



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



**LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-  
NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN  
ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES,  
SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS  
GUAYOS - ESTADO CARABOBO.**

Autores:

González, Yohan

Marcano, Gretslim

Zerpa, Miguel

Campus Bárbula, Abril de 2016



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



**LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-  
NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN  
ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES,  
SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS  
GUAYOS - ESTADO CARABOBO.**

Tutora:  
Denisse Daza

Autores:  
González, Yohan  
Marcano, Gretslim  
Zerpa, Miguel

Campus Bárbula, Abril de 2016

**Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en  
Contaduría Pública y Licenciado en Administración Comercial**



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



## **CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

**LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-  
NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN  
ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES,  
SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS  
GUAYOS - ESTADO CARABOBO.**

Tutor:  
Denisse Daza  
C.I: V-7.140.028

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial y  
Contaduría Pública.  
Por. **DENISSE DAZA**  
C.I: **V-7.140.028**



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



**CONSTANCIA DEL VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO**

**N° Exp 5006**  
**Periodo: 2S-2015**

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS GUAYOS - ESTADO CARABOBO.**

Elaborado y Presentado por:

GONZÁLEZ YOHAN	21216572	CONTADURIA PUBLICA
MARCANO GRETSLIM	22009171	CONTADURIA PUBLICA
ZERPA MIGUEL	20486361	ADMINISTRACION COMERCIAL

Estudiantes de esta Escuela, se realizó bajo la tutoría del/la Profesor (a) Denisse Daza C.I: 7.140.028 reúne los requisitos exigidos para su aprobación.

Aprobado

No Presento

**JURADOS**

\_\_\_\_\_  
MARIA DEL PILAR TERAN

\_\_\_\_\_  
DENISSE DAZA

\_\_\_\_\_  
SARA PAEZ

\_\_\_\_\_  
MARIANELLY ESCALONA

En Valencia a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2016

## **DEDICATORIA**

A mis Padres, Felipe González y Jeanneth Romero porque gracias a ellos hoy existo, en especial a mi madre por su apoyo incondicional en cada uno de mis proyectos y decisiones, además de ser mi inspiración de lucha y constancia.

A mis Hermanas, por brindarme su apoyo, por creer en mí, por todos sus aportes y por celebrar mis triunfos.

A mis Sobrinos, ustedes son mi motivo para dar un buen ejemplo, apoyarlos e inspirarlos a ser profesionales, ganadores y emprendedores.

A mis Hermanos, mi regalo de Vida Lcda. Alimson Gómez e Ing. Miguel Tovar por estar siempre allí apoyándome y motivándome a seguir adelante, ustedes son mi ejemplo a seguir.

A mis Amigos @DinosauriosUC, por ser esos compañeros de lucha y aprendizaje en esta etapa tan importante de nuestras vidas como Profesionales. ¡Este logro también es de ustedes Colegas!

A mis Compañeros de Tesis y Amigos, Gretslim Marcano y Miguel Zerpa por permitirme alcanzar esta meta junto a ustedes, por el apoyo, paciencia y por hacer de ésta una agradable experiencia. ¡Lo Logramos!

**González Yohan**

## **DEDICATORIA**

A Dios porque sin su presencia en mi vida no logro esta meta.

A mis padres, especialmente a mi madre por la constancia conmigo, por darme todo lo que necesitaba con esfuerzo. Este logro es tuyo.

A mis hermanos Gregory, Jamvier y Bianca porque quiero que sean mejor de lo que yo he podido ser.

A mi familia por ser mi ejemplo, por no desconfiar en mí y apoyarme siempre, Gracias familia.

A mi esposo porque este logro es de ambos, porque nunca me dejaste sola por tu apoyo y dedicación, porque en la recta final me dabas ánimo, mi medalla es tuya te amo.

A mi tutora Denisse Daza, por la ayuda colaboración, constancia y dedicatoria.

A mis compañeros de tesis y amigos Yohan y Miguel gracias por los días y noches de constancia para lograr el objetivo propuesto.

**Marcano Gretslim**

## **DEDICATORIA**

Primeramente a Dios por ser mi guía, y por darme las fuerzas necesarias para culminar mi carrera profesional.

A mis padres, por ser ese apoyo fundamental en mi vida, por guiar mis pasos para lograr todas las metas propuestas, por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan, por el valor mostrado para salir adelante.

A mis tíos por ese apoyo incondicional, este logro también es de ustedes.

A mis Amigos de la UC donde nos apoyamos mutuamente en nuestra formación profesional y que hasta ahora, seguimos siendo amigos.

A mis Compañeros de Tesis, Yohan y Gretslim por su apoyo, paciencia y constancia para culminar nuestro trabajo de grado y así lograr la meta propuesta.

**Zerpa Miguel**

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por darme la fuerza, firmeza y confianza suficiente para vencer todas las dificultades y seguir adelante, porque sin creer en su presencia no fuese sido posible alcanzar esta meta tan importante.

A la Universidad de Carabobo, por abrirme sus puertas para formarme como Profesional y ciudadano responsable.

A nuestra Tutora, Lcda. Denisse Daza, por todo su apoyo, orientación, dedicación y por compartir todos sus conocimientos y experiencias en el área, aportando grandes beneficios en pro del logro de nuestro Trabajo Especial de Grado.

A todos los profesores que nos brindaron sus conocimientos y experiencias, y que de una u otra forma nos ayudaron a lo largo de nuestra formación profesional.

...a todos, Gracias.

**González Yohan**



## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente a Dios por darme la fortaleza, sabiduría, buenos y malos momentos.

A mi madre que me dio la vida, me tuvo en su vientre nueve meses y desde el primer momento me amo, por ser mi amiga, mi apoyo. Gracias mamá por creer en mí y darme la vida.

A mis hermanos por llegar a mi vida para regalarme felicidad. Los amo hermanos.

A mi compañero de vida Dernnier gracias por apoyarme, entenderme y comprenderme. Te Amo Esposo. Gracias.

A mis amigos y compañeros por enseñarme siempre a seguir adelante y vivir conmigo esta etapa.

A la Universidad de Carabobo por darme la formación académica necesaria para desarrollarme como Contador Público.

**Marcano Gretslim**

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente a Dios por estar allí acompañándome a lo largo de este camino, y por darme la fuerza necesaria para alcanzar mis objetivos propuestos.

A mis padres, por apoyarme en cada momento de mi vida y acompañarme en este camino para alcanzar la meta.

A la Universidad de Carabobo, por permitir formarme como Profesional.

A la profesora Denisse Daza, por haber aceptado ser nuestra tutora y brindar todo su apoyo, dedicación y esfuerzo para realizar nuestro Trabajo Especial de Grado.

A todos los profesores por las enseñanzas adquiridas, por la dedicación y entusiasmo a lo largo de la carrera.

A mis compañeros de tesis Yohan y Gretslim por todo el trabajo en conjunto que hicimos.

**Zerpa Miguel**



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



**LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS GUAYOS - ESTADO CARABOBO.**

**Autores:** González Yohan, Marcano Gretsllim y Zerpa Miguel

**Tutora:** Daza Denisse

**Fecha:** Marzo, 2016

## **RESUMEN**

La presente investigación surgió como parte fundamental de un marco de estudio para proponer lineamientos estratégicos para la aplicación de los VEN-NIF PYME en el rubro de inventarios de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 - Inventarios; centrando nuestra atención en este rubro por representar una de las partidas más significativas en los Estados Financieros de la entidad y por la necesidad de presentar la información financiera bajo un marco contable que garantice la fiabilidad y comparabilidad de la misma. De tal manera, en la búsqueda de cumplir con dichos lineamientos surge una problemática donde se expone la debilidad principal en las políticas contables para la medición, evaluación, presentación y revelación de la partida de Inventarios apoyada por las normativas y leyes apropiadas. Se utilizó como metodología de investigación un tipo cualitativo y se suscribe con un nivel descriptivo, de la misma manera se enmarcó como un proyecto factible bajo un diseño de campo y documental. La población de estudio fue de tipo finita conforman por 4 empleados que desempeñan funciones en el Departamento de Contabilidad a los cuales se les aplicó un cuestionario de encuesta con opciones de respuestas alternas bajo una escala dicotómica y a su vez, se utilizó una lista de cotejo para la técnica de observación directa como instrumentos de recolección y presentación de datos. Los resultados obtenidos permitieron determinar una aplicación parcial de políticas contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios producto del desconocimiento del personal del Departamento de Contabilidad en ésta normativa y proponiéndose lineamientos estratégicos para adaptar la presentación de la información financiera bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para las Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIF PYME) vigentes.

**Palabras Clave:** Políticas contables, información financiera, VEN-NIF, PYME, Inventarios.



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



**LINEAMIENTOS ESTRATEGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-  
NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN  
ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES,  
SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS  
GUAYOS - ESTADO CARABOBO.**

**Autores:** González Yohan, Marcano Gretsllim y Zerpa Miguel

**Tutora:** Daza Denisse

**Fecha:** Marzo, 2016

**ABSTRACT**

This research began as an essential part of a study framework to propose strategic guidelines for the application of VEN-NIF SMEs in the area of inventories entity C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. according to IFRS for SMEs Section 13 - Inventories; focusing our attention on this area to represent one of the most significant in the financial statements of the entity and the need to present financial information on an accounting framework to ensure the reliability and comparability of the same items. Thus, in seeking to comply with these guidelines a problem where the main weakness is exposed in accounting policy for the measurement, evaluation, presentation and disclosure of the departure of inventories supported by appropriate policies and laws arises. It was used as a qualitative research methodology and subscribes type a descriptive level, in the same way it was framed as a feasible project under a design and documentary field. The study population was finite type form by 4 employees serving on the Accounting Department to which was applied a survey questionnaire with options for alternative answers on a dichotomous scale and in turn, a checklist was used to direct observation technique as instruments of data collection and presentation. The results indicated a partial application of accounting policies for the recognition, measurement, presentation and disclosure according to IFRS for SMEs Section 13 - Inventories product of ignorance of staff of the Department of Accounting in this legislation and proposing strategic guidelines for adapt the presentation of financial information under generally accepted accounting principles for Small and Medium-sized Entities (SMEs VEN-NIF) in effect.

**Keywords:** accounting policies, financial reporting, VEN-NIF, SMEs, inventory.



Periodo: 02 / 2015

**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 V- 7.140.028, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Apellidos y Nombres	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
González Yohan	21.216.572	0412-4107158	nahoy.21@gmail.com	AC	X
Marcano Gretslim	22.009.171	0412-7436310	gretslim.24@gmail.com	AC	X
Zerpa Miguel	20.486.361	0412-7586624	miguel.zerpa22@gmail.com	X	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:  
Nombre y Apellido: Denisse Daza  
C.I: V- 7.140.028  
E-mail: denisse.daza@gmail.com

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
González Yohan  
nahoy.21@gmail.com

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
Marcano Gretslim  
gretslim.24@gmail.com

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
Zerpa Miguel  
miguel.zerpa22@gmail.com

En Valencia, a los 18 días del mes de Enero del año 2.016



**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

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chávez

**Tutor:** Denisse Daza

**Título del Proyecto:** LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS GUAYOS - ESTADO CARABOBO.

<b>CAPÍTULO I El Problema</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
Planteamiento del Problema - Formulación del Problema- Objetivos de la Investigación- Justificación- Alcance y Limitaciones	1.-	22/04/2015	<b>-Presentación y selección del título de la investigación. -Concretar ideas para estructurar el planteamiento del problema.</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	29/04/2015	<b>-Revisión y modificación en el título definitivo, objetivo general y objetivos específicos.</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	06/05/2015	<b>-Corrección definitiva en materia de redacción y presentación.</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



**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

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chávez

**Tutor:** Denisse Daza

**Título del Proyecto:** LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS GUAYOS - ESTADO CARABOBO.

<b>CAPITULO II Marco Teórico</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal (opcional)- Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	14/05/2015	<b>-Revisión de antecedentes elegidos para la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	19/05/2015	<b>-Reestructuración de las bases teóricas. -Corrección de la redacción.</b>	Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	22/05/2015	<b>-Verificación de modificaciones realizadas en base a recomendaciones del tutor. -Revisión final de todo el capítulo.</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.



**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

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chávez

**Tutor:** Denisse Daza

**Título del Proyecto:** LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS GUAYOS - ESTADO CARABOBO.

<b>CAPITULO III Marco Metodológico</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
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.-	29/05/2015	<b>-Determinación de las unidades de estudio. -Selección de técnicas e instrumentos de recolección de datos.</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	30/06/2015	<b>-Revisión de lo elaborado a la fecha. -Correcciones en materia de redacción y presentación.</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	08/07/2015	<b>-Revisión final de todo el capítulo.</b>	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.





**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

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chávez

**Tutor:** Denisse Daza

**Título del Proyecto:** LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS GUAYOS - ESTADO CARABOBO.

<b>CAPÍTULO IV</b> <b>Presentación y</b> <b>Análisis de los</b> <b>Resultados</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
Elaboración del instrumento- Validación del Instrumento- Aplicación del Instrumento- Análisis e Interpretación de Resultados	1.-	21/01/2016	- Revisión de lo elaborado a la fecha. - Correcciones de redacción y contenido.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	25/01/2016	- Verificación del Instrumento diseñado. - Correcciones de redacción y reformulación de ítems.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	28/01/2016	- Revisión final de los análisis obtenidos en la aplicación de instrumento y observación en cuanto a redacción.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
4.-			Tutor:	
			Est./Invest.	
			Est./Invest.	
			Est./Invest.	



**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

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

**Profesor de Investigación Aplicada:** Zulay Chávez

**Tutor:** Denisse Daza

**Título del Proyecto:** LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS GUAYOS - ESTADO CARABOBO.

<b>CAPÍTULO V</b> <b>Propuesta</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
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.-	30/03/2016	- <b>Formulación y diseño de la propuesta de los lineamientos para el tratamiento contable de los Inventarios según la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios.</b>	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	31/03/2016	- <b>Correcciones de redacción y presentación de la propuesta</b> - <b>Revisión de las Etapas I y II de la Propuesta</b>	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	04/04/2016	- <b>Revisión y discusión de las conclusiones y recomendaciones obtenidas de la investigación.</b>	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest.  Est./Invest.

## INDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
Dedicatoria	v
Agradecimiento	viii
Resumen	xi
Formato de Postulación Tutorial	xiii
Control de Etapas de Trabajo de Grado	xiv
Índice de Cuadros	xxii
Índice de Gráficos	xxiii
Índice de Figura	xiv
Introducción	25
<b>CAPITULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	27
Formulación del Problema	31
Objetivos de la Investigación	32
Objetivo General	32
Objetivos Específicos	33
Justificación de la Investigación	33
<b>CAPITULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL</b>	
Antecedentes de la Investigación	37
Bases Teóricas	44
Bases Legales	60

Bases Normativas	64
Definición de Términos Básicos	68
<b>CAPITULO III</b>	
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de Investigación	72
Diseño de la Investigación	74
Unidades de Estudio	75
Población	75
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	76
Técnicas de Recolección de Datos	76
Instrumentos de Recolección de Datos	77
Validación del Instrumento	79
Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	80
Fases de la Investigación	81
<b>CAPITULO IV</b>	
<b>PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS</b>	
Presentación de los Resultados	85
<b>CAPITULO V</b>	
<b>PROPUESTA</b>	
Objetivo de la Propuesta	116
Alcance	117
Justificación	117
Desarrollo de la Propuesta	118
Análisis de la Factibilidad	123

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Conclusiones	125
Recomendaciones	128
Lista de Referencias	130
Anexos	134

## INDICE DE CUADROS

<b>CUADRO</b>	<b>Pág.</b>
1. Trabajadores del Departamento de Contabilidad en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.	76
2. Cuadro Técnico-Metodológico de Operacionalización de las Variables	82
3. Esquema comparativo del cumplimiento de los requerimientos de la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES	86
4. Políticas Contables actuales en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.	93
5. Conocimientos de la NIIF para las PYMES del personal del Departamento de Contabilidad del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.	94
6. Conocimientos de la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES	96
7. Políticas y procedimientos en la medición de inventarios	97
8. Medición de inventarios	98
9. Medición de inventarios	99
10. Registro de las Notas de Crédito	100
11. Exclusión de costos indirectos	101
12. Margen de Ganancia en costos de los inventarios	103
13. Técnica de costo estándar	104
14. Técnica de costo más reciente	105
15. Fórmula de cálculo del costo de los inventarios	106
16. Fórmula de cálculo del costo de los inventarios	107
17. Reconocimiento por deterioro en la medición de los inventarios	108
18. Información a revelar	109
19. Información a revelar según la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES	111

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>GRAFICO</b>	<b>Pág.</b>
1. Políticas Contables actuales en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.	93
2. Conocimientos de la NIIF para las PYMES del personal del Departamento de Contabilidad del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.	95
3. Conocimientos de la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES	96
4. Políticas y procedimientos en la medición de inventarios	97
5. Medición de inventarios	98
6. Medición de inventarios	99
7. Registro de las Notas de Crédito	100
8. Exclusión de costos indirectos	102
9. Margen de Ganancia en costos de los inventarios	103
10. Técnica de costo estándar	104
11. Técnica de costo más reciente	105
12. Fórmula de cálculo del costo de los inventarios	106
13. Fórmula de cálculo del costo de los inventarios	107
14. Reconocimiento por deterioro en la medición de los inventarios	108
15. Información a revelar	110
16. Información a revelar según la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES	111

## INDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA</b>		<b>Pág.</b>
1. Bases Teóricas		46



## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como finalidad ofrecer la oportunidad de observar un método de reconocimiento y medición de los inventarios de acuerdo a la NIIF para las PYMES mediante la aplicación de criterios especificados en la misma, todo esto para poder disponer de una información financiera confiable para la toma de decisiones de la organización.

Bajo estas condiciones, el inventario es importante para la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., motivo por el cual, se llevó a cabo la presente investigación, cuyo objetivo general es proponer lineamientos estratégicos para la aplicación de los VEN-NIF PYME en el rubro de inventarios de la entidad de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, como alternativa a la solución de la problemática presentada. Este trabajo de investigación consta de cinco (5) capítulos los cuales se enuncian a continuación:

**Capítulo I. El Problema de la Investigación:** se presenta la situación actual de la organización C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., la formulación del problema, se definen los objetivos general y específicos de investigación y su justificación.

**Capítulo II. Marco Teórico de la Investigación:** se presentan los antecedentes investigativos, así como las teorías que sustentan la investigación; a través del marco teórico se reconocerá la importancia y la

necesidad de aplicación de la NIIF para las PYMES, Sección 13 - Inventarios para las empresas.

**Capítulo III. Marco Metodológico:** en el mismo se menciona el tipo, diseño, población, instrumentos de recolección de datos y procedimiento de la investigación.

**Capítulo IV. Presentación y Análisis de Resultados:** en este capítulo se muestran los resultados obtenidos una vez aplicados los instrumentos de recolección de datos de investigación y son analizados según las variables en estudio.

**Capítulo V. Propuesta:** luego de haber realizado un arduo trabajo en la recolección de información para el manejo y obtención de una base a la cual se da pie al proceso de aplicación de la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios dando como resultado el alcance de los objetivos propuestos.

**Conclusiones y Recomendaciones:** se establecen los diferentes preceptos que los investigadores formularon una vez obtenidos y analizados los resultados descritos en el capítulo anterior.

Por último, se encuentran las referencias bibliográficas y los anexos pertinentes al desarrollo de la investigación.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **Planteamiento del Problema**

El entorno económico tiende a cambiar con el pasar del tiempo, es por ello que todas las cosas que rodean a las empresas afectan de manera directa o indirecta su funcionamiento, éstas se ven en la necesidad de acoplarse cada vez más con las exigencias de un mundo globalizado, lo que genera como consecuencia que sus necesidades sean cada vez mayor y reorienten su interés hacia la satisfacción de las mismas.

Para lograr un bienestar empresarial producto de los intercambios en las relaciones económicas se debe mantener una sólida infraestructura financiera que debe estar regida por normas de contabilidad basadas en principios claros y uniformes, que permitan generar información financiera de calidad.

En tal sentido, el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emite información a través de un conjunto de normas contables de carácter global y sustenta desde el año 2001 hasta la actualidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); este organismo diseñó por separado un marco técnico simplificado denominado Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para

las PYMES), siendo así ésta norma un instrumento para facilitar la aplicación en estas entidades.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009: 10), establece como objetivos de la Fundación IASC y del IASB: “(d) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad”.

Venezuela no se escapa de esta realidad, y la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) como máximo organismo encargado emitió y aprobó el Boletín de Aplicación VEN-NIF 0 (BA VEN-NIF 0 V5) “Acuerdo Marco para la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera”, donde se establece la aprobación para adoptar como Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela (VEN-NIF) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); aplicables para las Grandes Entidades (GE) bajo VEN-NIF GE constituidas por BA VEN-NIF y NIIF Completas y en las Pequeñas y Medianas Entidades (PYME) desarrolladas en el país bajo VEN-NIF PYME que contemplan BA VEN-NIF y NIIF para las PYMES.

De modo tal, los VEN-NIF surgen para cubrir las necesidades de estandarizar las prácticas actuales de la preparación de la información financiera en Venezuela por representar uno de los elementos fundamentales para la toma de decisiones en el escenario económico del país.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009: 14) “Las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) son entidades que: a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y b) publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos”.

Es preciso mencionar la importancia que tienen las PYME en la economía de Venezuela, ya que representan la base de ésta por promover la creación de empleos, formar empresarios y representar un tejido comercial para las grandes empresas, por lo que las decisiones gerenciales que se tomen basados en informes financieros afectan su desarrollo en el mercado económico, por ello deben ajustarse a normativas contables VEN-NIF PYME de manera que generen informes financieros de mayor transparencia y confianza para los inversionistas e instituciones financieras, además de aumentar la comparabilidad de la información presentada por estar bajo aplicación de un único conjunto de principios contables.

El Centro de Especialidades Quirúrgicas San Antonio de Padua, C.A., es una clínica privada que desde el año 2007 se dedica a la asistencia médica integral desde el punto de vista preventivo, curativo y de rehabilitación, y está orientada a brindar servicio de salud integral, con profesionales de gran calidad humana y apoyo tecnológico avanzado, para satisfacer las necesidades de pacientes y mantener el compromiso social con la comunidad. La misma, cuenta con las características necesarias para estar clasificado como una PYME.

De esta manera, la presente investigación se desarrolla de acuerdo a los VEN-NIF PYME específicamente en el estudio del inventario considerando que este es un rubro álgido dentro de las actividades de este tipo de entidades, debido a los riesgos con respecto a la adecuada medición y presentación en los estados financieros de tal partida.

En este sentido, el control de inventarios es un aspecto crítico para una administración exitosa, es por ello que la adecuada medición y control del inventario dentro de la entidad, es una de las bases fundamentales para la consolidación de su crecimiento y desarrollo, ya que, como está en uno de los sectores que presta un servicio social asociado a preservar la salud de la población, requiere adquirir materiales e insumos importantes que le permitan tener adecuados inventarios para satisfacer las necesidades de la población.

Adicionalmente, este tipo de entidades como el C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., que son centros privados dedicados a la atención de personas en el sector salud con un apoyo tecnológico avanzado y orientado al compromiso social con las comunidades, han tenido un alto crecimiento debido a las notables deficiencias que se observan en los servicios médicos de los hospitales del sector público. Por tanto, el elevado volumen de requerimientos en la actualidad, ha generado dificultades en los inventarios de medicamentos, material médico quirúrgico y suministros generales de la entidad en relación a su medición y control, debido a las particularidades en las características de los productos requeridos para prestar los servicios médicos por el alto nivel de susceptibilidad y tendencia a perderse y vencerse lo cual agudiza la situación del área.]

Es importante hacer referencia a la inexistencia de mecanismos de control para el manejo de los inventarios y el desconocimiento en torno a ello por el personal del Departamento de Almacén de Materiales y Suministros Médicos. Del mismo modo, la entidad no cuenta con políticas contables adecuadas para la medición, presentación y revelación de la información financiera en relación a este rubro, por lo tanto no se encuentra presentada bajo la normativa contable vigente.

En consecuencia y haciendo énfasis en la principal problemática que presenta la entidad, siendo esta la pérdida de cuantiosos montos por el vencimiento de medicamentos que forman parte del inventario y cuyo reconocimiento por deterioro no es considerado en el tratamiento contable de dicha partida, y como resultado no refleja la realidad en los estados financieros. En este orden de ideas, el C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., debe aplicar lineamientos estratégicos en el marco contable bajo una estructura básica de contabilidad para su adecuada medición, presentación y revelación de los estados financieros enmarcados en los VEN-NIF PYME de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 - Inventarios, para así proveer de fiabilidad la información financiera presentada.

### ***Formulación del Problema***

Tomando en cuenta lo mencionado anteriormente, resulta necesario el estudio de las actividades financieras del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., con la finalidad de proponer lineamientos estratégicos para la aplicación de los VEN-NIF PYME en el rubro de Inventarios de acuerdo a la

NIIF para las PYMES, Sección 13 - Inventarios, y de esta manera dar respuesta a las siguientes interrogantes:

¿Qué nivel de aplicación existe en la entidad, de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Sección 13 - Inventarios?

¿Cuáles son los mecanismos de control y políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios por el Centro de Especialidades Quirúrgicas San Antonio de Padua, C.A.?

¿Cuáles son los lineamientos estratégicos para el adecuado tratamiento contable de la partida de inventarios en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., según la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios?

## **Objetivos de la Investigación**

### ***Objetivo General***

Proponer lineamientos estratégicos para la aplicación de los VEN-NIF PYME en el rubro de inventarios de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 - Inventarios, ubicado en el municipio Los Guayos – estado Carabobo.



### **Objetivos Específicos**

- Diagnosticar el nivel de aplicación existente en la entidad de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Sección 13 - Inventarios.
- Identificar los mecanismos de control y políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios por el Centro de Especialidades Quirúrgicas San Antonio de Padua, C.A.
- Diseñar lineamientos estratégicos en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., para el tratamiento contable de la partida de inventarios para su presentación de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios.

### **Justificación de la Investigación**

En los últimos años se han estado suscitando escenarios de incertidumbre y crisis en los mercados donde se desarrollan las entidades, donde la importancia de la calidad, transparencia y confiabilidad de la información contable se hace cada vez más evidente, por ello la necesidad de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y para las Pequeñas y Medianas Entidades la NIIF para las PYMES que ofrecen una alternativa de aplicación más simple que las NIIF Completas.

Producto de esas necesidades la contabilidad es continuamente evolutiva y los Contadores Públicos deben adaptarse a tal naturaleza, de manera de alcanzar éxito utilizando normas vigentes que establecen como debe presentarse la información económica en los estados financieros. Por ello la presente investigación encuentra su justificación a través de tres perspectivas: teórica, práctica y metodológica.

Desde su perspectiva teórica, la investigación permite verificar las teorías propuestas por diferentes autores en referencia específicamente a la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES, y las características, procedimientos y otros aspectos en base a lo establecido por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, para aplicación de VEN-NIF PYME, de igual manera permite reconocer su valor como instrumento de control del activo en la entidad objeto de estudio.

Con respecto a su perspectiva práctica, se debe considerar que uno de los objetivos de los inventarios es proveer o distribuir adecuadamente los materiales e insumos necesarios para el funcionamiento de una empresa; colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos por pérdidas de los mismos, de manera que permitan satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, las cuales deben permanecer en constante evolución adaptada a las modificaciones legales o normativas actuales y de esta manera evitar potenciales demandas por la naturaleza de las operaciones.

Por lo tanto, considerando la naturaleza de las operaciones de esta entidad, la cual está relacionada con los servicios del sector salud, el inventario es un rubro muy significativo dentro de su información financiera, ya que representa un veinticuatro por ciento (24%) de sus Activos aproximadamente, por esta razón el manejo adecuado de su información financiera en ésta materia requiere un tratamiento adecuado de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente, permitiendo a la empresa evaluar de manera confiable su rentabilidad, reconocer sus fallas y aplicar, de ser necesario, los correctivos idóneos.

Del mismo modo, ofrece información actualizada a los empresarios gerentes y propietarios de empresas en lo relativo al adecuado manejo de los inventarios en el sector salud de manera que puedan reflejar la realidad de los saldos de esta partida en los estados financieros bajo la aplicación de principios contables VEN-NIF PYME.

Por su parte, desde la perspectiva metodológica resulta relevante, debido a que los procedimientos de las normas y criterios de aplicación para el manejo de los inventarios sirven de base a futuros investigadores contribuyendo así a superar las dificultades que se puedan presentar y buscar la solución más apropiada.

Adicionalmente, los resultados de esta investigación están orientados a dotar una base confiable y adecuada para la toma de decisiones, de forma tal que su aplicación brinde beneficios en la aceptación y confiabilidad de la información financiera suministrada por estar presentada bajo un marco

normativo contable vigente y estandarizado; de manera que se pueda evaluar el desarrollo de la empresa para impulsar su proceso de expansión y crecimiento con la finalidad de alcanzar los objetivos y metas organizacionales cumpliendo con su razón social, logrando así la organización altos niveles de desempeño y eficiencia en el cumplimiento de sus actividades.

En definitiva, abordar este tema beneficia a la población estudiantil de las áreas de Administración Comercial y Contaduría Pública, ya que en cuanto a la revisión bibliográfica, es mínima la información actualizada existente producto de tratarse de un tema novedoso y cuya vigencia de aplicación es reciente; es por esta razón que la investigación aporta información oportuna a todas aquellas futuras investigaciones dentro de la misma línea que ésta sigue; también permite al lector profundizar los conocimientos sobre la aplicación de los VEN-NIF PYME específicamente en el área de inventarios en entidades del sector salud.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO REFERENCIAL**

El marco teórico referencial, proporciona a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permiten abordar el problema, integrándolo dentro de un ámbito de conocimientos que fundamentan y explican aspectos claves del tema en estudio y orientan el sentido de la investigación. En este orden de ideas Balestrini, M. (1997:123), señala “El marco teórico es el resultado de seleccionar aquellos aspectos más relevantes en relación al cuerpo teórico epistemológico que se asume y se refieren al fenómeno específico elegido para su estudio”.

#### **Antecedentes de la Investigación**

En función de complementar y apoyar el desarrollo de la investigación, se hace necesario el análisis de trabajos anteriores relacionados con la esencia de la problemática planteada. Tamayo y Tamayo, M. (2007: 54), indica “En los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación”. Con relación a esta definición, se puede precisar que los antecedentes sirven de ayuda para orientar el sentido de la solución de la problemática de la investigación, pues se conoce y se analiza la perspectiva y la visión de otros autores en referencia a la manera de cómo definen y conceptualizan el problema.

Carrero, O.; López, G. y Velásquez, N. (2014), presentaron su Trabajo Especial de Grado titulado ***Lineamientos Estratégicos para el Tratamiento Contable de los Inventarios en la Empresa Frigorífico La Fe, C.A., Ubicada en Valencia, estado Carabobo para la Transición de VEN-PCGA a VEN-NIF PYME (NIIF para las PYMES – Sección 13)***, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, presentaron ante la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo; el cual tuvo como objetivo proponer lineamientos estratégicos para el tratamiento contable de los inventarios, de manera de facilitar la transición de VEN-PCGA a VEN-NIF PYME. El estudio se desarrolló enmarcado en una metodología de proyecto factible, con un diseño no experimental de campo y de nivel descriptivo.

Así mismo, la población estuvo conformada por siete personas que integran el departamento de Contabilidad, seleccionándose una muestra no probabilística representada por el Contador de la empresa, al cual le fue aplicada una entrevista semi-estructurada como instrumento para la recolección de datos. Los resultados obtenidos permitieron concluir, que la empresa viene aplicando de manera parcial los criterios para el reconocimiento, medición y revelación establecidos en los VEN-NIF PYME para el rubro de inventarios por desconocimiento de la norma por parte del personal administrativo; por lo que se plantean lineamientos estratégicos que faciliten la adaptación de los procedimientos para el correcto tratamiento de los inventarios.

En dicho trabajo de investigación se evidencian las dificultades existentes en las Pequeñas y Medianas Entidades en el proceso de adopción de los

VEN-NIF PYME debido al desconocimiento parcial de los Profesionales de la Contaduría Pública de algunos aspectos para la aplicación de tal normativa; de modo tal que esta investigación de la misma línea investigativa del presente estudio a través de sus recomendaciones aporta información actualizada y criterios estratégicos para la adaptación de procedimientos en el manejo adecuado y tratamiento de la partida de inventarios de acuerdo a la aplicación de los principios VEN-NIF PYME.

Caraballo G.; Kassabián, L. y Vásquez, K. (2012), en su Trabajo Especial de Grado titulado ***Aplicación de los Estados Financieros con la Adopción de la NIIF para las PYMES Sección 13 Inventarios a la Empresa SARDY MAR C.A Ubicada en la Zona Industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez Estado-Sucre***, para optar al título de Licenciados en Administración Comercial y Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad de Oriente, cuyo objetivo principal fue analizar la aplicación de los estados financieros con la adopción de la NIIF para las PYMES Sección 13 a la empresa SARDY MAR, C.A., la metodología utilizada fue documental y de campo, donde también fue necesario recurrir a fuentes de información primarias de la empresa para la afinación de algunos detalles importantes; de la misma forma se suscribe como una investigación de tipo explicativa, como población y muestra se tomó la totalidad de tres (03) empleados del área de administración y contabilidad de la entidad.

Para el proceso de recolección de datos se hizo uso de la técnica de observación directa, documental y entrevista de tipo informal. El estudio permitió concluir que la empresa está elaborando y presentando sus estados financieros adaptados a la NIIF para las PYMES sección 13 y por lo tanto el

personal que labora en el departamento de contabilidad está completamente preparado en la adopción de esta norma. Recomendando a la gerencia tratar de establecer métodos para vencer objeciones de miedo y resistencia al cambio.

Esta información permite orientar la perspectiva del presente estudio hacia la determinación de estrategias para facilitar el desempeño de los trabajadores mejorando el manejo de los inventarios como factor determinante en la problemática observada en la entidad, en busca de ofrecer respuesta a tales debilidades tomando en cuenta la información de gran utilidad presentada por el anterior trabajo de investigación.

Jerez, E.; Rodríguez, W. y Sánchez, R. (2012), en su Trabajo Especial de Grado titulado ***El Rol de la Gerencia en la Adecuada Toma de Decisiones y Aplicación de los Criterios de Reconocimiento, Medición y Revelación de los Inventarios, Basados en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, Caso de Estudio: VEMALIN, C.A.***, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo, cuyo objetivo fue establecer el rol de la gerencia en la adecuada toma de decisiones y aplicación de criterios de reconocimiento, medición y revelación de los inventarios basado en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES de la empresa de mantenimiento ubicada en Valencia, estado Carabobo. En este sentido, se realizó una investigación de tipo descriptiva, con diseño no experimental, tipo estudio de campo.



Para este estudio, la población era de 200 trabajadores, seleccionando una muestra de 10 personas con roles gerenciales, el instrumento de aplicación para recolectar datos fue un cuestionario de 25 ítems dicotómicos y cuya confiabilidad fue validada por el método estadístico KR20 de Kuder Richardson. Los resultados que se obtuvieron permitieron concluir que la empresa no aplica los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos por la NIIF para las PYMES; razón por la cual se recomendó realizar los cambios pertinentes en su sistema contable, procesos en el cual los gerentes debían aportar el liderazgo y orientación necesarios para alcanzar los objetivos.

Este estudio aporta a la presente investigación información relevante en cuanto al manejo que se le ha dado a los inventarios de las empresas aun y cuando se presume la adopción y aplicación de las normativas contables vigentes. De igual forma, se evidencia la necesidad del dominio de los principios básicos en el tema a nivel gerencial para el adecuado manejo, medición y tratamiento contable de tal partida y su importancia para la correcta presentación en la información financiera de la entidad como factor determinante dentro del proceso de toma de decisiones.

Torres, G. y Uzcátegui, A. (2011), en su Trabajo Especial de Grado titulado ***Determinación del Impacto en el Tratamiento Contable del Rubro de Inventarios en el Proceso de Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la Entidad EUROCAMIONES, C.A.***, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo, cuyo objetivo principal fue determinar el efecto de no incluir los aranceles de

importación y otros impuestos no recuperables al momento de reconocer el costo de adquisición de los inventarios de acuerdo a la NIIF para las PYMES, la metodología utilizada fue de campo, como población y muestra se tomó la totalidad de seis empleados del departamento de contabilidad.

Para recolectar la información se aplicó una entrevista no estructurada al Jefe del Departamento de Contabilidad y una encuesta para la cual se aplicó un cuestionario con 28 preguntas dicotómicas, cuya confiabilidad se determinó mediante el método estadístico KR20 de Kuder Richardson. Los datos recolectados permitieron concluir que los trabajadores desconocían los diferentes aspectos relacionados al reconocimiento, medición y revelación establecidos para el rubro de inventarios, en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

En consecuencia, el tratamiento contable del rubro inventarios en la empresa EUROCAMIONES C.A, no incluye las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costos utilizada, el importe total en el libro de los inventarios, el importe de los inventarios reconocidos como gastos, las pérdidas por deterioro de valor reconocidas y el importe total en el libro de los inventarios, el importe de los inventarios reconocidos como gastos, las pérdidas por deterioro de valor reconocidas y el importe total en libros de inventarios pignorados en garantía de pasivos de acuerdo con lo establecido en las normas, también se denotó desinformación acerca del reconocimiento de los inventarios y de los costos no inventariables, lo cual evidenció un impacto negativo en la información financiera de la entidad.

Por ello, la investigación antes citada constituye una herramienta para ampliar el campo de análisis y desarrollo de la presente investigación en relación al manejo inadecuado de los inventarios por el incumplimiento de los principios esenciales establecidos en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES en relación a el cálculo del costo de los inventarios y del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el valor de estos; quedando así desprovista de fiabilidad la información financiera de la entidad para esta partida y dándole un carácter vinculante según la problemática estudiada en esta investigación.

Disidenti, R. Rodríguez, M. y Theis, I. (2010), en su Trabajo Especial de Grado titulado ***Diseño del Procedimiento Contable para la Valoración de los Inventarios según la NIIF para PYMES. Caso: Creaciones María Pizzola C.A.***, presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública. La misma tuvo como objetivo establecer el procedimiento contable para la valoración de los inventarios según la NIIF para PYMES, en la empresa Creaciones María Pizzola C.A. El estudio estuvo enmarcado dentro de la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo con un nivel de conocimiento descriptivo y un diseño no experimental.

La población objeto de estudio estuvo conformada por cinco (05) personas que desempeñan funciones en los departamentos de contabilidad y auditoría. Como técnica de recolección de la información se utilizaron: La revisión bibliográfica, la entrevista y la encuesta, para la cual se empleó un instrumento tipo cuestionario con 12 preguntas.

Con base en la información recolectada los autores concluyeron que la empresa aplica dos (02) tipos de métodos para la valoración de los inventarios, el Método PEPS (Primero que Entra, Primero que Sale) y el Método de Costo Promedio dependiendo del tipo de producción, han venido cumpliendo a medias con lo establecido en la Sección 13 de la NIIF para PYMES, ya que hay una serie de procedimientos que no se cumplen, como: el no informar la pérdida por deterioro de los inventarios, ni registrar los inventarios a su precio de venta menos el costo de terminación y venta, reconociendo la pérdida por deterioro de valor, no se tiene un claro conocimiento de costos y gastos, ni se estima el costo de las existencias considerando las fluctuaciones de precios o costos relacionados con hechos posteriores al cierre, entre otros.

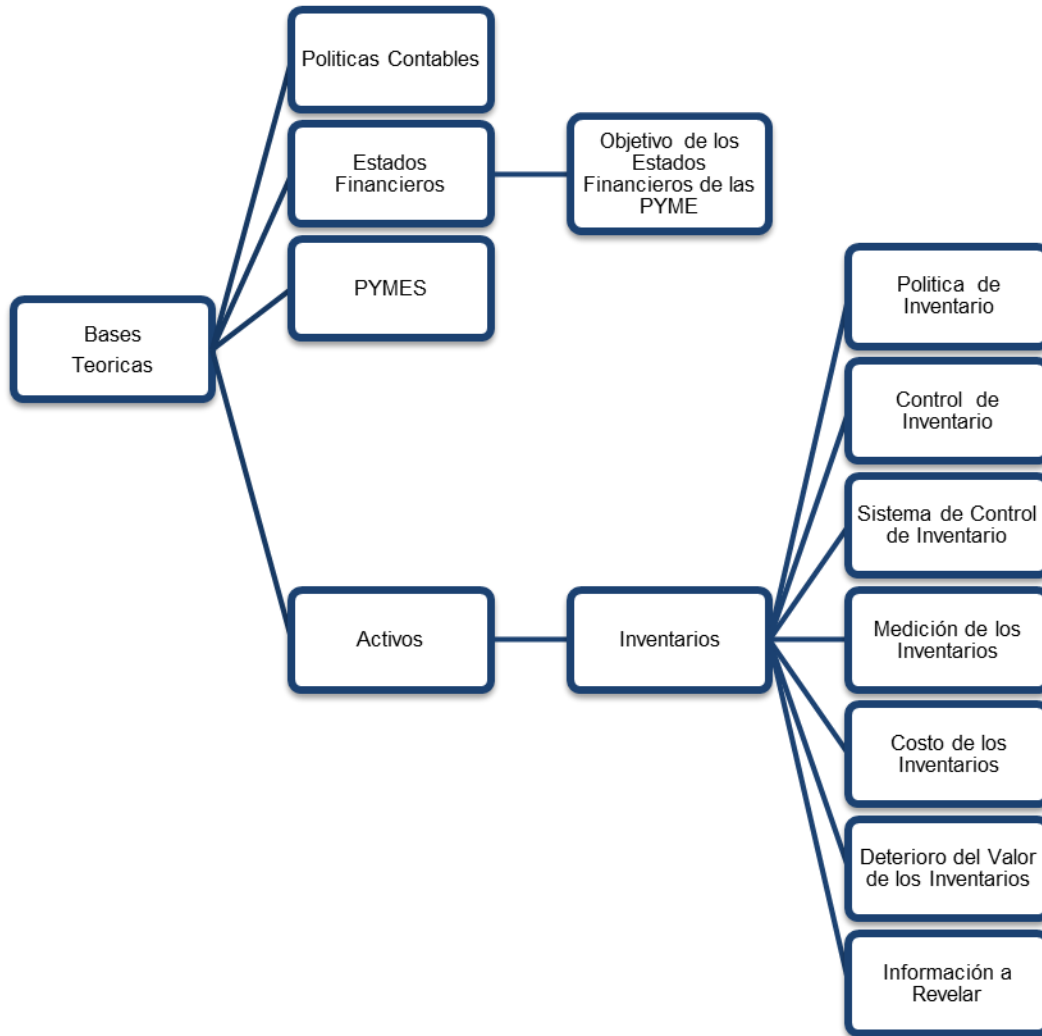
El anterior Trabajo Especial de Grado tiene relación directa con la presente investigación ya que aborda el tratamiento del rubro de inventarios bajo un enfoque de la NIIF para PYMES y se establecen los lineamientos correctivos de forma que las políticas contables y los métodos de valoración de inventarios aplicados en la entidad permitan el manejo adecuado de los procesos productivos además de estar adaptados a normativas de contabilidad de aceptación general.

## **Bases Teóricas**

Las bases teóricas constituyen el aparato crítico del trabajo de investigación, puesto que en este punto es donde se sustenta el problema planteado, ya que comprende una serie de conceptos y proposiciones que

constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el problema planteado. Al respecto, Tamayo y Tamayo, M. (2007: 142), indica que “esta explicación debe estar fundamentada a partir de la descripción que se ha hecho el problema y por tal responde a cada uno de los hechos relacionados y a partir de los cuales se formuló el problema objeto de estudio”. A continuación se detallan las bases teóricas que sustentan la presente investigación:

**Figura 1**  
Bases Teóricas



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

## ***Políticas Contables***

Las políticas contables son recopilaciones de principios, bases, convenciones y reglas que adoptan las organizaciones por la necesidad de contar con una información contable fiable, razonable y comparable para efectos de la preparación y presentación de sus Estados Financieros. Dichas políticas contables pueden afectar de manera significativa la presentación de los Estados Financieros, por lo que se deben aplicar de manera uniforme de un ejercicio a otro.

Según la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la Sección 10 - Políticas Contables, Estimaciones y Errores (2009: 54), define las políticas contables de la siguiente manera: “los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”.

Así mismo en su párrafo 10.7 establece que en toda organización debe existir uniformidad en sus políticas contables a aplicar, y en conclusión específica:

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes

políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. (p.55)

Cada transacción realizada por la organización requiere de políticas contables específicas para cada transacción, si es necesario usar políticas contables diferentes, esta norma permite seleccionar de un modo conveniente y a su vez su aplicación uniforme, tomando en cuenta el entendimiento que se caracteriza por ser notables y fiables en la presentación y preparación de los estados financieros.

### ***Estados Financieros***

Son el resultado final de todo el proceso contable, que permite a la administración tomar decisiones a partir de los juicios y criterios en ellos expresados, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado. Al respecto, la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en su Sección 3 - Presentación de Estados Financieros (2009: 26), señala “los estados financieros presentaran razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad”.

De la misma manera estos le permiten conocer a los propietarios el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes. Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:



- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Guzmán; A., Guzmán, D. y Romero, T. (2005), definen los Estados Financieros de la siguiente manera:

Son informes que se presentan periódicamente por los entes económicos, en los que se puede estudiar la situación financiera y los resultados alcanzados en un horizonte de tiempo analizado. Los estados financieros buscan proveer la información que los diferentes grupos de interés esperan obtener de la contabilidad financiera. (p.59)

De tal modo, que los estados financieros son medios o informes que transmiten información financiera de la entidad en un determinado periodo, que es de interés para los propietarios, accionistas, acreedores y futuros inversionistas, en el cual puedan percibir la realidad financiera de la entidad. Los Estados Financieros deben contar con uniformidad para poder ser comparados con entidades nacionales e internacionales. Se puede agregar que la información financiera dependerá en gran medida de las políticas contables que establezca cada organización basándose en las normativas asignadas por la FCCPV, para registrar y presentar adecuadamente.

*Objetivo de los Estados Financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades (PYME)*

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), (2009) en la Sección 2 - Conceptos y Principios Generales señala:

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.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (p.16)

Es evidente entonces, la importancia que toma la correcta preparación y presentación de los estados financieros de una entidad ya que es a través de los mismos donde se muestran a diferentes usuarios (de relación directa o no con la entidad), las condiciones económicas bajo las cuales opera la organización; además de representar un indicador de la eficiencia y efectividad de la gestión gerencial.

## ***Pequeñas y Medianas Entidades (PYME)***

Las Pequeñas y Medianas Entidades cumplen un papel muy importante dentro de la economía, son el sustento fundamental para la creación de empleo, de desarrollo, de riquezas y generadoras de bienes ya que son empresas que impulsan a las grandes corporaciones; existen diversos criterios en cuanto a las características que deban reunir un ente para calificarlos dentro del sector de pequeña y mediana empresa. De acuerdo a Castañón, I. (2005) el número de trabajadores es el criterio de clasificación más sencillo y en su obra señala que:

Es parte del supuesto de que las empresas que reúnen el mismo número de trabajadores presentan características similares y, por tanto, pueden beneficiarse de los mismos programas de ayuda o incentivos. El criterio basado en el valor de los activos fijos es menos fácil de manejar, ya que las empresas pueden no tener una idea exacta de sus activos, o no desean divulgar ese tipo de información. (p.60)

Con relación a esto, para establecer parámetros es necesario contar con información detallada acerca a las características que conforman las empresas, y saber si se está en presencia de una gran entidad o pequeña y mediana entidad. Para ello, existe una diversidad de opiniones para calificar a las empresas de acuerdo a su tamaño, toda va a depender de las características de cada país.

Al respecto, la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), (2009), afirma que:

Las Pequeñas y Medianas Entidades son entidades que; no tiene obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en el negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (p.14)

### **Activos**

Según Brito, J. (2007: 32), se entiende por Activo, “El conjunto de bienes y derechos que la empresa posee. Es decir, representa los elementos patrimoniales que la empresa utilizará en su gestión o actividad económica”. Por lo tanto el activo está integrado por todos los recursos que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales deben representar beneficios económicos futuros fundadamente esperados y controlados por la entidad económica, provenientes de transacciones o eventos realizados, identificables y cuantificables en unidades monetarias.

Según la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en su Sección 2 - Conceptos y Principios Generales (2009: 18) “un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”. El beneficio futuro al que se hace referencia

está relacionado a su potencial para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes a la entidad.

De acuerdo a lo anteriormente planteado, es indispensable la generación de un beneficio futuro para la entidad por una partida para ser considerado un activo, y resulta importante el cuidado para el reconocimiento de los mismos dentro del cuerpo de los estados financieros por constituir tales partidas un elemento esencial a evaluar para el proceso de toma de decisiones dentro de la entidad.

### ***Inventarios***

Según la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES (2009: 81), los Inventarios son “activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones 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”.

En ese orden de ideas, y más específicamente en el sector salud, según Ministerio del Poder Popular para la Salud (2013) se define el inventario como:

Existencia de cada uno de los medicamentos que debe tener una institución. Su objetivo principal es dar el máximo servicio a los pacientes con una mínima

inversión en los inventarios, manteniendo un nivel de existencias adecuado que asegure el suministro de los medicamentos con el menor riesgo de desabastecimiento y al menor costo posible. (p.10)

En la mayoría de los casos, el inventario representa el activo de mayor cuantía en los estados financieros de una entidad; así como los gastos asociados originados por esta partida. Significa entonces, que el control del inventario es de importancia para la estructura contable de cualquier empresa; esto asegura la confiabilidad de los Estados Financieros y permite a la empresa tener una eficiencia y eficacia operativa; en el caso específico de las empresas privadas del sector salud se debe llevar un estricto control de los procedimientos para garantizar un manejo transparente del proceso y minimizar los riesgos en costos asociados a ello.

#### *Políticas de inventarios*

La política de administración de inventarios consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la operatividad de una entidad, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez e impidiendo el exceso de inventarios, con el objeto de la mejora y el nivel de rendimiento óptimo de dicha entidad. De esta manera, el Ministerio del Poder Popular para la Salud (2013), indica que el servicio de almacén de medicamentos establecerá:

1. Medidas que permitan realizar una efectiva gestión del inventario con el propósito de disminuir el costo total del inventario.

2. Políticas que permitan lograr un equilibrio entre los beneficios y los costos de mantener un inventario de medicamentos. (p.23)

En tal sentido, la administración de inventarios debe fijar las políticas teniendo en cuenta como aspectos principales:

- a) Reducir al máximo la inversión de inventarios en días de inversión sin verse afectada la necesidad de los mismos y demanda. No se debe olvidar que la entidad financia la inversión en inventarios y el dinero tiene un costo de oportunidad; por tanto, se debe tratar de reducir la inversión en inventarios para maximizar los rendimientos.
- b) Obtención de un máximo financiamiento (sin costo) a través de los proveedores, para la adquisición de inventarios considerando tanto el costo como el periodo de pago.
- c) Fijar un nivel aceptable de existencias, para afrontar sin problemas la demanda de insumos para mantener el buen servicio de los clientes, pero teniendo en cuenta que inventarios estáticos tienen un costo de oportunidad elevado.
- d) Vigilar permanentemente las existencias de inventarios mediante una administración personalizada.
- e) Vigilar la exposición de los inventarios ante la inflación y los cambios económicos del país; si bien es cierto, los inventarios son activos no monetarios que no están expuestos a la inflación pero tiene una influencia realmente importante en el resultado por la

retención de los activos no monetarios, debido a que contrarresta las pérdidas por exposición de los activos monetarios.

### *Control de Inventarios*

El control de inventario es de importancia para la estructura administrativa y contable de una empresa. Esto asegura la información contable de los estados financieros, y permite a la empresa tener una eficiencia y eficacia operativa; en el caso concreto del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. se debe llevar un estricto control interno de los procedimientos desde la recepción de materiales del almacén hasta el despacho de los mismos, esto es fundamental ya que garantiza un manejo transparente del proceso.

De esta manera, la autora Rivas, K. (2008), refiere que de acuerdo a la definición del Instituto Mexicano de Contadores Públicos:

Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la administración de una empresa para salvaguardar sus recursos, obtener la información oportuna y confiable, promover la eficiencia operacional y asegurar adhesión a las leyes, normas y políticas en vigor con objeto de lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. (p.40)

En la actualidad, el examen y evaluación del control interno es una práctica obligatoria en el almacén del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.,



para salvaguardar los bienes que allí se encuentran mediante el estricto control de cada una de las actividades que en éste se realizan. De allí que cuando se establece el control interno en las empresas privadas del sector salud se está velando por los materiales médicos quirúrgicos y medicamentos para que se mantengan en buen estado, que no se extravíen o sufran cualquier alteración, ya sean por causas naturales o provocadas.

### *Sistema de control de inventario*

El control debe ser amplio y diversificado en un control contable, control físico y del nivel de la inversión de los inventarios, siendo este último el que tendrá que ver con el aspecto financiero de los inventarios que se reflejara en uno de los conceptos más relevante que forman parte del capital de trabajo para la entidad.

- a) Control contable: Hay una diversidad de medios y sistemas de control contable de inventarios para contar con un inventario perpetuo, y como condición propia de éste, deberá satisfacer plenamente las necesidades de información que fije la dirección de la empresa, para la administración eficiente de los inventarios.
- b) Control físico: Debe cumplir con ciertos requisitos de seguridad y manejo eficiente de los productos. Este, debe brindar facilidad de almacenamiento apropiado en lugares destinados especialmente para la guardia y custodia de los materiales y artículos que constituyen parte de los inventarios de la empresa.

En relación al último señalamiento, en el sector salud el mismo representa un factor determinante a considerar debido a las características particulares que presenta el material médico quirúrgico y medicamentos para el almacenamiento y conservación de la calidad de los mismos.

- c) Control del nivel de inversión: Este será el resultado de las diferentes políticas fijadas para la administración financiera de los inventarios, y consistirán en la fijación de parámetros para su control, los que deben ser cuidadosamente estudiados pues se reflejarán en inversión de inventarios que tendrá que ver mucho con la productividad de la entidad.

#### *Medición de los Inventarios*

En relación a la medición de los inventarios Rivas, K. (2008: 63), señala “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”.

De modo tal, se puede precisar que los inventarios tienen un costo de adquisición por el valor de la compra, pero cuando estos tengan un importe menor en el mercado, se deberán hacer los ajustes por deterioro del inventario. Siendo así, su medición por el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de transformación y gastos de ventas.

### *Costo de los Inventarios*

Según Rivas, K. (2008: 65), “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales”. Por ende, se debe establecer cuáles son los costos en los que se incurre en el proceso productivo o en la prestación de servicios de una entidad para la valoración de los inventarios con aquellos conceptos que realmente se relacionen a tal partida.

### *Deterioro del Valor de los Inventarios*

En el caso de que el producto terminado este deteriorado, según los autores Disidenti, R.; Rodríguez, M. y Theis, I. (2010), indican que para el procedimiento contable:

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 final de cada periodo se debe evaluar y cuantificar la pérdida del valor de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlas a su valor. (p.53)

De acuerdo al anterior planteamiento, es importante hacer un reconocimiento de la pérdida en el valor de los inventarios al final de cada

ejercicio de manera que dicha partida se presente a valores reales y esté provista de fiabilidad la información financiera presentada.

### *Información a Revelar*

Para una correcta comprensión de la información financiera presentada por una entidad sobre el tratamiento del rubro de inventarios es necesario la revelación de información como:

- Las políticas contables que se adopten 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.

### **Bases Legales**

La legislación en materia de la actividad económica privada que se ejerce en Venezuela, se encuentra sujeta al cumplimiento de ciertas leyes, las

cuales se enmarcan dentro de las funciones de los profesionales de la Administración y la Contaduría Pública, quienes son los responsables de acatar las mismas y aplicarlas, para lograr así, el correcto funcionamiento de las organizaciones en el ámbito legal, en base a ello, se presentan las bases legales que sirven de apoyo a la presente investigación.

### ***Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)***

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), publicada en la Gaceta Oficial N° 36.860, del 30 de Diciembre de 1999, señala:

Artículo 308: El Estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, el ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

En relación a ello, está contemplado en la Constitución Nacional el fomento por parte del Estado de las Pequeñas y Medianas Entidades a través del financiamiento operativo y asistencia Técnica para su crecimiento, fortalecimiento y desarrollo debido a la importancia de estas entidades como factor predominante de la economía del país.

## ***Código de Comercio***

El Código de Comercio publicado en Gaceta Oficial N° 475, de fecha 21 de Diciembre de 1955, señala:

Artículo 35: Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos activos y pasivos, vinculado o no a su comercio.

El inventario debe cerrarse en el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; esta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas.

Es así pues, como el Código de Comercio indica que todo comerciante que realice cualquier actividad comercial debe llevar inventariado en libros todos sus bienes, a fin de mostrar información real al inicio y final de cada periodo contable de las ganancias o pérdidas sufridas, todo esto con un soporte que será complementado con las evidencias obtenidas en la toma física de sus inventarios, para dar fé al estado de las operaciones que plantea.

### ***Providencia Administrativa 003/2014***

La Providencia mediante la cual se fijan Criterios Contables Generales para la Determinación de Precios Justos, publicada en Gaceta Oficial N° 40.351, de fecha 07 de febrero de 2014, en su Artículo 2 señala:

2. La información financiera debe prepararse de manera íntegra, confiable y razonable, con apego a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes en la República Bolivariana de Venezuela y demás marco normativo aplicable.
5. Los inventarios son activos mantenidos para: ser vendidos en el curso normal de la operación del negocio; en proceso de producción para su posterior venta; o en la forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

De modo tal, las regulaciones existentes en el área económica en el país también exigen la preparación y presentación de la información financiera de las entidades bajo Principios de Contabilidad de Aceptación General para que dicha información sea fiable a terceros y a fines del marco regulatorio del estado. También se indica el reconocimiento de los activos como Inventarios y las condiciones que debe poseer el mismo para calificar como tal.

## **Bases Normativas**

### ***Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF)***

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, se denominan VEN-NIF y su adopción fue aprobada por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) y comprenden los Boletines de Aplicación BA VEN-NIF y las NIIF adoptadas para su aplicación en Venezuela, cuya aplicación es de uso obligatorio para todas las entidades en la preparación y presentación de información financiera para usuarios externos o requeridos por cualquier disposición legal venezolana. Es evidente entonces, la importancia de la fiabilidad en la información financiera presentada para el análisis y proceso de toma de decisiones por las entidades como eje vital para el desarrollo económico del país.

Según lo señalado en el BA VEN-NIF 8 los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela VEN-NIF, se clasifican en dos (2) grupos:

- a) VEN-NIF GE, correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las grandes entidades y están conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas); y



- b) VEN-NIF PYME, correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las pequeñas y medianas entidades, conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

***Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)***

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emite la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en el año 2009, como una norma aplicable 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 financiera. En este sentido, los autores Carrero, O.; López, G. y Velásquez, N. (2014), indican que la NIIF para las PYMES:

Es una norma autónoma (independiente y separada), que incorpora principios de contabilidad basados en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para preparar los estados financieros, estableciendo los requerimientos, medición, presentación e información a revelar que se refiere a las transacciones, sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general, también pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. (p. 44)

Según el anterior planteamiento, la NIIF para las PYMES es una norma desarrollada y publicada por separado que incorpora criterios bajo principios de contabilidad generalmente aceptados cuyo objetivo de aplicación es para los estados financieros con propósitos de información general y otros tipos de información financiera de Pequeñas y Medianas Entidades y establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar. Es importante considerar que estas entidades constituyen un factor preponderante de la economía y por tanto se requiere de su fortalecimiento y crecimiento sostenido.

Con base en la medición de los inventarios, al respecto la NIIF para las PYMES, Sección 13 - Inventarios en el Párrafo 13.4 (2009: 81), se indica “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. Por ende la relevancia de una adecuada medición de inventarios para la determinación real del valor de los mismos.

Sin embargo, para el caso de las entidades dedicadas a la prestación de servicios la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios Párrafo 13.14 (2009), haciendo mención al costo de los inventarios indica:

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que sponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los

demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios. (p.84)

Se evidencia entonces la gran importancia de las especificaciones de la normativa entorno a la correcta determinación de los costos de los inventarios en las empresas prestadoras de servicios debido a la inclusión de varios elementos para lo que es indispensable un especial cuidado en los tratamientos de los mismos.

También se hace preciso señalar, el deterioro del valor de los inventarios que debe ser reconocido de acuerdo a lo contemplado en la NIIF para las PYMES, Sección 13 - Inventarios Párrafo 13.19 (2009), donde se expresa:

Si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, entonces se requiere que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. (p.84)

Tomando en cuenta el anterior planteamiento, y en el caso de los inventarios de entidades del sector salud este representa un aspecto a considerar debido al alto nivel de riesgo en pérdida existente por las

características especiales de los diversos materiales y suministros que se maneja dentro del rubro de inventarios para la prestación de los servicios, y es precisamente el adecuado tratamiento de la partida de inventarios lo que va a proveer de fiabilidad la presentación de la información contable en los estados financieros de la entidad.

## **Definición de Términos Básicos**

### ***Aplicación***

Empleo de una cosa o puesta en práctica de los procedimientos adecuados para conseguir un fin.

### ***Diagnosticar***

Examinar una cosa, un hecho o situación para realizar un análisis o para buscar una solución de sus problemas o dificultades.

### ***Entidad***

Organización de cualquier tamaño establecida en un sitio específico con un propósito en particular.

### ***Estrategia***

Es un conjunto de acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado fin.

### ***Información Financiera***

Es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

### ***Lineamientos***

Son el conjunto de acciones específicas que determinan la forma, lugar y modo para llevar a cabo una política en alguna materia.

### ***Normas***

Son las pautas de ordenamiento social que se establecen en una comunidad humana para organizar el comportamiento, las actitudes y las diferentes formas de actuar de modo de no entorpecer el bien común.

### ***Normas Contables***

Son aquellas reglas que se utilizan para la preparación de la información contable. Su función principal es la existencia necesaria para el funcionamiento adecuado del sistema contable.

### ***Partida***

Cuenta deudora o acreedora que interviene en un registro y que forma parte de los estados financieros de las entidades.

**Proceso**

Conjunto de fases sucesivas de un fenómeno, las cuales son controladas, supervisadas y realizadas en el sistema de control inter

**Revelación**

Es la información secundaria proporcionada por las empresas para aclarar o interpretar cierta información financiera publicada.

**Rubro**

Es un conjunto de entidades con determinadas características en común, es el apartado que permite agrupar diferentes cuentas.

### **CAPÍTULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

La metodología es la base fundamental de todo estudio, permite al investigador definir los métodos a utilizar para vincular los datos con la realidad, al respecto Hurtado, I. y Toro, J. (2005), señalan:

El diseño del marco metodológico, constituye la medula de la investigación. Se refiere al desarrollo propiamente dicho del trabajo investigativo: la definición de la población sujeta a estudio y la elección de la muestra, diseño y aplicación de los instrumentos, la recolección de los datos, la tabulación, análisis e interpretación de los datos. (p.78)

El presente capítulo contiene la metodología que ha sido considerada con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados y descritos anteriormente, todo ello con el propósito de proponer lineamientos estratégicos para la aplicación de los VEN-NIIF PYME en el rubro de inventarios de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, dedicada a la prestación de servicio en el sector salud. En este orden de ideas, se describen los elementos metodológicos utilizados durante el desarrollo de este estudio. Esto comprende la definición del tipo de investigación, así como su diseño y métodos, también definen la población de estudio en esta investigación, mencionando el método empleado para la recolección de datos.

## **Tipos de Investigación**

Este estudio corresponde a una investigación cualitativa, ya que se enfoca en estudiar la cualidad de las actividades en el manejo de los inventarios de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. En este sentido, Hurtado, I. y Toro, J. (2005: 141), indican que “La investigación cualitativa, es aquella que tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno, buscando un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad”. No se trata de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible.

Por su parte el nivel de la investigación consiste en la definición en profundidad de la investigación que se propone. El nivel de esta investigación es de tipo descriptiva; según Arias (2006):

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

Así mismo esta investigación posee un nivel descriptivo, ya que se busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos o cualquier otro fenómeno que sea sometido a un análisis. Seleccionando una serie de elementos y midiendo cada uno de ellos independientemente, para así describir lo que se investiga.



De acuerdo a la naturaleza de la presente investigación y características de la problemática planteada se enmarca dentro la modalidad de proyecto factible, definido en el manual de la UPEL (2006), como:

Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p.13)

En resumen, el presente estudio de investigación, se considera que es un proyecto factible porque se enfoca en descubrir la realidad existente en el tratamiento contable de los inventarios y su nivel de adecuación a un patrón o criterio de referencia establecido en los principios VEN-NIF PYME permitiendo así una propuesta viable para solucionar un problema, mediante el diseño de lineamientos estratégicos para la aplicación de los VEN-NIF PYME, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., y de tal manera determinar las acciones a seguir en la toma de decisiones con respecto a la información financiera de la entidad.

## **Diseño de la Investigación**

La investigación tiene un diseño bajo la modalidad de campo porque para lograr el objetivo se recopila y analiza información extraída de la realidad de un área específica; de modo tal Arias, F. (2006), explica que:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (p.31)

Según el último señalamiento se resalta que se obtiene información directamente de la realidad donde ocurren los hechos; es decir, en el Departamento de Contabilidad de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., relacionada con el tratamiento contable de los inventarios con un enfoque de aplicación bajo VEN-NIF PYME.

De igual manera, y en atención al problema planteado, este estudio de investigación utiliza la combinación de una investigación de campo sustentada en una revisión documental. Para Arias, F. (2006: 27), “La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios”. Ya que para la obtención de datos se consultan fuentes bibliográficas, para explicar las variables que intervienen en el fenómeno de estudio.

## **Unidades de Estudio**

### ***Población***

La población llamada también universo de estudio, es muy importante y fácil de definir, por lo que permite ubicar el número exacto de personas que trabajan en el objeto de estudio y poseen relación directa con la problemática. Al respecto Arias, F. (2006: 81) define la población como: “conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Está queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio”.

Por consiguiente la población en particular de este trabajo de investigación está integrado por cuatro (04) empleados los cuales desempeñan funciones en el Departamento de Contabilidad de la empresa C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., ubicada en el Municipio Los Guayos - estado Carabobo. Se puede percibir que la categoría de la población objeto de estudio para el progreso de la investigación será finita.

### Cuadro 1

#### Trabajadores del Departamento de Contabilidad en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.

Cargo que ocupa en la Empresa	Número de trabajadores
Jefe del Departamento	1
Analistas	3

Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

### Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

#### *Técnicas de Recolección de Datos*

Las técnicas de recolección de información, no es más que el proceso mediante el cual, se obtiene información pertinente a la comprobación de determinadas hipótesis, así como las conclusiones del estudio. Según Arias, F. (2006: 67), "Se entenderá por técnica, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información". En función de los objetivos definidos para la presente investigación, se utilizaron las técnicas de observación directa y la encuesta como medio para recolectar los datos requeridos para alcanzar los fines propuestos.

Al respecto, se utiliza la técnica de la observación directa, ya que uno de los investigadores cumple funciones dentro de la entidad caso de estudio;

sobre la observación, Palella, S. y Martins, F. (2006: 129), señalan que es directa “Cuando el investigador se pone en contacto directamente con el fenómeno o hecho a investigar”. Se puede decir entonces, que la observación directa es un procedimiento de recopilación de datos e información, que permite al investigador mantenerse en el contexto real en donde se desarrolla el hecho objeto de estudio.

De igual modo se emplea la técnica de la encuesta para confirmar y confrontar los aspectos ya observados, al respecto indica Arias, F. (2006: 72), “Se define la encuesta como una técnica que permite obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular”. Tal encuesta es elaborada por medio de una lista de preguntas e inquietudes que se agrupan con la finalidad de obtener la información necesaria para el desarrollo del caso de estudio por parte de todos los empleados involucrados de manera que manifiesten su opinión por escrito.

### ***Instrumentos de Recolección de Datos***

Los instrumentos de recolección de datos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Arias, F. (2006: 69), comenta que “Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”.

En este sentido se comprende, que la observación directa (descrita en párrafos anteriores), como técnica hace necesario el empleo de una lista de cotejo, la cual, es un formato de control para registrar las diferentes debilidades que se presentan con relación a la gestión de alguna característica observable. El ya referido autor (ob.cit.: 70), señala que “la lista de cotejo o de chequeo también denominada lista de control o de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. Es por ello, que la Lista de Cotejo utilizada en el presente trabajo de investigación consiste en una agrupación de ocho (8) ítems que permiten evaluar la medición y control de los Inventarios del Almacén de Materiales y Suministros del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.

Así mismo, la encuesta como técnica tiene un instrumento relacionado a ella; por tanto es empleado un cuestionario de dieciséis (16) ítems de respuestas alternas, el cual, según Palella, S. y Martins, F. (2006: 161), “Se caracteriza por limitar las respuesta a una de dos opciones o alternativas para calificar una aseveración o enunciado”. En este caso se utiliza una escala dicotómica con alternativas Si y No conformado por una lista de preguntas previamente organizadas las cuales han sido extraídas de la operacionalización de las variables en estudio.

Este instrumento le es aplicado en total a cuatro (04) empleados del Departamento de Contabilidad, incluido el Jefe del Departamento, cuyo propósito es recopilar la información requerida en el estudio sobre el control y políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, además de

contrastar la información obtenida durante la investigación y al mismo tiempo, considerar diferentes ópticas para verificar el estudio de las variables.

### **Validación del Instrumento**

Todo instrumento de recolección de datos debe cumplir una serie de requisitos, entre ellos ser evaluado por algún experto ofreciendo su validez. Según Aparicio, J. (2005: 404), la validez “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. En efecto, para certificar la validez de los instrumentos utilizados, estos son expuestos al juicio de un (1) experto, siendo verificados todos y cada uno de los ítems formulados en cada instrumento tomando en cuenta:

- a) Pertinencia: relación estrecha entre la pregunta, los objetivos a lograr y el aspecto o parte del instrumento que se encuentra desarrollado.
- b) Redacción: el ítem está escrito con claridad y precisión, utilizando para ello, un lenguaje técnico e interpretándose un solo significado.
- c) Adecuación: correspondencia del contenido de la pregunta con el nivel de preparación o desempeño del encuestado.

## **Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos**

El procesamiento de los datos cualquiera que sea la técnica empleada, consiste en el registro de los datos obtenidos por el instrumento empleado mediante una técnica analítica en la cual se verifica el cumplimiento de los objetivos específicos y se obtienen las conclusiones. Al respecto Arias, F. (2006), indica:

En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En lo referente al análisis, se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos recolectados. (p. 111)

Es por ello, que recopilado los datos por los instrumentos diseñados para este fin, es necesario procesarlos e interpretarlos, ya que el análisis inductivo y deductivo de la información recabada permite llegar a conclusiones en relación con la problemática estudiada. Una vez que los investigadores recopilaron la información correspondiente, se organizaron y clasificaron los datos para su análisis y presentación. De manera que primero se analizaron los resultados y después se organizaron para presentarlos de forma que sea comprensible y clara para los lectores.



## **Fases de la Investigación**

Según se ha señalado en el objetivo general el cual consiste en proponer lineamientos estratégicos para la aplicación de los VEN-NIF PYME en el rubro de inventarios de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 - Inventarios, el estudio se desarrolló en tres (03) fases.

**La primera fase:** una vez definida la problemática a estudiar se realizó un diagnóstico de la situación actual en relación al nivel de aplicación de los criterios de reconocimiento, medición y revelación de los inventarios de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., ubicada en el municipio Los Guayos – estado Carabobo.

**La segunda fase:** luego de recolectada, se revisó la información disponible sobre la problemática planteada y se analizaron los resultados del instrumento aplicado que permitió identificar los mecanismos de control y políticas contables adoptadas por la entidad y así poder diseñar la propuesta.

**La tercera fase:** después de analizar el diagnóstico realizado y determinado los objetivos de la propuesta, se procedió a diseñar la propuesta. Para ello se consideraron los siguientes aspectos: definición de

la propuesta, objetivos de la propuesta, alcance, justificación, estructura de la propuesta y análisis de factibilidad.

**Cuadro 2**

**Cuadro Técnico-Methodológico de Operacionalización de las Variables**

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>Definición de las Variables</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Ítems</b>	<b>Fuentes</b>
Diagnosticar el nivel de aplicación existente en la entidad de los VEN-NIF PYME de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios.	Tratamiento contable del rubro de inventarios según VEN-NIF PYME	Normas contempladas en la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios aplicadas para el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios y su presentación en la información financiera de la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivo y alcance</li> <li>- Medición de los inventarios</li> <li>- Costos de los inventarios</li> <li>- Costos de Adquisición</li> <li>- Costos de los inventarios para un prestador de servicios</li> <li>- Gastos o costos no inventariables</li> <li>- Técnicas de Medición</li> <li>- Deterioro del valor de los inventarios</li> <li>- Información financiera a revelar</li> </ul>	Esquema Comparativo / Cuestionario	<p align="center">2 5-6 4</p> <p align="center">8-9-10 11-12</p> <p align="center">13</p> <p align="center">3-14 15</p>	VEN-NIF PYME

Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

**Cuadro 2 (Cont.)**

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>Definición de las Variables</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Ítems</b>	<b>Fuentes</b>
Identificar los mecanismos de control y políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios por el Centro de Especialidades Quirúrgicas San Antonio de Padua, C.A.	Control de inventarios.  Políticas contables.  Medición de los inventarios.	Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados.  Las políticas contables de una empresa se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus <b>estados financieros</b> .  Los inventarios se medirán al Costo o al Valor Neto de Realización; según el que resulte menor entre ambos, sencillamente porque los inventarios no deben estar registrados en la contabilidad, a un importe mayor del que pueda recuperarse mediante su venta.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Conteo Físico</li> <li>- Control de entradas y salidas</li> <li>- Análisis de vencimientos</li> <li>- Políticas y procedimientos</li> <li>- Rotación</li> <li>- Fallas y mermas</li> <li>- Revisión de conteos físicos</li> <li>- Reconocimiento del valor de los inventarios</li> <li>- Costo</li> <li>- Método de costeo</li> <li>- Valoración del inventario</li> </ul>	Lista de Cotejo / Cuestionario	3 4  6  1 / 1 2 / 5  8 7  / 4	Personal del Departamento de Contabilidad y del Departamento de Materiales y Suministros de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.

Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

**Cuadro 2 (Cont.)**

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variables</b>	<b>Definición de las Variables</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Ítems</b>	<b>Fuentes</b>
<p>Diseñar lineamientos estratégicos en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., para el tratamiento contable de la partida de inventarios para su presentación de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios.</p>	<p>Lineamientos estratégicos en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., para el tratamiento contable de la partida de inventarios para su presentación de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios.</p>	<p>Son el conjunto de acciones y estrategias necesarias de aplicación en el C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., para un adecuado reconocimiento, medición y revelación de los Inventarios bajo un enfoque en Principios VEN-NIF PYME de manera que la información financiera este provista de fiabilidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medición de los Inventarios</li> <li>- Costos de los Inventarios</li> <li>- Deterioro de los Inventarios</li> <li>- Información a Revelar</li> </ul>	<p align="center">N/A</p>	<p align="center">N/A</p>	<p align="center">Resultados de la investigación.</p>

Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)



## **CAPÍTULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

La presentación de los resultados reúne las observaciones llevadas a cabo, de manera que generen las respuestas a las interrogantes planteadas al inicio de la investigación. Esto debido a que la investigación facilita el proceso de explicación y profundización del problema descrito en el primer capítulo, este capítulo conforma el punto clave para el análisis y la extracción de las conclusiones pertinentes, relacionadas con el procesamiento de la información.

Para analizar detalladamente el primer objetivo específico el cual se refirió a diagnosticar el nivel de aplicación existente en la entidad de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Sección 13 – Inventarios, se aplicó un cuestionario y se realizó un esquema comparativo entre las políticas actuales de la empresa y las políticas contables a seguir según la NIIF para las PYMES, el cual se presenta a continuación:

### Cuadro 3

Esquema comparativo del cumplimiento de los requerimientos de la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES

<p align="center"><b>NIIF para las PYMES</b> <b>Sección 13 – Inventarios</b></p>	<p align="center"><b>Sistema Contable de la Empresa</b></p>
<p>13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;</li> <li>(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o</li> <li>(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de Producción, o en la prestación de servicios.</li> </ul>	<p>Se clasificaron de manera correcta los inventarios de acuerdo a este criterio.</p>
<p align="center"><b>Medición de los Inventarios</b></p> <p>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.</p>	<p>La entidad mide sus inventarios al costo, es decir, este criterio no se aplica, ya que no determina el precio de venta estimado menos los costos de terminación y ventas.</p>
<p align="center"><b>Costos de los Inventarios</b></p> <p>13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.</p>	<p>Actualmente la entidad aplica este criterio.</p>



<p align="center"><b>NIIF para las PYMES</b> <b>Sección 13 – Inventarios</b></p>	<p align="center"><b>Sistema Contable de la Empresa</b></p>
<p align="center"><b>Costos de Adquisición</b></p> <p>13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.</p>	<p>Este criterio se ha venido aplicando, ya que toman en cuenta los descuentos, rebajas y otras partidas similares, sin embargo las notas de créditos por estos conceptos no son reconocidas oportunamente ya que puede pasar hasta 10 meses para su registro.</p>
<p>13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.</p>	<p>No aplica a la entidad por considerar todo el valor como costo.</p>
<p align="center"><b>Otros costos incluidos en los inventarios</b></p> <p>13.11 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.</p>	<p>Se aplica este criterio de manera parcial, ya que en los inventarios se incluyen los costos indirectos de administración.</p>
<p>13.12 El párrafo 12.19 (b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.</p>	<p>No aplica a la entidad.</p>

<p align="center"><b>NIIF para las PYMES</b> <b>Sección 13 – Inventarios</b></p>	<p align="center"><b>Sistema Contable de la Empresa</b></p>
<p align="center"><b>Costos excluidos de los inventarios</b></p> <p>13.13 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.</li> <li>(b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.</li> <li>(c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.</li> <li>(d) Costos de venta.</li> </ul>	<p>Se aplica este criterio de manera parcial, ya que en los inventarios se incluyen los costos indirectos de administración.</p>
<p align="center"><b>Costo de los inventarios para un prestador de servicios</b></p> <p>13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.</p>	<p>Se aplica este criterio parcialmente, incluyendo los costos indirectos de administración, también se recargan hasta un 100 por ciento los precios en las facturas emitidas.</p>

<p align="center"><b>NIIF para las PYMES</b></p> <p align="center"><b>Sección 13 – Inventarios</b></p>	<p align="center"><b>Sistema Contable de la Empresa</b></p>
<p align="center"><b>Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente</b></p> <p>13.16 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.</p>	<p>Se aplica el método primero en entrar primero en salir (FIFO).</p>
<p align="center"><b>Fórmulas de cálculo del costo</b></p> <p>13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.</p>	<p>No aplica a la entidad.</p>
<p>13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.</p>	<p>Se aplica el método primero en entrar primero en salir (FIFO).</p>

<p align="center"><b>NIIF para las PYMES</b> <b>Sección 13 – Inventarios</b></p>	<p align="center"><b>Sistema Contable de la Empresa</b></p>
<p align="center"><b>Deterioro del valor de los inventarios</b></p> <p>13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe 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). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.</p>	<p>No se aplica este criterio, debido a que la entidad no considera el deterioro de los inventarios en el tratamiento contable.</p>
<p align="center"><b>Reconocimiento como un gasto</b></p> <p>13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.</p>	<p>Se aplica este criterio puesto que reconocen los inventarios como gastos.</p>
<p>13.21 Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.</p>	<p>No aplica a la entidad.</p>

<p align="center"><b>NIIF para las PYMES</b> <b>Sección 13 – Inventarios</b></p>	<p align="center"><b>Sistema Contable de la Empresa</b></p>
<p align="center"><b>Información a revelar</b></p> <p>13.22 Una entidad revelará la siguiente información:</p> <p>(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.</p> <p>(b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.</p> <p>(c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.</p> <p>(d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.</p> <p>(e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.</p>	<p>No aplican los criterios aquí señalados.</p>

Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

El departamento de contabilidad de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. tiene deficiencias en la adecuada aplicación de políticas contables que cumplan con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes para el registro de los inventarios, debido a ello no toman en cuenta la pérdida por deterioro de los inventarios y adicionalmente en cuanto a su control en la toma física efectuada una vez al año, no se le brinda al personal un manual de políticas y procedimientos; por tanto el conteo y los cálculos son realizados en función a su experticia o costumbres informales del departamento sin tener conocimiento de los inventarios más significativos para la entidad ni los de baja rotación o condición de obsolescencia.

Los inventarios son valorados con el método FIFO estando en concordancia con la norma, sin embargo los mismos no son diferenciados dependiendo de su naturaleza y uso.

Respecto a la información a revelar la entidad no está en capacidad de presentar información razonable ya que no tienen políticas contables definidas, las partidas referentes al rubro de los inventarios no están registradas a su valor real y desconoce la evaluación de las perdidas por deterioro.

Ahora bien, con respecto al instrumento basado en el cuestionario como parte de la encuesta, se puede decir que, los resultados obtenidos centran especial atención en aspectos relacionados directamente con la operación de los objetivos, lógicamente en cuanto a los indicadores que permiten medir las diferentes variables obtenidas en el cuadro correspondiente (ver cuadro 2). Por ello se utilizó un cuestionario cerrado de 16 preguntas aplicado a los empleados del Departamento de Contabilidad del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., con el fin de analizar y facilitar la comprensión de los mismo atendiendo a la problemática planteada en los objetivos de la investigación.

Cada uno de los ítems se analizó de manera cuantitativa, para estar al tanto del grado de conocimiento que posee el personal del departamento de Contabilidad, en cuanto al tratamiento de los Inventarios de acuerdo a la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para PYMES. Los datos se mostraron en gráficos con el objeto de facilitar la confiabilidad, comparabilidad, calidad y transparencia de los resultados.

Para ello, se presentan ya tabulados, graficados y analizados los datos que examina detalladamente cada interrogante:

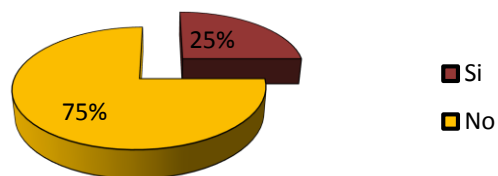
**1. ¿Cree usted que las políticas contables actuales de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. para la preparación de la información financiera son las más idóneas para la organización?**

**Cuadro 4:** Políticas Contables actuales en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 1:** Políticas Contables actuales en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

De acuerdo a la interrogante planteada anteriormente se puede observar que el 75 por ciento del personal considera que las políticas contables del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. para la preparación de la información financiera son las más idóneas para la organización, mientras que el 25 por ciento restante indica no estar de acuerdo. Sin embargo, las mismas no se encuentran acorde con lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en materia de Inventarios y como resultado la información financiera no es presentada bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Vigentes.

**2. ¿Tiene el Personal del Departamento de Contabilidad de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. conocimientos sobre la NIIF para las PYMES?**

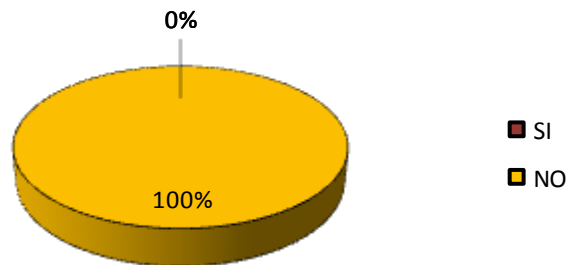
**Cuadro 5:** Conocimientos de la NIIF para las PYMES del personal del Departamento de Contabilidad del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIAS</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<b>SI</b>	0	0%
<b>NO</b>	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario



**Gráfico 2:** Conocimientos de la NIIF para las PYMES del personal del Departamento de Contabilidad del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

En los datos obtenidos de acuerdo a la interrogante planteada, el 100 por ciento del personal encuestado considera que no tienen conocimiento de la NIIF para las PYMES. Este aspecto representa un elemento de importancia a considerar ya que constituye una debilidad en el Departamento de Contabilidad de la entidad, y también se denota la falta de inversión para capacitar a los empleados y mantenerlos actualizados en las normativas vigentes aplicables al área.

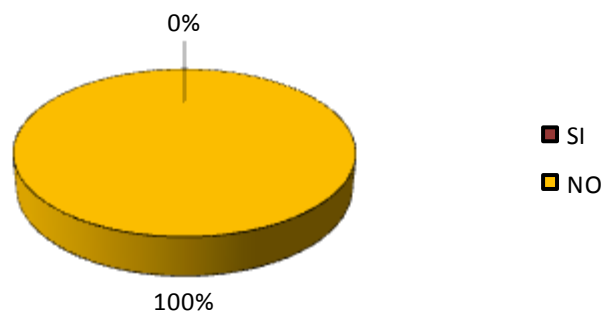
**3. ¿El personal del Departamento de Contabilidad conoce y ha presentado la información contable relacionado con el rubro de Inventarios de acuerdo a la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES?**

**Cuadro 6:** Conocimientos de la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 3:** Conocimientos de la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

Con relación a la pregunta anterior, se conoció que el 100 por ciento del personal encuestado informa que no poseen conocimientos referentes a la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES y no ha presentado información relacionada con este rubro y en consecuencia no se ha aplicado un tratamiento contable bajo estos principios representando así una debilidad como ya se mencionó, puesto que la información financiera de la entidad no está provista de fiabilidad en la partida de inventarios lo cual no permite la comparabilidad de la misma.

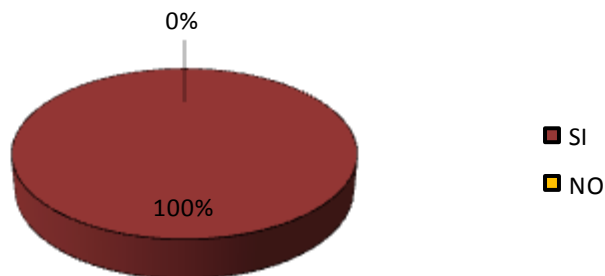
**4. ¿Tiene la empresa políticas y procedimientos para medir el costo de los inventarios?**

**Cuadro 7:** Políticas y procedimientos en la medición de inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 4:** Políticas y procedimientos en la medición de inventarios



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

De acuerdo a los datos obtenidos, se pudo observar que el 100 por ciento del personal encuestado informa que la empresa tiene políticas y procedimientos establecidos para medir el costo de los inventarios, no obstante estas no cumplen en la totalidad con lo establecido en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes. Es preciso destacar que las políticas contables actuales aplicadas para la medición de la partida de inventarios deben ser reformuladas de modo que puedan estar orientadas a la estimación más aproximada del importe al cual deba ser reconocido dicho

rubro, tomando en cuenta la necesidad de contar con una información contable real, fiable, razonable y comparable para efectos de la preparación y presentación de los Estados Financieros de la entidad.

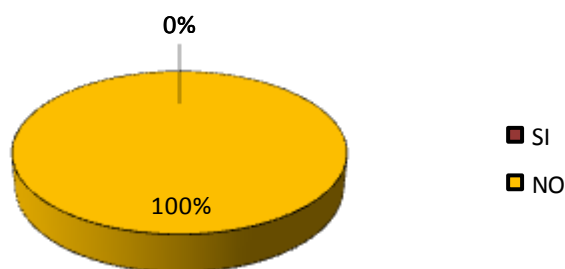
**5. ¿La entidad mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de ventas?**

**Cuadro 8:** Medición de inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 5:** Medición de inventarios



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

Mediante los resultados obtenidos, se pueden evidenciar que el 100 por ciento del personal encuestado informa que la empresa no mide sus inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado

menos los costos de venta según lo señala la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios. De tal manera que al cierre del ejercicio la partida de inventarios queda valorada al costo inicial y no se toma en cuenta la comparabilidad del importe menor al cual hace referencia la normativa para evitar posibles sobrevaluaciones en dicha partida.

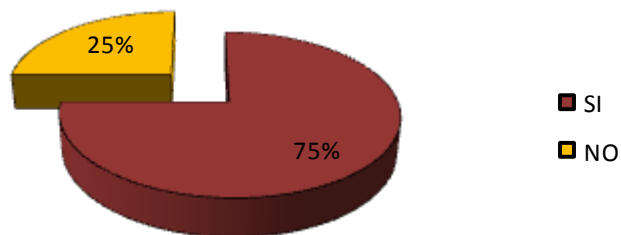
**6. ¿Dentro de la medición del costo de los inventarios son considerados los descuentos, rebajas y otras partidas similares?**

**Cuadro 9:** Medición de inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 6:** Medición de inventarios



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

Según la información reflejada en el gráfico, se puede evidenciar que el 75 por ciento del personal encuestado informa que la empresa considera los descuentos, rebajas y otras partidas similares dentro de la medición del costo de los inventarios, mientras que el 25 por ciento restante indican que no se consideran tales elementos dentro de la medición. En este sentido la entidad se adapta a lo establecido en la normativa contable, de forma tal que al deducirlos se determine correctamente el costo de adquisición de los inventarios.

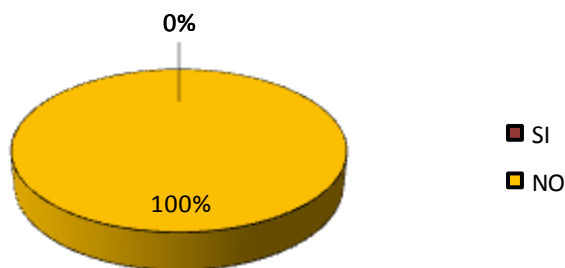
**7. ¿Las notas de crédito asociadas al pasivo son registradas de manera oportuna?**

**Cuadro 10:** Registro de Notas de Crédito

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 7:** Registro de Notas de Crédito



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

Según la información reflejada en el gráfico, se pueden evidenciar que el 100 por ciento del personal encuestado informa que la empresa no registra de manera oportuna las notas de créditos correspondientes a rebajas descuentos y devoluciones. La entidad toma en cuenta dichas partidas, sin embargo no son registradas al momento en que son emitidas ya que se consideran al momento de realizar el pago, situación que por lo general presenta retardos de hasta 10 meses, periodo en el cual podría presentarse un cierre de ejercicio económico encontrándose sobrevaluada la partida de inventarios.

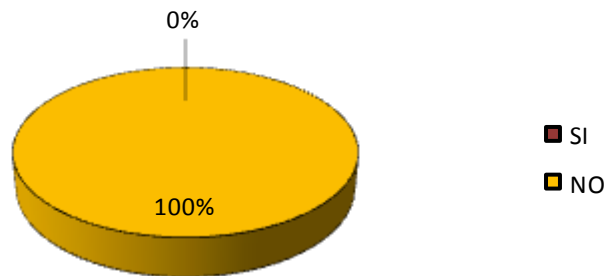
**8. ¿Se excluyen los costos por almacenamiento y los indirectos de administración, de los costos de los inventarios?**

**Cuadro 11:** Exclusión de costos indirectos

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIAS</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<b>SI</b>	0	0%
<b>NO</b>	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 8:** Exclusión de costos indirectos



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

En base a los resultados obtenidos, los encuestados indicaron en un 100 por ciento que la entidad no excluye de los costos de los inventarios todos aquellos costos relacionados al almacenamiento de los mismos y los indirectos incurridos por parte de la administración. En este sentido, la entidad no cumple con el criterio establecido en la normativa ya que en el costo de los inventarios se considera una porción correspondiente a costos indirectos de administración que debe ser reconocida como gasto del periodo contable; debido a que éstos no contribuyen a la condición y ubicación actual de los inventarios.

**9. ¿En los costos de los inventarios de la entidad, es considerado algún margen de ganancia?**

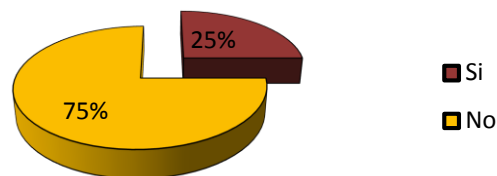


**Cuadro 12:** Margen de Ganancia en costos de los inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 9:** Margen de Ganancia en costos de los inventarios



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

En relación a los resultados obtenidos, los encuestados indicaron en un 75 por ciento que la entidad no incluye en los costos de los inventarios ningún margen de ganancia adicional, mientras el 25 por ciento restante indico que si se considera un margen de ganancia en relación a los costos del inventario. La aplicación de este criterio en relación a lo indicado es adecuado ya que en la mayoría de las empresas prestadoras de servicio se tiende a incluir márgenes de ganancia en los costos de los inventarios, en el caso del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., los márgenes de ganancia en oportunidades se obtienen por recargos de hasta un 100% en los precios de las facturas emitidas.

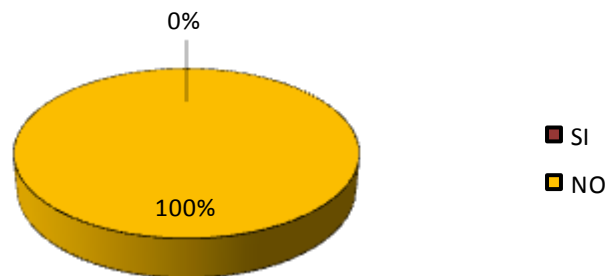
**10. ¿Para medir el costo de los inventarios, la entidad utiliza la técnica del costo estándar?**

**Cuadro 13:** Técnica de costo estándar

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 10:** Técnica de costo estándar



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

Tomando en cuenta los resultados obtenidos, se puede precisar que los encuestados en un 100 por ciento manifestaron que la entidad no utiliza la técnica de costeo estándar para la medición de sus inventarios manteniendo así una uniformidad de criterio.

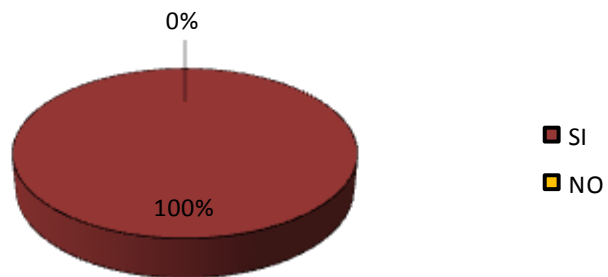
**11. ¿Para medir el costo de los inventarios, la entidad utiliza la técnica del precio de compra más reciente?**

**Cuadro 14:** Técnica de costo más reciente

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 11:** Técnica de costo más reciente



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

En base a los resultados obtenidos, se puede precisar que los encuestados en un 100 por ciento manifestaron que la entidad utiliza la técnica de costo más reciente para la medición de sus inventarios, lo cual representa la técnica más adecuada para la entidad tomando en cuenta que esta se dedica a la prestación de servicios en el sector salud y que el

nivel de rotación de sus inventarios es elevado, lo que permite mantener una aproximación más exacta en los costos.

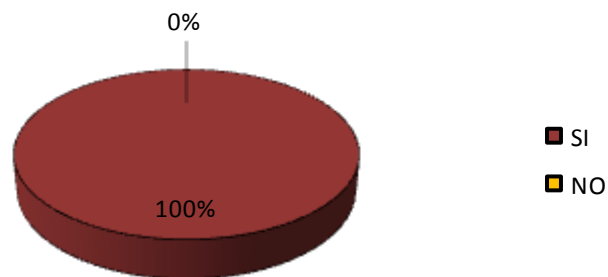
## 12. ¿La empresa utiliza el método FIFO para calcular el costo de los inventarios?

**Cuadro 15:** Fórmula de cálculo del costo de los inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 12:** Fórmula de cálculo del costo de los inventarios



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

Según los datos obtenidos en la encuesta realizada al personal de la entidad indicaron en un 100 por ciento que se emplea el método FIFO como fórmula para calcular el costo de los inventarios, estando en concordancia

con la norma, sin embargo, los mismos no son diferenciados dependiendo de su naturaleza y uso, siendo este un problema que se presenta en el Departamento de Almacén Materiales y Suministros Médicos que constituye uno de los factores que influyen en las constantes pérdidas por obsolescencia y caducidad de medicamentos.

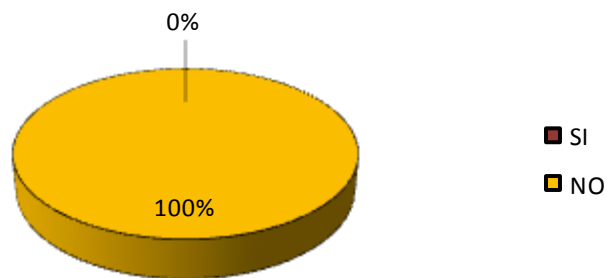
**13. ¿La empresa utiliza el método promedio para calcular el costo de los inventarios?**

**Cuadro 16:** Fórmula de cálculo del costo de los inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 13:** Fórmula de cálculo del costo de los inventarios



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

Según los datos obtenidos en la encuesta realizada al personal de la entidad indicaron en un 100 por ciento que no es utilizado el método Promedio como fórmula para calcular el costo de los inventarios.

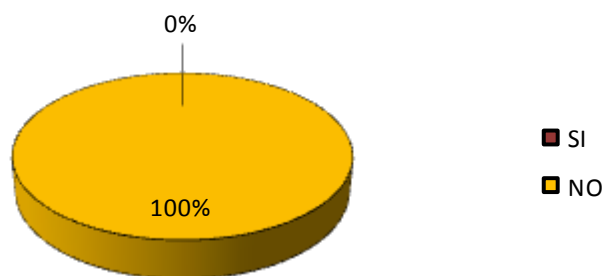
**14. ¿En el tratamiento contable incorpora el reconocimiento por deterioro en la medición de los inventarios?**

**Cuadro 17:** Reconocimiento por deterioro en la medición de los inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 14:** Reconocimiento por deterioro en la medición de los inventarios



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

De acuerdo a los datos obtenidos, se pudo conocer que un 100 por ciento de los encuestados manifestaron que la entidad no reconoce el deterioro en la medición de los inventarios, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable bien sea por daños, obsolescencia o precio de ventas decrecientes, por ello es necesario que la entidad mida sus inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimando menos los costos de terminación y venta. En consecuencia, la entidad no está en capacidad de presentar información financiera razonable ya que no tienen políticas contables definidas, las partidas referentes al rubro de inventarios no están registradas a su valor real y desconoce la valuación de las pérdidas por deterioro.

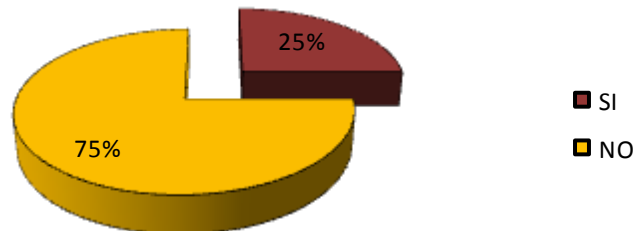
**15. ¿Conoce la información que se debe revelar en los informes financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (VEN-NIF) vigentes?**

**Cuadro 18:** Información a revelar

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIAS</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<b>SI</b>	1	25%
<b>NO</b>	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 15:** Información a revelar



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

En relación a los datos obtenidos, se pudo conocer que un 75 por ciento de los encuestados manifestaron no conocer la información que se debe revelar de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes, mientras el 25 por ciento restante indicó si conocer tal normativa, todo ello viene dado como resultado del desconocimiento general que existe en el Departamento acerca de la normativa vigente para la preparación de la información financiera del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.

**16. En sus informes financieros, ¿La empresa informa sobre las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios y los requerimientos de revelación estipulado en la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES?**

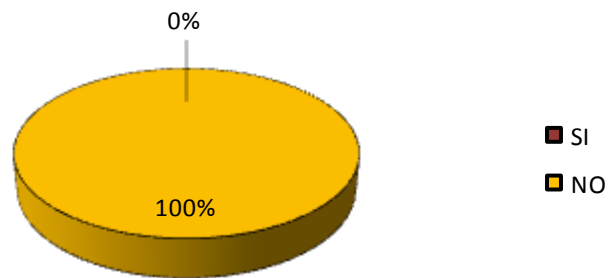


**Cuadro 19:** Información a revelar según la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos del cuestionario

**Gráfico 16:** Información a revelar según la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES



Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

Se pudo determinar por el 100 por ciento de los encuestados que la empresa no informa en la presentación de sus informes financieros acerca de las políticas contables y criterios de revelación de acuerdo a la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES, en este orden de ideas, la entidad en sus informes financieros no revela la información respecto a las políticas contables y aspectos de revelación requeridos en la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES adoptadas para la medición de sus inventarios, a su vez, el personal no conoce sobre la información que se

debe revelar de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes, en consecuencia la información financiera no cuenta con criterios de fiabilidad para comparar los estados financieros con otras entidades que preparan su información financiera de acuerdo a los VEN-NIF PYME.

Por su parte, para dar respuesta al segundo objetivo específico el cual consistió en identificar la situación actual de la empresa C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., en relación a los mecanismos de control y políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, se censaron los datos del procedimiento estadístico permitiendo la percepción visual de los datos registrados en la Lista de Cotejo detallada a continuación:

## LISTA DE COTEJO

ITEMS		SI	NO	NO SE PRECISA
1.	¿Posee la empresa un manual de políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios?	X		
2.	¿Existen procedimientos para la revisión de los inventarios obsoletos o los de poco movimiento?		X	
3.	¿Se realizan tomas físicas de inventarios periódicamente?	X		
4.	¿Realizan mediciones de entradas y salidas de materiales pedido a pedido?	X		
5.	¿Se realizan chequeos selectivos, esporádicos o periódicos de material médico y medicamentos de mayor rotación?		X	
6.	¿Controlan rigurosamente la fecha de entrada de cada artículo para darle salida en ese orden de entrada?	X		
7.	¿Las políticas de inventarios de la empresa conducen a conseguir una alta rotación de inventario, para así lograr maximizar la utilización de los recursos disponibles?		X	
8.	¿Existe control sobre los niveles máximos y mínimos de existencia?		X	

Fuente: González, Y.; Marcano, G. y Zerpa, M. (2016)

Ante la situación planteada, el análisis obtenido de la lista de cotejo permitió corroborar las diferentes irregularidades que se están suscitando en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., y que entorpecen la buena

gestión de los procesos que allí se ejecutan. Por tanto, a través de la lista de cotejo se determinó que la situación actual de la misma en relación al manejo inadecuado de los inventarios del almacén de materiales y suministros médicos centra su importancia en la inexistencia de los mecanismos de control y políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios que permita lograr la consecución de los objetivos formulados por la alta gerencia.

Debido a esto, se evidencia como un elemento esencial en la problemática planteada, el desconocimiento del personal del Departamento de Almacén de Materiales y Suministros Médicos de los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas y Procedimientos con el cual cuenta la entidad para el manejo de los inventarios; considerando que este constituye una herramienta de utilidad diseñado para el desarrollo eficiente de las actividades inherentes al área y cuya aplicación garantiza las practicas idóneas para alcanzar los objetivos organizacionales.

Como resultado de tal situación, en la práctica no se realizan procedimientos de revisión efectiva de los inventarios de poco movimiento en el desarrollo de las operaciones de la entidad, si se toma en cuenta el elevado nivel de riesgo por obsolescencia al cual se encuentran expuestos los medicamentos, se mantendría un inventario en niveles óptimos de máximos y mínimos de existencias, además de implicar una mejor inversión financiera que en oportunidades puede ser en inventarios de baja rotación los cuales al aplicar los VEN-NIF PYME pueden estar expuestos a ser evaluados como inventarios deteriorados por lo que se deberá cuantificar la pérdida del valor de los mismos.

Es importante hacer énfasis en el control de la rotación de los inventarios de mayor uso en la prestación de servicios de la entidad, ya que no se aplican procedimientos que aborden este aspecto, teniendo en cuenta la situación actual del sector salud debido a las condiciones de desabastecimiento de medicamentos y suministros médicos al no contarse con los mismos al momento de ser requeridos para la prestación del servicio; situación que podría evitarse si se aplicaran mecanismos y herramientas para una oportuna reposición de insumos de mayor rotación.

Un último aspecto evaluado en la observación de la problemática en estudio permitió evidenciar que la entidad controla de manera rigurosa la fecha de entrada de los productos al almacén verificando las condiciones de caducidad del insumo médico por las importantes implicaciones que ello acarrea en el correcto suministro de medicamentos para la adecuada atención de los pacientes, sin embargo en ocasiones tiende a presentarse desviaciones en la aplicación de la fórmula del cálculo del costo del inventario, ya que no se le da la correcta salida considerando el criterio de primero en entrar primero en salir.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

La presente propuesta está orientada a ofrecer lineamientos estratégicos a aplicar en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., para el adecuado tratamiento contable de los inventarios bajo un enfoque en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes en Venezuela para las Pequeñas y Medianas Entidades (VEN - NIF PYME), garantizando una información confiable y en concordancia con los requerimientos de medición, presentación y revelación establecidos en la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, logrando así preparar y presentar los estados financieros con propósito de información general según la normativa establecida.

En la elaboración de la misma se ha tomado en consideración los aspectos más resaltantes que se evidenciaron una vez aplicados los instrumentos de recolección de datos, que a su vez describieron en su totalidad la situación actual de los procesos de medición, control y presentación de los inventarios en la entidad.

#### **Objetivo de la Propuesta**

Establecer lineamientos estratégicos que permitan la aplicación de la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios en el C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., ubicado en el Municipio Los Guayos - estado Carabobo.

## **Alcance**

La propuesta va dirigida al Departamento de Contabilidad y será de utilidad a la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., como guía para la medición presentación y revelación de la partida de inventarios en función a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios.

## **Justificación**

Los inventarios representan uno de los rubros más importantes de la información financiera de cualquier organización, en el caso de las empresas prestadoras de servicios es necesario contar con estos y tenerlos a disposición en el momento en que sean requeridos para su uso.

Considerando la naturaleza de las operaciones del Centro de Especialidades Quirúrgicas San Antonio de Padua, C.A., la cual está relacionada con los servicios del sector salud, siendo una empresa calificada en la categoría de pequeña y mediana entidad, los inventarios constituyen un rubro álgido en su información financiera ya que representan un veinticuatro por ciento (24%) de sus activos aproximadamente, por lo que el correcto reconocimiento y medición de los mismos se convierte en un elemento importante para la entidad, por la implementación de un adecuado tratamiento contable que garantice la confiabilidad de la información que se presente sobre el rubro en los estados financieros, facilitando así la toma de decisiones acertada y oportuna.

En síntesis, esta propuesta centra su justificación en la necesidad de incorporar y desarrollar lineamientos estratégicos para la aplicación de la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, de modo tal que la entidad cuente con criterios para el reconocimiento, medición y revelación de tal partida dentro de sus informes financieros bajo Principios de Contabilidad de Aceptación General vigentes.

### **Desarrollo de la Propuesta**

Una vez desarrollados los primeros objetivos específicos y evaluados los resultados obtenidos de los mismos, los cuales permitieron determinar de manera objetiva la situación actual del tratamiento contable en el rubro de los inventarios en la entidad y las mejores prácticas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, se pudo dar respuesta al tercer objetivo específico el cual consistió en diseñar lineamientos estratégicos en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., para el tratamiento contable de la partida de inventarios para su presentación de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios.

Uno de los procedimientos previos a realizarse para identificar las fallas en cuanto a la presentación de la información financiera del rubro de inventarios del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., de acuerdo a lo establecido en la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, fue por medio de un instrumento de recolección de datos, donde se obtuvo como resultado que la población en su mayoría se encuentra desactualizada en materia de Normas Internacionales de Información Financiera.



Como primera etapa se realizará de manera inmediata la capacitación del personal del Departamento de Contabilidad del C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., en materia de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, dicha capacitación debe ser de manera obligatoria y puede ser mediante charlas, foros, cursos, talleres, y diplomados dictados por institutos universitarios o contratando a un experto en materia de NIIF para las PYMES, para que esta sea realizada dentro de las instalaciones de la entidad.

Luego de realizar la capacitación del personal del Departamento de Contabilidad, la entidad debe comprometerse en mantener actualizado al personal en un lapso no mayor a seis meses o al momento en que sea necesario, ya que en Venezuela las Normativas Contables perciben un entorno cambiante. Dicha etapa tiene como finalidad lograr la motivación del personal, alcanzando a su vez el compromiso con la entidad, con el objetivo principal de que las políticas contables adaptas a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, tengan un buen manejo procurando así la eficacia y eficiencia en el reconocimiento, medición y revelación de los inventarios de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A.

Como segunda etapa se establecen los lineamientos para adecuar las políticas contables para el tratamiento de los inventarios de la entidad de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, atendiendo esto, a la problemática existente en la entidad referente a la adecuada presentación y revelación del rubro de inventarios en sus estados financieros.

### *Medición de los Inventarios*

En relación a la medición de los inventarios atendiendo lo establecido en la normativa, la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, por tal motivo, se propone a la entidad considerar como criterio en la medición de los inventarios:

- La medición posterior o al final del periodo sobre el cual se informa de los inventarios al importe que resulte menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable).

Los beneficios asociados a la aplicación de este criterio es sincerar la partida de inventarios ya que quedarían valorados al valor neto de realización y se evitaría la sobrevaluación en los mismos.

### *Costos de Adquisición*

En relación a los costos de adquisición la norma establece que los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para su determinación, es por ello que se recomienda a la entidad registrar de manera oportuna y en el momento en que son emitidas las notas de crédito por devolución de medicamentos o materiales médicos. Los

beneficios asociados por la aplicación de este lineamiento es mantener el monto actualizado de la partida de inventarios.

#### *Costos no incluidos en los Inventarios*

Los beneficios que traen a la entidad aplicar el criterio de costos de los inventarios señalado en la normativa, permitirán la adecuada clasificación de los costos asociados a la partida de inventarios, ya que la misma realiza de forma errónea la inclusión de costos indirectos de administración desligados del proceso de adquisición y ubicación actual de los inventarios.

#### *Deterioro de los Inventarios*

Resulta importante para la entidad al final de cada periodo sobre el que informa evaluar los inventarios que estén deteriorados, debido a que debe reconocer si el importe en libros no es totalmente recuperable, es decir, si sus inventarios están dañados, obsoletos o su precio de venta es decreciente, para ello es indispensable una política de reconocimiento de deterioro de los inventarios ya que si existiera una pérdida, debe reconocerse como pérdida por deterioro de valor en el ejercicio económico en que informa, aspectos que no se toman en cuenta en la entidad.

En consecuencia se propone formalizar como política contable el reconocimiento, medición y revelación del deterioro de los inventarios, ya que que es necesario que exista un control por parte de la entidad de aquellos inventarios cuyo importe en libros no es totalmente recuperable, debido a que en el reconocimiento posterior, los inventarios deben quedar valorados al importe menor entre el costo y el valor neto de realización.

### *Información a Revelar*

Es importante que la entidad prepare sus estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en este sentido se propone a la entidad revelar de manera idónea:

- Las políticas contables utilizadas para la medición de inventarios,
- El importe total en libros de los inventarios,
- El importe de los inventarios reconocido como gastos,
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.

De forma tal que sus estados financieros al momento de ser presentado a terceros, garanticen la confiabilidad de la información que se presente sobre el rubro, por encontrarse enmarcados en una estructura contable bajo los

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes, facilitándoles así la toma de decisiones acertada y oportuna.

Como resultado, los beneficios de la aplicación de los criterios para el tratamiento contable de los inventarios de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes en Venezuela para las Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIF PYME) están orientados a garantizar una información confiable y en concordancia con los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación sobre los mismos establecidos en la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES, logrando así preparar y presentar sus estados financieros con propósito de información general según la normativa establecida.

Así mismo, la presentación de la información financiera con un tratamiento contable de los inventarios bajo tales principios constituye una herramienta para que los profesionales de la Contaduría Pública estén preparados para los cambios y riesgos que las organizaciones confrontan, más aun si se toma en cuenta el marco legal a la que está expuesta la entidad en estudio por tratarse de la prestación de servicio del sector salud.

### **Análisis de Factibilidad**

Desde el punto de vista técnico la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., cuenta con los equipos y sistema de contabilidad necesario

para el registro de las transacciones que se deriven de la implementación de los lineamientos que aquí se proponen, de manera que puedan contar con información confiable para la toma de decisiones y la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios.

En cuanto al entorno operativo la entidad cuenta con recurso humano capacitado en el área contable para el desarrollo de los lineamientos estratégicos en los procesos contables, sin embargo resulta necesario la actualización de sus conocimientos para el tratamiento de los inventarios según lo establecido en los VEN – NIF PYME.

Por último, todo proyecto requiere de un estudio de costo para determinar si es posible la implementación de nuevas acciones, en el aspecto económico la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., la implementación de los lineamientos estratégicos que han sido propuestos no representa una inversión o gasto para la misma, ya que no se requiere de cambios a nivel de sistemas que utiliza la entidad. También es importante señalar que la relación costos – beneficios de la preparación y adiestramiento del personal en los diferentes aspectos de la norma será beneficiosa para la entidad en términos de confiabilidad de la información que ofrece en sus estados financieros.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

Al culminar el análisis de la información recolectada durante la investigación realizada en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., se extraen las siguientes conclusiones:

La empresa C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., es una pequeña y mediana entidad de acuerdo a la clasificación contemplada en los VEN-NIF PYME, dedicada a la prestación de servicios del sector salud, y tiene la necesidad de adecuar su manejo de los inventarios según lo establecido en los Principios de Contabilidad de Aceptación General vigentes, específicamente en la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios para la preparación y presentación de sus estados financieros.

Por esto, que la importancia del rubro de inventarios en sus operaciones, tenga un especial interés en adoptar los criterios de los VEN-NIF PYME (NIIF para las PYMES Sección 13 – Inventarios), con la finalidad de proporcionar información sobre la situación financiera de la empresa que sea útil a una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

En relación al primer objetivo específico que consistió en diagnosticar el nivel de aplicación existente en la entidad de los VEN-NIF PYME, mediante un esquema comparativo se pudo concluir que la empresa viene aplicando de manera parcial los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en los VEN-NIF PYME para el rubro de inventarios, del mismo modo, a través de la aplicación del cuestionario se concluyó que el personal no tiene la capacitación necesaria para aplicación de la NIIF para las PYMES, y los responsables de la preparación de los estados financieros no poseen la capacidad técnica para aplicar el tratamiento contable, de las respuestas obtenidas, entre otros aspectos relevantes se pueden mencionar:

- La empresa cuenta con políticas y procedimientos para medir el costo de los inventarios, que no considera el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.
- Los costos indirectos de administración son incluidos en el costo de los inventarios, al igual que consideran los descuentos, rebajas y otras partidas similares, sin embargo las notas de créditos por estos conceptos no son reconocidas oportunamente, ya que pueden pasar hasta 10 meses para su registro.
- Utiliza el método FIFO para calcular el costo de sus inventarios y estos quedan valorados al precio de compra más reciente.
- No existe un criterio claramente definido para el manejo del deterioro de las condiciones del inventario.
- No se informa sobre las pérdidas por deterioro del valor reconocidas.



- La entidad no revela en sus informes financieros las políticas contables referente al rubro de inventarios.

En cuanto al segundo objetivo específico el cual se refirió a identificar los mecanismos de control y políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios en la entidad, se pudo concluir que la misma cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios, el cual no es utilizado por el personal de almacén, la empresa realiza tomas físicas de los inventarios, pero carece de un instrumento que denote los activos más importantes para la empresa y tome en cuenta la determinación en cantidad y valor de los inventarios en calidad de obsolescencia, lo que genera que la entidad posea activos con valor monetario sobreestimados, e inclusive estén deteriorados y tengan una pérdida significativa de valor, esta situación es una de la principales a resolver al momento de la aplicación de la norma.

Por su parte, el tercer objetivo específico que consistió en diseñar lineamientos estratégicos en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., para el tratamiento contable de la partida de inventarios para su presentación de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, el logro de éste se verifica con los lineamientos estratégicos propuestos.

La dificultad de la entidad en aplicar la NIIF para las PYMES se centra en la falta de información por parte del personal del Departamento de Contabilidad, también en 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 aplicación de la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES traerá al C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. beneficios contables y mejoras de las faltas cometidas, que probablemente sin la aplicación de esta norma no hubiesen sido detectadas.

### **Recomendaciones**

Tomando en consideración los resultados obtenidos de la investigación realizada en la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., en relación a los criterios de aplicación de los VEN-NIF PYME en el rubro de inventarios de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, los investigadores se permiten las siguientes recomendaciones:

- Considerar la capacitación y actualización de conocimientos del personal del Departamento de Contabilidad respecto a los VEN-NIF PYME, enfocando la Sección 13 – Inventarios, lo cual permitirá a la empresa el beneficio de contar con personal calificado para una presentación adecuada de sus estados financieros atendiendo los lineamientos que se plantean en la primera etapa de la propuesta.

- Adecuar las políticas contables para el tratamiento de los inventarios de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, atendiendo esto, a la problemática existente en la entidad referente al adecuado reconocimiento, medición y revelación del rubro de inventario en sus estados financieros, aspecto recomendado en la segunda etapa de la propuesta.
- Fortalecer el manual de normas, políticas y procedimientos para la toma física y valoración de los inventarios de acuerdo a la NIIF para las PYMES Sección 13 – Inventarios.
- Implementar formatos electrónicos para el estudio de indicadores del control de inventarios que centre su enfoque en la rotación de inventarios, máximos y mínimos de existencia, intervalo de reposición, y consumo promedio, de forma tal que la aplicación de estos indicadores permita evaluar si las cantidades adquiridas de medicamentos son las más adecuadas.
- Para las universidades, promover el estudio de los VEN-NIF PYME de manera conjunta tanto en el pensum de estudios en las carreras de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, así como en charlas, foros y actualizaciones dictadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.
- A los estudiantes y profesionales de Contaduría Pública, profundizar sus conocimientos sobre los VEN-NIF PYME como elemento fundamental para la presentación de estados financieros y como medio de estar actualizados, a través de cursos, talleres y seminarios que contribuyan a su crecimiento personal y profesional.

## LISTA DE REFERENCIAS

Arias, Fidias (2006). **El Proyecto de Investigación**. Sexta Edición. Caracas. Episteme.

Aparicio, J. (2005). **Investigación Cualitativa. Manual de para la recolección y el análisis de la información**. Caracas - Venezuela.

Balestrini, Miriam (1997). **Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación**. Tercera Edición. Caracas: OBL Consultores Asociados. Servicio Editorial.

Brito, José (2009). **Contabilidad Financiera**. Octava Edición. Ediciones Centro De Contadores. Venezuela.

Caraballo, Geovanny; Kassabián, Lourdes y Vásquez, Kervis (2012). **Aplicación de los Estados Financieros con la Adopción de las NIIF para las PYMES Sección 13 Inventarios a la Empresa SARDY MAR C.A Ubicada en la Zona Industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez Estado-Sucre**. Trabajo Especial de Grado. Universidad de Oriente.

Carrero, Okyma; López, Gabriela y Velásquez, Nohely (2014). **Lineamientos Estratégicos para el Tratamiento Contable de los Inventarios en la Empresa Frigorífico La Fe, C.A., Ubicada en Valencia, Estado Carabobo para la Transición de VEN-PCGA a VEN-NIF PYME (NIIF para las PYMES – Sección 13)**. Trabajo Especial de Grado. Universidad de Carabobo. Bárbula.

Castañón, I. (2005). **Clasificación Pequeña y Mediana Empresa en Venezuela (PYME)**. Editorial Ediciones. Caracas; Venezuela.

Código de Comercio. (1955). **Gaceta Extraordinaria de República de Venezuela, 475**, diciembre 21, 1955. Caracas.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Sección 2 – Conceptos y Principios Generales.** IASCF Publications. London.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Sección 3 – Presentación de Estados Financieros.** IASCF Publications. London.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Sección 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores.** IASCF Publications. London.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Sección 13 – Inventarios.** IASCF Publications. London.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 36860.** Diciembre 30, 1999. Caracas.

Disidenti, Romano; Rodríguez, Mabel y Theis, Ismael (2010). **Diseñar los Procedimientos Contables para la Valoración de los Inventarios según las NIIF para las PYMES. Caso: Creaciones María Pizzola, C.A.** Trabajo Especial de Grado. Universidad de Carabobo. Bárbula.

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2011). **BA VEN-NIF-8, VERSIÓN DOS: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF).** Documento en Línea. Disponible: [http://www.fccpv.org/cont3/data/files/BA\\_VEN-NIF\\_8\\_V2.pdf](http://www.fccpv.org/cont3/data/files/BA_VEN-NIF_8_V2.pdf). Consulta: 2015, Abril 18.

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF).**

Guzmán; Alexander, Guzmán, David y Romero, Tatiana (2005). **Contabilidad Financiera.** Primera Edición. Centro Editorial Universidad del Rosario. Bogotá; Colombia.

Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2005). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempo de Cambio.** Editorial CEC. Caracas; Venezuela.

Hurtado, Jacqueline (2010). **Guía para la Comprensión Holística de la Ciencia.** Tercera Edición. Fundación SYPAL. Caracas; Venezuela.

Jerez, Eduardo; Rodríguez, Wilmer y Sánchez, Rosmina (2012). **El Rol de la Gerencia en la Adecuada Toma de Decisiones y Aplicación de los Criterios de Reconocimiento, Medición y Revelación de los Inventarios, Basados en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, Caso de Estudio: VEMALIN, C.A.** Trabajo Especial de Grado. Universidad de Carabobo. Bárbula.

Ministerio del Poder Popular para la Salud (2013). **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40287.** Noviembre 05, 2013. Caracas.

Parella, Santa y Martins, Feliberto (2006). **Metodología de la Investigación.** Editorial Fedupel. Segunda Edición. Caracas.

Rivas, Karina (2008). **Riesgo de Quiebra en las Empresas Privadas del Sector Salud en la Región Zuliana por el Manejo Inadecuado de Inventarios.** Tesis de Maestría. La Universidad del Zulia. Maracaibo – Venezuela.

Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (2014). **Providencia Administrativa 003/2014 mediante la cual se fijan Criterios Contables Generales para la Determinación de Precios Justos.** Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.351. Febrero 07, 2014. Caracas.

Tamayo y Tamayo, Mario (2007). **Proceso de la Investigación Científica**. 4ta Edición. México. Limusa, Noriega Editores.

Torres, Gioanna y Uzcátegui, Alberto (2011). **Determinación del Impacto en el Tratamiento Contable del Rubro de Inventarios en el Proceso de Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la Entidad EUROCAMIONES, C.A.** Trabajo Especial de Grado. Universidad de Carabobo. Bárbula.

Universidad de Carabobo (2011). **Normativa para los Trabajos de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo**. Bárbula; Venezuela.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2006). **Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestría y Tesis doctorales**. FEDUPEL. Caracas; Venezuela.

## **ANEXOS**





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

**Carta de Validación de los Instrumentos**

Yo, **Denisse Daza** de profesión **Contador Público** con estudios de **Finanzas** hago constar mediante la presente, que he revisado el instrumento de recolección de información Lista de Cotejo para la Observación Directa y el Cuestionario de Encuesta, diseñado por González, Yohan C.I. V-21.216.572; Marcano, Gretslim C.I. V-22.009.171 y Zerpa, Miguel C.I. V-20.486.361, que serán aplicados a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo Especial de Grado que lleva por título: **“LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS VEN-NIF PYME EN EL RUBRO DE INVENTARIOS DE LA ENTIDAD C.E.Q. SAN ANTONIO DE PADUA, C.A. DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCION 13 - INVENTARIOS, UBICADO EN EL MUNICIPIO LOS GUAYOS - ESTADO CARABOBO”**.

Constancia que se expide en la ciudad de Valencia, a los 28 días del mes de Enero de 2016.

---

Denisse Daza  
C.I: V- 7.140.028



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



El presente instrumento de observación forma parte de una investigación la cual servirá de apoyo para complementar nuestro Trabajo Especial de Grado, que está referido a la aplicación de los VEN-NIF PYME en el rubro de Inventarios de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., con el fin de obtener la información suficiente y competente para de esta manera diagnosticar la situación actual de la entidad en relación a ello y así desarrollar los objetivos planteados.

Las observaciones realizadas, y presentadas en la siguiente Lista de Cotejo solo serán revisadas por los investigadores, ya que constituyen un elemento esencial para el éxito de la investigación.

## LISTA DE COTEJO

ITEMS		SI	NO	NO SE PRECISA
9.	¿Posee la empresa un manual de políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios?			
10.	¿Existen procedimientos para la revisión de los inventarios obsoletos o los de poco movimiento?			
11.	¿Se realizan tomas físicas de inventarios periódicamente?			
12.	¿Realizan mediciones de entradas y salidas de materiales pedido a pedido?			
13.	¿Se realizan chequeos selectivos, esporádicos o periódicos de material médico y medicamentos de mayor rotación?			
14.	¿Controlan rigurosamente la fecha de entrada de cada artículo para darle salida en ese orden de entrada?			
15.	¿Las políticas de inventarios de la empresa conducen a conseguir una alta rotación de inventario, para así lograr maximizar la utilización de los recursos disponibles?			
16.	¿Existe control sobre los niveles máximos y mínimos de existencia?			



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

Este instrumento de medición forma parte de una investigación la cual servirá de apoyo para complementar nuestro Trabajo Especial de Grado, que está referido a la aplicación de los VEN-NIF PYME en el rubro de inventarios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A., con el fin de obtener la información suficiente y competente para de esta manera desarrollar los objetivos planeados para lo cual pedimos su objetividad y sinceridad a la hora de responder. La información recabada en el cuestionario, será tratada con absoluta confidencialidad, ya que solo será revisada por los investigadores.

**CUESTIONARIO**

- 1. ¿Cree usted que las políticas contables actuales de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. para la preparación de la información financiera son las más idóneas para la organización?**

**Si**

**No**

**2. ¿Tiene el Personal del Departamento de Contabilidad de la entidad C.E.Q. San Antonio de Padua, C.A. conocimientos sobre la NIIF para las PYMES?**

Si  No

**3. ¿El personal del Departamento de Contabilidad conoce y ha presentado la información contable relacionado con el rubro de Inventarios de acuerdo a la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES?**

Si  No

**4. ¿Tiene la empresa políticas y procedimientos para medir el costo de los inventarios?**

Si  No

**5. ¿La entidad mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de ventas?**

Si  No

**6. ¿Dentro de la medición del costo de los inventarios son considerados los descuentos, rebajas y otras partidas similares?**

Si  No

7. ¿Las notas de crédito asociadas al pasivo son registradas de manera oportuna?

Si  No

8. ¿Se excluyen los costos por almacenamiento y los indirectos de administración, de los costos de los inventarios?

Si  No

9. ¿En los costos de los inventarios de la entidad, es considerado algún margen de ganancia?

Si  No

10. ¿Para medir el costo de los inventarios, la entidad utiliza la técnica del costo estándar?

Si  No

11. ¿Para medir el costo de los inventarios, la entidad utiliza la técnica del precio de compra más reciente?

Si  No

**12.¿La empresa utiliza el método FIFO para calcular el costo de los inventarios?**

Si  No

**13.¿La empresa utiliza el método promedio para calcular el costo de los inventarios?**

Si  No

**14.¿En el tratamiento contable incorpora el reconocimiento por deterioro en la medición de los inventarios?**

Si  No

**15.¿Conoce la información que se debe revelar en los informes financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (VEN-NIF) vigentes?**

Si  No

**16.En sus informes financieros, ¿La empresa informa sobre las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios y los requerimientos de revelación estipulado en la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES?**

Si  No