCPV, quien cuenta con el carácter formal y legal necesario para emitir informes, reportes y cursos que mantengan actualizados continuamente a los miembros del gremio contable. Esta capacitación indudablemente implica un mayor costo para la empresa dada la necesidad de adiestrar y capacitar a todo el personal necesario para la implementación de las normas internacionales. Otras recomendaciones incluyen:

- Formación del recurso humano en la NIIF para las PYME, enfocando la sección 13 Inventarios, para que los empleados adquieran capacidad para contabilizar los inventarios, medir las partidas de inventarios en el reconocimiento inicial y posteriormente, identificar cuando una partida del inventario debe ser reconocida como un gasto, determinación del deterioro, presentar y revelar inventarios en estados financieros,

- Mantenerse informado sobre los encuentros organizados por la FCCPV, con los diferentes empresarios sobre la manera en que se verán afectados los estados financieros de sus respectivas empresas con la implementación de las VEN NIF PYME. Participar en las actividades con las organizaciones tanto del sector empresarial, financiero, seguros, bancos, estatales, con el público, en el sector académico, entre otros

con el fin de limar las diferencias y crear un ambiente apropiado en el proceso de adaptación de las normas internacionales.

- Llevar a cabo interpretaciones y guías de orientación de aplicación de las VEN NIF PYME, así como apoyar los diferentes programas que se relacionan con la divulgación al personal de las interpretaciones efectuadas a través de cursos, seminarios, talleres y publicaciones que expliquen los cambios adoptados.

- A nivel de procesos: Implementar una serie de controles administrativos necesarios para el suministro de información útil y eficaz al proceso contable; ajustar todos sus estados financieros a los nuevos formatos que establecen las normas internacionales y estar a la par con todo tipo de cambios contables que ocurran a nivel internacional impulsado por las VEN NIF PYME.

LISTA DE REFERENCIAS

- Abzueta, E. y Díaz, (2011). **“Análisis de la aplicación de la NIIF para PYMES en la preparación y presentación de los inventarios en la empresa “Full Pollo”, C.A Maturín, Estado Monagas”**. Trabajo de Grado no publicado de la Universidad de Oriente, Núcleo Monagas
- Acosta D., Ramírez O. y Rodríguez J. (2008). **“Análisis del impacto que tendrá la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2 "Inventario" y 16 "Propiedad, planta y equipos" en la información financiera presentada por la empresa "Hielo Cannavo, C.A." en Cumaná Edo. Sucre)”**. Trabajo de Grado no publicado de la Universidad de Oriente, Núcleo Cumaná.
- Arias, F. (2006). **“El proyecto de Investigación, Guía para su Elaboración”**. Tercera Edición. Episteme, Caracas.
- Boletín de Aplicación VEN-NIF 6, Versión 1. Criterios para la Aplicación en Venezuela de los VEN-NIF PYME. Emitido por la **Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela**. Febrero 14 de 2011.
- Balestrini, M. (2006). **“Cómo se elabora el Proyecto de Investigación para los estudios formulativos o exploratorios, descriptivos, diagnósticos, evaluativos, formulación de hipótesis causales, experimentales y los proyectos factibles”**. Sexta Edición. BL Consultores Asociados. Servicio Editorial. Caracas
- Boletín de Aplicación VEN-NIF 0, Versión 5. Acuerdo para la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Emitido por la **Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela**. Marzo 19 de 2011.
- Brito, José (2010). **“Estados financieros básicos basados en las NIIF”**. Primera edición. Lithomundo. Venezuela.
- Castro, M, (2003). **“El proyecto de investigación y su esquema de elaboración”**. Segunda edición. Editorial Uyapal. Caracas, Venezuela.

- Catacora, Fernando (2009). **“Sistemas y procedimientos contables”**. Mc Graw Hill. Venezuela.
- Donnelly, I. (2007). **“Planificación Estratégica Aplicada”**, McGraw Hill Editores, Ciudad de México.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos. **Boletín de Aplicación VEN NIF 0**, publicado en Caracas el Caracas 31 de diciembre de 2011.
- De la República Bolivariana de Venezuela Gómez, Juan (2001). **“Sistemas y procedimientos contables”**. Segunda edición. Móvil libros. México.
- Goxens, A. y Goxens, M. (2007). **“Enciclopedia práctica de la contabilidad”**. Primera edición Océano Centrum., España.
- Guajardo, Gerardo (2008), **“Contabilidad para no contadores”**. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Heffes, G., Holguín, F. Y Galán, A. (2004). **“Auditoría de los estados financieros. Técnicas y aplicaciones modernas”**. Grupo Editorial Iberoamérica. México.
- Hitt M., Ireland, R. y Hoskisson, R. (2008). **“Administración Estratégica. Competitividad y Globalización”**. Séptima Edición. International Thomson Editores, S.A.
- Hurtado, I. y Toro, G. (2007). **“Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio”** Cuarta edición. Episteme; Valencia-Venezuela.
- IASB, Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2011). Normas Internacionales de Información Financiera.
- Kennedy, R. y Mc Mullen, S. (2006). **“Estados Financieros forma, análisis e interpretación”**. Primera edición. Uteha México.
- Lunar, L. y Malavé, R. (2009). **“Adopción de la NIC 2 “Existencias” en la empresa Molinos Nacionales C.A (MONACA) Planta Cumana, como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales en el periodo 2007-2008”**. Trabajo de Grado no Publicado de la Universidad de Oriente, Nucleó Cumaná, Estado Sucre
- Meigs, R., Williams, J., Haka, S., y Bettner, M. (2000). **“Contabilidad la base para decisiones gerenciales”**. Undécima edición. Mc Graw Hill. Colombia.

- Molina, C. (2010). “**Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa comercial Molpaca Molina ubicada en el municipio Peña del estado Yaracuy**”. Trabajo de Grado no Publicado de la Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado (UCLA), Barquisimeto.
- Narváez, C. (2008). “**Conjunto de estrategias para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en la presentación de los inventarios de los entes del sector público. Caso estudio: Fundaregión**”. Trabajo de Grado no Publicado de la Universidad de Carabobo
- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (2009). Emisión del el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Londres, Reino Unido.
- Paredes, J. y Villacorta, M. (2001). “**Manual de auditoría y cuentas anuales**”. Tercera edición. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces. Madrid
- Robbins, S. y Coulter, M. (2005). “**Administración**”. Sexta Edición. Editorial Prentice Hall.
- Ruiz, J. (2005). “**Algunos conceptos de Muestreo**”. Universidad Central de Venezuela. Instituto de Investigaciones Económicas y Sociales. Serie Estadística N° 1. Venezuela.
- Tamayo y Tamayo, M. (2007). “**El proceso de la investigación científica**”. Cuarta Edición. México: Limusa.
- Sallenave, J. (2005). “**La Gerencia Integral ¡No le tema a la Competencia, Témale a la Incompetencia!**” Editorial Norma, Caracas, Venezuela.
- Sierra, J. (2008). “**Cómo elaborar un proyecto de investigación social**”. Cuadernos Monográficos del ICE. Universidad de Deusto, Bilbao, España.
- Universidad Experimental Pedagógica Libertador (2011). “**Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctoral**”. Caracas: FEDEUPEL.

Anexo A. Cuadro Técnico Metodológico - Operacionalización de las variables

Objetivo general: Analizar los efectos originados por la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF PYME) en el tratamiento contable de los inventarios en la empresa CEPROALARM, C.A. ubicada en San Diego, Estado Carabobo.					Técnica: Encuesta		
					Instrumentos: Cuestionario		
					Fuente: Trabajadores empresa		
Objetivos específicos	Variables	Definición		Dimensiones	Indicadores	Ítems	
		Conceptual	Operacional				
Describir la política contable actual para la presentación de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A.	Política contable	Evaluación de la forma como se lleva a cabo en la actualidad los procesos vinculados a la contabilidad con incidencia en la presentación de los inventarios en la empresa.	Políticas vigentes en la actualidad	Perceptual	Activos presentados como inventario.	1	
					Descriptiva	Inclusión del valor pagado de los inventarios	2
						Verificación de la existencia de inventario obsoleto	3
	Técnica de medición de los inventarios			4			
	Presentación de los inventarios			Exposición del inventario a pérdida de valor	5		
				Consideración de la pérdida de valor en la medición	6		

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013).

Anexo B. Cuadro Técnico Metodológico - Operacionalización de las variables (Continuación)

Objetivo general: Identificar los efectos que tiene la aplicación de las VEN-NIF PYME en la presentación de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A.				Técnica: Entrevista		
				Instrumentos: Entrevista estructurada		
				Fuente: Gerente de Contabilidad		
Objetivos específicos	Variables	Definición		Dimensiones	Indicadores	Ítem
		Conceptual	Operacional			
Determinar el tratamiento contable de los inventarios establecidos en las VEN NIF PYME	Tratamiento contable	Identificación del conjunto de normas, procedimientos y políticas contables formales e informales que son utilizadas en la actualidad por la empresa con el propósito de evaluar su adaptación a las nuevas normas contables.	Cuentas contables	Operativa	Conocimiento del tratamiento contable	7
			Tratamiento contable de los inventarios		Conocimiento de las VEN NIF como PCGA	8
					Conocimiento del tratamiento contable según VEN NIF PYME	9
	Conocimiento de los principios contables según VEN NIF PYME.				10	
	Verificación del deterioro				11	
	Nivel de Adaptabilidad a las normativas VEN NIF PYME		Políticas y eventos inculadas con el inventario		Inclusión del valor neto realizable	12
					Información a revelar respecto a los inventarios.	13
		Información a revelar para la medición de los inventarios	14			

Fuente: Colmenares, Loyo y Rodríguez (2013)

Anexo B. Cuestionario

Ítem	Pregunta	Opciones de Respuesta	
		SÍ	NO
Ítems relacionados con la política contable actual para la presentación de los inventarios de la empresa CEPROALARM, C.A.			
1	¿Considera usted que los activos que son presentados como inventarios son únicamente aquellos destinados para la venta?		
2	¿Considera usted que en la medición actual del inventario se incluye el valor pagado al momento de su adquisición así como todos los gastos necesarios hasta que el inventario está disponible para ser vendido?		
3	¿Según su opinión, se cumple en la actualidad con la política de que se revisen las existencias de materiales con base de artículos obsoletos o de poco movimiento?		
4	Considera usted que la técnica de medición de los inventarios en la empresa en la actualidad es: a) Costo promedio ponderado b) FIFO (primero en entrar primero en salir) c) LIFO (último en entrar primero en salir)		
5	¿Considera usted que el valor del inventario en la empresa está expuesto a alguna pérdida de su valor debido a riesgos del comportamiento del mercado por tratarse de equipos altamente tecnológicos?		
6	De ser afirmativa su respuesta, ¿el hecho indicado en la preguntar anterior es tomado en cuenta en la medición de los inventarios?		

Anexo B. Cuestionario (Cont.)

Ítem	Pregunta	Opciones de Respuesta	
		SÍ	NO
Ítems relacionados con el tratamiento contable de los inventarios establecidos en las VEN NIF PYME			
7	¿Usted como preparador de la información financiera de la empresa conoce el tratamiento contable de los inventarios?		
8	¿Sabe usted que los principios contables generalmente aceptados en Venezuela son las VEN NIF?		
9	¿Conoce usted el tratamiento contable que se debe aplicar para la presentación de los inventarios establecidos en las VEN NIF PYME?		
10	¿Conoce usted los nuevos principios relacionados con el tratamiento contable de los inventarios con la adopción de la VEN NIF PYME?		
11	¿Conoce usted si en la determinación del costo del inventario de la empresa se evalúa si los inventarios han sufrido deterioro en su valor por causas internas o externas, de acuerdo con lo establecido en las VEN NIF PYME Sección 13?		
12	¿Sabe usted que el tratamiento de acuerdo a las VEN NIF PYME establece que en el inventario debe quedar medido el valor neto de realización?		

Anexo B. Cuestionario (Cont.)

Ítem	Pregunta	Opciones de Respuesta	
		SÍ	NO
13	¿En la actualidad se cumple con lo establecido en las VEN NIF PYME en relación a la información a revelar respecto a los inventarios?		
14	¿Cree usted que constituyen información a revelar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada?		



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Estimado Profesor.

Dada su capacidad profesional y experiencia en este campo, me dirijo a usted para solicitar su colaboración en la validación del instrumento a ser aplicado en la investigación que tiene como título: **“EFECTOS ORIGINADOS POR LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-NIF PYME) EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEPROALARM, C.A. UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO”** elaborado por Colmenares, Isleiby; Loyo, Patricia y Rodríguez, Analiz.

Le agradecemos toda la colaboración que pueda prestarnos para llevar adelante la presente investigación.

Aprobado por:

Prof.

C.I.