



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO  
BAJO LAS NIIF PARA LAS PYME. SECCIÓN 13  
EN LA EMPRESA ALIGRAS, C.A.**

**Autores: Arquímedes Areyan  
C.I. 27014579  
Zaira Chavarría  
C.I. 26889891**

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO  
BAJO LAS NIIF PARA LAS PYME. SECCIÓN 13  
EN LA EMPRESA ALIGRAS, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

Autores: Arquímedes Areyan  
Zaira Chavarría

Tutor: José Pérez

San Diego, Abril de 2020



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ



**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTÍAS Y TRABAJO DE GRADO**

**ACTA N°00014-1-2020**

San Diego, 09 de Junio del 2020

Ciudadanos

**ARQUIMEDES JESUS, AREYAN MANZANO**

**C.I. 27.014.579**

**ZAIRA VANESSA, CHAVARRIA PEDRAZA**

**C.I. 26.889.891**

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO BAJO LAS NIIF PARA LAS PYME. SECCIÓN 13 EN LA EMPRESA ALIGRAS, C.A”**; como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

**PLAN UNIVERSIDAD EN CASA**

**Dra. Patricia Díaz**

**Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.**

**“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”**

**“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará.”**

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, **José Gregorio Pérez**, portador de la cédula de identidad N° **8.624.179**, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por los ciudadanos **Arquímedes Areyan** y **Zaira Chavarría**. Portadores de la cédula de identidad N° **27.014.579** y N° **26.889.891** respectivamente titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO BAJO LAS NIIF PARA LAS PYME. SECCIÓN 13 EN LA EMPRESA ALIGRAS, C.A.** Presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 19 días del mes de junio del año 2020

José Gregorio Pérez  
Nombre  
C.I:8.624.179  
Celular: 0424-4451500  
Correo: Joseperez\_0111@hotmail.com

## **DEDICATORIA**

Gracias de verdad a mi madre y mi padre dos profesionales egresados de la universidad de Carabobo, mi madre en medicina y mi padre en ingeniería que han sido un pilar para mí en mi largo trayecto de mi carrera universitaria les doy las gracias por a pesar de las circunstancias siempre me ayudaron y apoyaron para lograr mis metas académicas y demás que me he propuesto en mi vida

A mi prima Alyhandris que siempre ha creído en mí y me ha apoyado, aunque actualmente no esté en el país siempre ha estado ahí para cada vez que tenía dudas sobre algunos temas

A mis amigos que me dejo la universidad que siempre me ayudaban a manejar el estrés de tantas evaluaciones que casi siempre nos tocaban al mismo tiempo y siempre tratábamos de estudiar juntos para las materias más complicadas (Manuel, Ricardo, María)

A mis abuelos que aunque ya no están aquí en el mundo, sé que ellos siempre me ayudaron desde niño hasta ahora a lograr todo lo que me proponga y sé que lo seguirán haciendo con cada cosa yo me proponga en mi vida

A mis primos que me motivaban a seguir estudiando ya cuando no podía más, me ayudaban a no decaer porque ellos siempre me decían que en la vida nada es sencillo y menos una carrera universitaria eso requiere de mucho esfuerzo y dedicación cosa que gracias a ellos logre construir (Anthony, Ángelo)

A mi familia quienes a pesar que están alrededor del mundo sé que siempre confiaron en mí y mis destrezas y habilidades, pronto estaremos todos juntos de nuevo y volveremos a estar como antes solía ser

A mis vecinos que siempre que necesitaba sacar copias podían ayudarme o darme la cola a clase, esa cosas siempre las tengo en mente y sé que gracias na ustedes pude lograr esto ya que fueron muchas veces que de verdad necesite su ayuda y siempre estuvieron ahí para mí

**Arquímedes Areyan**

## **DEDICATORIA**

Con todo mi amor a mi Abuela Yamile, quien aunque ya no se encuentre presente entre nosotros siempre fue mi fuerza para no decaer las veces que sentía que no podía más y sé que donde quiera que se encuentra desde el cielo, está orgullosa de su nieta por esta meta cumplida.

A mi madre por ser mi fuente de motivación e inspiración para seguir adelante y no dejar a medias lo que en un principio inicie, porque con este logro quiero que se sienta orgullosa y feliz para así poder seguir luchando juntas en el futuro.

A mi querida tía Zaira por ser mi motivación a no rendirme ante la tempestad, por ser una madre mas quien me guio y aconsejo a lo largo de la carrera, por siempre tener esas palabras que necesite y ser ese apoyo incondicional.

A mi tío Ismael y mi primo Andrés por el apoyo y los consejos que han sido importante para mi crecimiento personal y futuro profesional.

A la Familia Tovar Chavarría, por haberme acompañado en todos estos años de la carrera, por ser un apoyo tanto emocional como personal, este logro también es gracias a ustedes.

A mi amiga Yuleidy y su esposo Omar por apoyarme tanto en los últimos semestres, gracias por siempre llevarme segura a casa cada noche después de clases.

A mis primeras compañeras y primeras amigas que la universidad me regalo, aunque empezamos juntas este camino y por cosas de la vida nos separamos por mi parte puedo decir lo logramos. (Mariela, María, Anele y Damelis)

A mi persona favorita de la universidad, quien siempre pudo sacarme una sonrisa cuando no podía con el estrés de las clases y por convertirse en alguien tan importante para mi vida. (Oscar)

A mis dos grandes amigas que la universidad me regalo, por estar hay siempre que las necesite, por enseñarme que en la vida no hay límites y que los sueños se pueden lograr si uno se lo propone. (Eliany y Gloriana)

A mi mercadotecnia por haberme salvado tantas veces y ser un apoyo vital dentro de la universidad (Gabriela)

A mi hermano Carlos, mi prima Paula y Alexandra, les regalo mi sueño para que les sirva de ejemplo para alcanzar los suyos

**Zaira Chavarría**

## **AGRADECIMIENTOS**

Primeramente a Dios por guiar nuestros pasos hasta lograr nuestra meta.

A nuestro tutor, Profesor José G. Pérez por la paciencia, la orientación y motivación en todo el desarrollo de este trabajo, por guiarnos y explicarnos en todo este proceso, de verdad muchas gracias.

A mi compañera de tesis por esperarme y no dejarme solo en este proceso que de verdad marco mí tiempo en la universidad.

A mi compañero de tesis por ser de gran apoyo en el desarrollo de nuestro trabajo de grado.

A la universidad y profesores por aportarnos esos conocimientos tan importantes para nuestra formación profesional.

A los amigos que en todo lo largo de la carrera nos dieron buenos y malos momentos y nos dieron esa motivación para seguir adelante.

Muchas gracias a cada una de las personas que aportaron un granito de arena tanto educativo como emocional para poder lograr este camino.

**Areyan, Chavarría**

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
DEDICATORIA.....		v
ÁGRADECIMIENTO.....		vi
ÍNDICE DE CUADROS.....		x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....		xi
RESUMEN INFORMATIVO.....		xii
INTRODUCCIÓN .....		1
<b>CAPÍTULO</b>		
<b>I</b>	<b>EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
	1.1 Planteamiento del Problema	3
	1.1.1. Formulación del Problema	6
	1.2. Objetivos	6
	1.3. Justificación	7
<b>CAPÍTULO</b>		
<b>II</b>	<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>9</b>
	2.1. Antecedentes	9
	2.2. Bases Teóricas	14
	2.3. Definición de Términos	28
<b>CAPÍTULO</b>		
<b>III</b>	<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>30</b>
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	30
	3.2. Fases Metodológicas.....	32
	Fase I. Diagnóstico de la situación actual del inventario.....	32
	Fase II. Descripción de la normativa NIIF para las PYME.....	33
	Fase III. Diseño de Estrategias .....	34
<b>CAPÍTULO</b>		
<b>IV</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>35</b>

	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	35
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	35
	4.3. Análisis de la Ficha de Información .....	36
<b>CAPÍTULO</b>		
<b>V</b>	<b>LA PROPUESTA .....</b>	<b>51</b>
	5.1. Presentación de la Propuesta.....	51
	5.2. Justificación de la Propuesta.....	52
	5.3. Objetivos de la Propuesta.....	52
	5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	53
	5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	54
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>64</b>
	<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>67</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>71</b>

## LISTA DE CUADROS

### CONTENIDO

<b>CUADRO</b>		<b>p.p</b>
1	Procedimientos de Control Interno.....	36
2	Registros Físicos y Digitales de los Inventarios.....	37
3	Conteo Físico de los Inventarios.....	38
4	Recepción de los Inventarios .....	39
5	Personal Capacitado .....	40
6	Monitoreo de la Recepción de los Inventarios.....	41
7	Mecanismos de Control.....	42
8	Toma de Decisiones.....	43
9	Ajustes de los Inventarios .....	44
10	Estrategias de Control Interno de Inventario bajo las NIIF.....	45
11	Ficha de Información .....	46

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

<b>GRÁFICOS</b>		<b>p.p</b>
1	Procedimientos de Control Interno.....	36
2	Registros Físicos y Digitales de los Inventarios.....	37
3	Conteo Físico de los Inventarios.....	38
4	Recepción de los Inventarios .....	39
5	Personal Capacitado .....	40
6	Monitoreo de la Recepción de los Inventarios.....	41
7	Mecanismos de Control.....	42
8	Toma de Decisiones.....	43
9	Ajustes de los Inventarios .....	44
10	Estrategias de Control Interno de Inventario bajo las NIIF.....	45

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO  
BAJO LAS NIIF PARA LAS PYME. SECCIÓN 13  
EN LA EMPRESA ALIGRAS, C.A**

**Autores:** Arquímedes Areyan  
Zaira Chavarría

**Tutor:** José Pérez

**Fecha:** Abril de 2020

**RESUMEN INFORMATIVO**

El control de inventario, contempla establecer registros de la recepción de materiales y accesorios, el almacenamiento seguro y ordenado de los mismos, de forma tal que estén disponibles cuando sean requeridos. En tal sentido, la finalidad la Sección 13 de las NIIF para las PYME es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. En este sentido, el propósito de esta investigación es proponer estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A., la cual presenta deficiencias en el manejo y control de las mercancías. Este trabajo se ubica bajo la modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo o experimental de tipo descriptivo, con apoyo documental y se desarrolla en tres fases. La primera consistió en diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Aligras, C.A. con respecto al control interno de los inventarios. Se empleó como técnica de recolección de información la encuesta y como instrumento el cuestionario, el mismo se aplicó a la población objeto de estudio, la cual está conformada por cuatro (4) trabajadores que laboran en el área administrativa contable de la empresa tomando como muestra todos los elementos de la población. En la segunda fase se describió la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario vigente en Venezuela, a través del análisis documental. En la tercera fase se presenta la propuesta de las estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13.

**Descriptores:** Control Interno, control Interno del Inventario, NIIF para las PYME. Sección 13.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente, se presentan cambios estructurales en el ámbito económico, ejemplo de ello es la implementación de la tecnología en todos los procesos, la globalización de los mercados, entre muchos otros. De ahí que, toda empresa demanda necesariamente la implementación de procedimientos que le permitan adaptarse a dichos cambios, a los fines de aumentar el nivel de competitividad, y así garantizar su permanencia en el transcurso del tiempo. Por lo tanto, quienes dirigen las organizaciones, requieren contar con estructuras sólidas que le permitan tener un manejo eficiente de la información y aseguren la toma de decisiones y la permanencia de la misma a través del tiempo.

En este orden de ideas, es necesario destacar que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), consecuencia del proceso de globalización e integración de los mercados, es un reto para todos los profesionales de la Contaduría Pública, quienes deben aportar un gran esfuerzo para contribuir al logro de los cambios que requerirán las empresas que están sumidas en la economía global. De allí que, el control interno, emerge como una alternativa que otorga un adecuado control y tratamiento a los procesos empresariales, quedando inmersos los movimientos administrativos y contables, así como el renglón de inventario, debido al significado que poseen como garantía de seguridad física de las cifras presentadas por los estados financieros.

Sin embargo, en la empresa Aligras, C.A. no le otorga la significancia que ostenta un adecuado control de inventario, presentando incapacidad para garantizar de manera eficiente sus actividades, además de generar desfases en el sistema económico administrativo, presentando fallas en cuanto al control físico y contable de sus inventarios. Tomando como fundamento lo antes expuesto, la presente investigación se orienta a proponer estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A. y se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos:

**Capítulo I.** El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

**Capítulo II.** Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

**Capítulo III:** Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

**Capítulo IV:** En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

**Capítulo V:** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad, existe un mercado competitivo a nivel mundial, por lo que los empresarios tratan de producir a niveles óptimos con menores costos y mayores márgenes de ganancia que les permita mantener la operatividad en sus empresas, además tienen como principal objetivo ofrecer al mercado productos de buena calidad, logrando establecer confianza entre sus clientes y posicionarse en el mercado. Lo anterior ha obligado a los diferentes sectores productivos a aplicar estrategias cada vez más eficientes para optimizar su control interno. En este contexto, Rivas (2011), define control interno como:

La serie de acciones concatenadas y realizadas por todos los miembros de la entidad, orientados a la consecución de las metas organizacionales, a prevenir la pérdida de recursos, a asegurar información financiera confiable y que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. Resalta la idea de que el control interno efectivo solo puede ayudar a la organización a lograr sus objetivos más no asegura el éxito organizacional (p. 118).

De la definición previa se desprende que el control interno busca establecer lineamientos claros y fácilmente comprensibles que permitan mejorar de forma constante los procesos que son llevados a cabo dentro de las organizaciones, asegurando la fiabilidad de la información contable, cumpliendo con los objetivos planteados y logrando en consecuencia una máxima rentabilidad. Por otra parte, de acuerdo a Cámara (2016: 4), dentro de la gestión empresarial, el control adecuado del inventario es un factor determinante en el éxito de una empresa, por lo cual se deben establecer “políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la

administración de los mismos, incluyendo los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo”

Puede inferirse que el control interno y específicamente el control de inventarios toma cada vez mayor relevancia como herramienta de una gestión interna exitosa. En este contexto, hoy día el manejo de inventarios sigue pautas estrictas y bien definidas en las denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales parafraseando a Omaña (2011), surgen con el fin de definir un lenguaje común entre los diferentes países del orbe, garantizando que la información aportada sea oportuna, veraz, comparable, de cumplimiento obligatorio y con criterios de transparencia. En lo que se refiere a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el rubro de inventarios, Villamil (2015) expone que:

Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar este costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio (p. 8).

Se desprende de lo descrito que las NIC/NIIF, proponen estrategias de control de gestión financiera que permiten optimizar el manejo de los inventarios, haciendo comparable la información generada, entre las diferentes empresas, independientemente del país en el que desarrollen su actividad económica. Lo anterior cobra mayor relevancia en el caso de la pequeña y mediana empresa (PYMES), sector que tradicionalmente representa la base del aparato productivo nacional.

Adicionalmente, indica Escalona (2005) que las PYMES nacionales presentan serias debilidades en los sistemas de control interno en el almacén de inventarios, debido a que no se realiza un inventario físico con regularidad, ni se actualiza el existente, careciendo de un stock mínimo y retrasando en consecuencia las entregas respectivas. Por otra parte, existen deficiencias en el almacenaje y hojas de registro, por lo que las órdenes se realizan de manera verbal sin sustento físico o digital. Lo

anterior, aumenta considerablemente el riesgo de pérdida de insumos o materias primas con el consecuente incremento de los costos.

Dadas las limitantes descritas, Huerta y Maneiro (2015) indican que en el país, el manejo contable y financiero de las pequeñas y medianas entidades se realiza fundamentalmente para cumplir con los requerimientos fiscales y evitar sanciones, existiendo aún empresas que no han cumplido con el proceso transitorio que les permite pasar del manejo de los estados financieros basándose en los PCGA, a las VEN NIIF PYME obligatorias en la actualidad, existiendo un serio desconocimiento por parte del personal sobre la necesidad de realizar los ajustes correspondientes, incumpliendo así la normativa vigente.

De lo descrito, se puede señalar, que en Venezuela, al igual que en el resto del mundo, las NIIF incluyendo aquellas relacionadas con inventarios (Módulo 13), han sido aprobadas como de utilización obligatoria. Sin embargo, la aplicación de las mismas no ha sido del todo exitosa. Lo anterior podría deberse a la acción conjunta de factores como ausencia de estrategias de control financiero y contable en las organizaciones, carencia de recursos técnicos, insuficientes conocimientos sobre las normas mencionadas por parte del personal a cargo del área administrativa de las empresas e incluso de profesionales que son contratados como asesores externos.

Tal es el caso de la PYME Aligras, C.A., presenta deficiencias importantes en el manejo de los costos de inventario, calculando solo costos fijos y variables totales, donde el manejo responde a las exigencias externas de información. Es decir, se orienta hacia las necesidades de la contabilidad financiera (preparación de los estados financieros), para cumplir con las exigencias del fisco nacional y no desde el punto de vista gerencial, la situación descrita puede afectar definitivamente la adopción y aplicación de las NIIF relacionadas con inventarios.

Puede afirmarse entonces que esta PYME presenta fallas en el manejo de los inventarios, duplicidad en la entrega, registros inadecuados y no actualizados y el despacho de productos no solicitados. Presentan igualmente, limitantes relacionadas con el control de inventarios, registro, seguimiento y control de la mercancía, trayendo como

consecuencia discrepancias entre el inventario reportado en el sistema y su contraparte física. La situación descrita se agrava, ya que al ser normas de cumplimiento en el país, los libros contables y los estados financieros deben reflejar los elementos descritos en la norma internacional, tal y como lo especifican las normas emitidas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela como la BA VEN-NIF No. 2 (2016) dado que pueden ser sancionadas, riesgo que definitivamente corren muchas PYMES pertenecientes a la rama farmacéutica en el país

Por lo tanto, el desconocimiento de las NIIF y su aplicación práctica, limitan la adopción exitosa de la normativa y el adecuado cumplimiento de lo establecido en los reglamentos vigentes, lo cual puede perjudicar el desempeño de la organización. En este sentido, se proponen estrategias de Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A<sup>3</sup>

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían las estrategias que permitirían optimizar el control interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Aligras, C.A. con respecto al control interno de los inventarios.

- Describir la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario vigente en Venezuela.
- Diseñar estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.

### **1.3 Justificación de la Investigación**

La adopción y adecuada implementación de las NIIF, incluyendo aquellas relacionadas con el inventario, ha presentado dificultades que han mermado la eficiencia del proceso. Lo anterior, puede afectar definitivamente el manejo contable y financiero de las organizaciones y en consecuencia el desarrollo adecuado de la actividad empresarial. Ahora bien, el desarrollo de la presente investigación se justifica, debido a la necesidad que posee la empresa Aligras, C.A. De desarrollar un sistema de control interno del inventario bajo las NIIF para PYMES que permita ofrecer información financiera adecuada en función de los alcances de esta normativa, puesto que de ella se deriva el mejor aprovechamiento para el tratamiento contable y permite obtener resultados óptimos tendientes a alcanzar los más altos niveles de aproximación al inventario ideal de este sector comercial, evitando sanciones por parte de entes reguladores.

Desde esta perspectiva, la investigación tendrá aportes significativos desde el punto de vista laboral, académico e institucional. En el ámbito laboral, la investigación generada busca establecer un diagnóstico inicial que permita conocer el procedimiento de control interno de inventario que se lleva a cabo en la empresa del comparándolo con los lineamientos que, según la NIIF, deben ser obligatoriamente cumplidos. Lo anterior, permitirá a los autores detectar debilidades y proponer lineamientos que permitan optimizar el control interno de inventarios en el sector, adecuándolos a la normativa internacional

En el aspecto académico, la investigación propuesta, al ser realizada según los más

estrictos fundamentos del método científico, podrá ser utilizada como antecedente de futuras investigaciones, estando al alcance de estudiantes, profesores y demás miembros de la comunidad universitaria con interés en profundizar los conocimientos sobre el tema. Igualmente, los datos obtenidos, válidos y confiables, permitirán exponer la situación real relacionada con el control interno de inventario según las NIIF en el sector PYME, con el rigor que la academia requiere.

En el contexto Institucional, el estudio propuesto viene a fortalecer las líneas de investigación Sistematización aplicada a los procesos desarrolladas en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad José Antonio Páez, articulando el aspecto científico de la generación de conocimiento, con la solución de problemas reales de sectores productivos de relevancia nacional. Además, el estudio le proporciona un valor agregado al área contable impulsando el crecimiento y desarrollo profesional y lleva a la organización a un paso más adelante porque integra a todo el ente a caminar hacia un mismo objetivo que es el cumplimiento de las políticas.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

El marco teórico representa la recopilación, análisis e interpretación de las bases conceptuales relacionadas con el estudio, con la finalidad de comprender a profundidad las relacionadas con la investigación. Para Palella y Martins (2012: 62), el marco teórico o referencial puede ser definido como el soporte principal de un estudio, en el cual “se amplía la descripción del problema integrando la teoría con la investigación y estableciendo sus interrelaciones”. Tomando en consideración lo anterior, se exponen a continuación los antecedentes, bases teóricas y la definición de términos básicos.

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación hacen referencia al conocimiento previamente elaborado de la variable o el sector donde se desarrolla un estudio, que puede proporcionar algún soporte a la investigación a realizar. Sabino (2014: 23) manifiesta que: “los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos relacionados con el problema planteado. Es decir, investigaciones realizadas anteriormente que guardan alguna vinculación con el objeto de estudio”. Al respecto, se presentan una serie de trabajos, los cuales fueron considerados como antecedentes del estudio en desarrollo, debido a la relación directa con el tema planteado.

Cardoza y Navarro (2019), realizaron un trabajo de grado titulado: “**Lineamientos Contables para la Adopción de las BA-VEN-NIF 2 Versión 4 en la empresa Inv. Cardoza Madera.**”, presentado en la Universidad presentada en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública. La investigación tuvo como propósito proponer lineamientos contables para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera.

Metodológicamente, se ubica en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, se apoyó en fuentes secundarias, dada la consideración de referentes teóricos existentes, la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, los Boletines de Aplicación VEN NIF, y demás publicaciones de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta, mediante un cuestionario, el cual se aplicó a la población objeto de estudio. También se realizó un análisis DOFA con la finalidad de analizar las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera. Finalmente se concluyó que se manejan sobre informes y registros elementales sin tomar en cuenta las actualizaciones que existen en materia contable, tales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Este estudio aportó a la investigación elementos de análisis relacionados con la pequeña y mediana empresa en el país, su importancia como parte del aparato productivo interno y las debilidades inherentes a su funcionamiento y manejo contable. Igualmente, aportó información valiosa sobre las VEN NIF para PYMES, su adopción y los ajustes necesarios para ello.

Por otra parte, Henríquez (2017), publicó un trabajo denominado “**Análisis de la Naturaleza Financiera de los Inventarios de Mercancías Reguladas en el Contexto Económico Venezolano, como parte del Libro Venezuela en la mira de las Ciencias Económicas y Sociales**”. Encuentro de saberes, publicado por la Universidad de Carabobo. Indica el autor que los inventarios de mercancías reguladas son considerados partidas no monetarias porque se protegen contra la inflación. Sin embargo, existen problemas en la gestión, ya que están generando pérdidas en virtud de que pierden poder adquisitivo debido a la fijación de precios.

El objetivo se centró en analizar financieramente la partida de inventarios de mercancías reguladas en el contexto económico venezolano con la intención de establecer las características de dicha partida ante los procesos inflacionarios y de control en el país. Se utilizó un diseño no experimental de tipo transversal y descriptivo.

El cuestionario, tabla de observación y la matriz gestión y cronología de inventarios fueron las técnicas de recolección y análisis de datos.

Como conclusión se constató que los inventarios regulados cumplen con las características de partidas monetarias porque pierden poder adquisitivo, se cambian por importes fijos nominales y no se protegen contra la inflación, generando como consecuencia pérdidas por deterioro y pérdidas en inflación.

La información analizada permitió profundizar en el estudio de los inventarios dentro del sistema contable venezolano, su importancia, así como los ajustes necesarios para manejarlos en función de las normas internacionales de información financiera vigentes en el país. Igualmente, aportó elementos de análisis relacionados con el costo de los inventarios, su manejo y elementos a considerar al momento de manejar adecuadamente los inventarios.

Asimismo, Martínez (2017), realizó un trabajo titulado: **“La Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF Para Pymes), en la empresa Convertidora Vencore 2000, C.A.”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. La Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en la Empresa Convertidora Vencore 2000, C.A. es el eje central del presente trabajo. Esta investigación fue considerada de nivel analítico, debido a que su propósito fue suministrar una información profundamente descriptiva de la Empresa, en cuanto a la presentación de sus Estados Financieros, enmarcada en un diseño no experimental de tipo campo.

En este sentido, para dar alcance a la investigación, se tomó en consideración como población a siete (07) personas que laboran en el Departamento Contabilidad y Finanzas de Convertidora Vencore 2000, C.A. Se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta, y donde se utilizó como instrumento un cuestionario. En este orden de ideas se concluyó sobre las debilidades y fortalezas en cuanto a la perspectiva contable de la empresa, para la adopción de las normas internacionales de la sección

35 de las NIIF para pymes, como marco de referencia, donde se evidenció que dicha empresa requiere de un proceso de adaptación con criterios y bases estipuladas en las normas, de no realizarlo incurre en un riesgo inherente en cuanto a la fiabilidad de los Estados Financieros.

Este antecedente, aportó basamento teórico para el desarrollo del objeto de estudio, al analizar las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF Para Pymes) y los ajustes que deben ser realizados a fin de que se genere una adopción exitosa. Igualmente, permitió conocer las limitaciones y potencialidades del sector de la pequeña y mediana industria para alcanzar este objetivo.

Seguidamente, Da Silva (2016), presentó un estudio titulado **Diseño de estrategias de información contable en el área de inventario de las PYMES de transporte de carga pesada ubicadas en la zona industrial de Cagua estado Aragua**, como Trabajo de Grado de Maestría en Ciencias Contables en la Universidad de Carabobo. La investigación se realizó por las debilidades encontradas en el área de inventario de las PYMES de Transporte de Carga Pesada ubicadas en la Zona Industrial de Cagua Estado Aragua. El objetivo fundamental fue diseñar una estrategia información contable para el área de inventario para las PYMES de Transporte de Carga Pesada.

Se desarrolló una investigación bajo la modalidad de un proyecto factible, con apoyo de un proyecto de campo de tipo descriptivo y una revisión documental. La técnica de recolección de datos fue el cuestionario, lo cual permitió diseñar un instrumento necesario para la obtención de la información. La muestra quedó conformada por tres empresas de ocho que era población, a las cuales se les aplicó el cuestionario constituido por 16 ítems previamente validado mediante el juicio de expertos, el análisis de los resultados del diagnóstico se hizo de manera cuantitativa y cualitativa; posteriormente a la aplicación del instrumento se obtuvo la información necesaria para el diseño de la estrategia.

En este sentido se le recomendó a las Empresas de Carga Pesada la implementación de la propuesta, así como la revisión y actualización constante de los

procedimientos que se consideren apropiados para la optimización de los procesos en el departamento de almacén.

La lectura de la investigación permitió conocer los sistemas contables de las pequeñas y medianas entidades, el manejo dado a la información recabada, así como las fortalezas y debilidades encontradas en el área de inventario. Por otra parte, permitió conocer las estrategias metodológicas que permiten la realización de una propuesta viable y los lineamientos para optimizar el manejo contable de los inventarios en la organización evaluada.

Asimismo, se tiene el trabajo de grado de Quintero (2016), titulado: **“Procedimientos para la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Para Las Pymes: Sección 3) en la empresa Inversiones The Leader C.A.”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licencia en Contaduría Pública. Esta investigación planteó como objetivo general diseñar procedimientos para la presentación de los Estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES: Sección 3). Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental.

Como técnicas de recolección se empleó la observación directa, a través de una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa con respecto a los procedimientos empleados para la elaboración de los estados financieros. Otra técnica que se utilizó fue la encuesta, mediante un cuestionario, el cual permitió conocer los de los elementos necesarios para la aplicación de las “Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. Los resultados obtenidos, permitieron concluir el desconocimiento acerca de la NIIF pyme. Por lo que se diseñaron procedimientos para la presentación de los Estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES: Sección 3 en la empresa.

Este antecedente, se relaciona con la investigación, ya que permite profundizar conocimientos en aspectos relacionados con el manejo adecuado de los sistemas

contables por parte de las organizaciones, las Normas Internacionales de Información Financiera, las VEN NIF y los ajustes que deben ser realizados a fin de que se genere una adopción exitosa.

## **2.2. Bases Teóricas**

Las bases teóricas resumen la revisión documental y el análisis de los aspectos conceptuales más relevantes relacionados con el tema en estudio, realizado con la finalidad de lograr una mejor comprensión del mismo y de las variables que lo afectan directa o indirectamente. Siguiendo entonces las pautas descritas, se detallan a continuación las bases conceptuales relacionadas con este estudio.

### **2.2.1 Inventarios**

Los bienes que han sido adquiridos con el objeto de ser utilizados en la transformación de los productos constituyen el inventario y son la base de las organizaciones pertenecientes al sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, porque sin ellos no podría proporcionarse a los clientes los beneficios que esperan de la entidad. Según García (2012:208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”.

Los inventarios comprenden además los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o prestación de servicios; empaques envases y los inventarios en tránsito. Los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es vital, ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda,

establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva. Por esta razón, el inventario de materiales e insumos constituye una de las partidas más significativa de los estados financieros y de sus movimientos depende en gran medida la imagen social y contable de una organización.

### 2.2.2 Tipos de Inventarios

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa:

- En empresas mercantiles, existen los Inventarios de Mercancía.
- En empresas fabriles, los inventarios se clasifican por su condición de procesamiento: Inventarios de Productos Terminados, Inventarios de Productos en Proceso, Inventario de Materia Prima, e Inventario de Suministros.

Para Catacora (2013) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

**Inventario de Mercancías:** Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.

**Inventarios de Productos Terminados:** Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.

**Inventarios de Productos en Proceso:** Está representado por la materia prima, la mano de obra utilizada directamente en la transformación y aquellos costos indirectos de fabricación. Se distinguen dos operaciones en este tipo de inventario: Incorporación de costos Terminación de productos

**Inventario de Materia Prima:** Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros

contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.

**Inventario de Suministro de Fábrica:** Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

**Inventario de Material de Empaque:** Es un inventario utilizado para empaquetar, embalar o almacenar el producto terminado

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda

### **2.2.3 Control Interno**

Controlar esencialmente implica medir y aplicar corrección a las actividades realizadas por los colaboradores para asegurarse de que se están llevando a cabo de acuerdo con lo establecido por los planes, con el objeto de determinar si se están o no alcanzando los objetivos preestablecidos por la gerencia. Por lo tanto, el control es el proceso que permite a una organización asegurarse de que los productos, servicios, las operaciones, el flujo de efectivo, los costos, entre otros, cumplen con los requisitos mínimos de calidad, establecidos por el propio ente. Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012):

El control interno se define como: “el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p. 242).

Por lo tanto, el control interno comprende la organización, el conjunto de planes, principios, procedimientos, normas, métodos y mecanismos que pueden ser empleados por las organizaciones para realizar mediciones de las actividades desarrolladas en el

quehacer cotidiano, para promover la operación, impulsar las labores hacia la eficaz y eficiencia de las entidades, con el fin de hacer que tanto los modos de proceder de los colaboradores como las operaciones, la administración de la información y de los recursos, se realicen de conformidad con el marco legal existente, las políticas trazadas por la dirección y los objetivos preestablecidos por empresas

#### **2.2.4 Control Interno del Inventario**

El control de inventarios es considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos organizacionales, para comprenderlo es preciso detallar el concepto a través de Catacora (2013: 280) quien lo define como: “un seguimiento escrito sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventario, para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentados a través de formularios establecidos”.

De allí pues, entre los aspectos que deben ser considerados para la implantación de controles internos sobre el inventario se encuentra el conteo físico, la custodia de un responsable autorizado, registros contables con información tanto de cantidades como de valores, control de los artículos obsoletos, la implementación de medidas de seguridad, entre otros aspectos. Según Catacora (2013), algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

- Solo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice sus resguardo.
- Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos prenumerados.
- Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio.
- Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas.

El control de inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y la evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifiquen y el tipo de inventario que tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinará los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable pudiendo establecer la situación financiera.

La relevancia de un adecuado control de los inventarios radica en que este procedimiento, de ser ejecutado exitosamente, “permite a la gerencia conocer con precisión el grado en el que se han alcanzado los objetivos”, por lo cual es fundamental el mejoramiento sostenido de los métodos y procedimientos de control interno, lo cual redundaría en una operación más eficiente. deben tomarse en cuenta los riesgos asociados con el control interno de inventarios, relacionados con la declaración incorrecta material, en el supuesto que no existan procedimientos y políticas de estructura relacionados, detección no oportuna de una declaración incorrecta relevante en los registros o en los estados financieros y fallas en la evaluación de los riesgos.

De lo expuesto en los párrafos precedentes se desprende la importancia del adecuado control interno de inventarios como parte del esquema estratégico de una gerencia empresarial exitosa. Dada entonces su relevancia en la empresa moderna, surgen lineamientos que permiten ejecutar el manejo de los inventarios tomando en cuenta no solo cantidades de insumos, materias primas y/o productos terminados, sino también movimientos, despachos, entregas, responsables, costos asociados, protección frente a robos o deterioro e identificación y control de riesgos, todo esto respaldado por un estricto registro contable.

### **2.2.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

De acuerdo con Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE) (2016), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), institución privada con sede en Londres. Constituyen

los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuándo fueron aprobadas.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el International Accounting Standards Committee o IASC, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF).

Explica Torres (2015) que estas normas se desarrollaron con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad y transparencia en la información compartida, facilitando el comercio internacional y la expansión global de las unidades empresariales. Bajo esta premisa, han sido adoptadas por la mayoría de los países del mundo, reconociéndose los beneficios que su implementación trae a las organizaciones, contándose entre sus ventajas que permiten que la información de los estados financieros sea comparable y clara, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

Igualmente, ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia, destacando entre sus beneficios igualmente el acceso a mercados de capital, transparencia en las cifras de los Estados Financieros, información consistente y comparable, mismo lenguaje contable y financiero, reducción de costos, herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones, modernización de la Información financiera, simplificación de la preparación de los Estados Financieros.

### **2.2.3 NIIF para PYMES**

Las NIIF-PYMES, son un conjunto de normas utilizadas para asegurar la calidad de la preparación de los estados financieros con, la finalidad de brindar un reforzamiento de seguridad y confiabilidad a la información pero, con un poco más de flexibilidad debido a que las pequeñas y medianas empresas no tienen tanta incidencia económica como las llamadas grandes empresas sin embargo, tienen la misma responsabilidad de unirse al proceso de cambio en vista del futuro más reciente el cual les espera, de acuerdo a lo expresado en el Párrafo 9 del prólogo de las VEN-NIIF PYMES:

El IASB desarrolló y publicó, unas normas separadas que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (p 201)

El objetivo de los estados financieros de una pequeña y mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos del 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. Las características cualitativas de la información en los estados financieros son: a) Comprensibilidad. b) Relevancia. c) Materialidad o importancia relativa. d) Fiabilidad. e) La esencia sobre la forma. f) Prudencia. g) Integridad. h) Comparabilidad. i) Oportunidad. j) Equilibrio entre costos y beneficios

#### **2.2.4 VEN NIIF para las PYME. Sección 13**

La sección 13 de la NIIF para las PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Dicho en otras palabras el

reconocimiento es la contabilización mediante partidas contables y la medición es la valoración monetaria que se contabilizará mediante un registro contable, al registrar el valor monetario se considerará el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, es decir tendremos dos valores como costo del inventario pero solo uno de ellos será registrado

### **Alcance de esta sección**

#### **Párrafo 13.1**

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los **inventarios**. Inventarios son **activos**:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

#### **Párrafo 13.2**

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados
- (b) Los instrumentos financieros
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

### **Medición de los inventarios**

#### **Párrafo 13.4**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Costo de los inventarios

#### **Párrafo 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.

### **Costos de adquisición**

#### **Párrafo 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.

Párrafo 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.

### **Producción conjunta y subproductos**

#### **Párrafo 13.10**

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado,

el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

### **Costos excluidos de los inventarios**

#### **Párrafo 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:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

### **Costo de los inventarios para un prestador de servicios**

#### **Párrafo 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.

## **2.2.5 Control Interno Inventario bajo NIIF en la Venezolana**

Resumiendo lo establecido en el artículo 5 del PYME Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social (2008), vigente en Venezuela, este sector puede ser

definido como el integrado por unidades de explotación económica realizadas por una persona jurídica que efectúe actividades de producción de bienes industriales y de servicios que cuenten con una planta de entre cincuenta (50) y cien (100) trabajadores y ventas anuales entre cien mil (100.000) y doscientas cincuenta mil (250.000) Unidades Tributarias. Explica Camacho (2013) que este sector de la economía cumple un papel fundamental en el aparato productivo interno, representando cerca del 70% de la fuerza productiva nacional.

Con lo anterior coincide Rodríguez (2013), quien afirma por su parte que lo anterior se debe a la gran capacidad del mencionado sector para generar empleos, absorber parte importante de la población económicamente activa, asimilar y adaptar con facilidad tecnologías de diverso tipo, surtir los mercados locales con bienes de consumo básico, establecerse en diversas regiones geográficas, contribuyendo al desarrollo regional y manteniendo una gran flexibilidad por lo que se adaptan con facilidad al tamaño del mercado, aumentando o reduciendo su oferta cuando se hace necesario.

Sin embargo, y aun con su indudable importancia estratégica, las PYME presentan serias limitantes que afectan considerablemente su desarrollo, eficiencia económica e incluso su sobrevivencia en el mercado, relacionadas con la capacidad técnica, y tecnológica y formación del talento humano, poniendo en riesgo su operatividad. Las estrategias de control interno financiero y contable, particularmente aquellas aplicadas a los inventarios, son consideradas ineficientes, afirmando que existen “fallas en los mecanismos de supervisión de la mercancía y sistemas utilizados, como en la documentación manejada por los trabajadores al realizar las actividades necesarias en el flujo de mercancía.

La PYME nacional debe enfrentar la adopción de las VEN NIIF, incluyendo la sección 13 relacionada con inventario, vigente en el país desde hace algunos años. Explica Omaña (2011: 5) que

Es lógico suponer que estas empresas a pesar de la importancia que revisten, tienen serias limitaciones para la adopción de las

Normas Internacionales de Información Financiera y más aún la incorporación de los elementos dentro de estas que afecten los estados financieros (p. 5).

Aun así, explica el autor, las empresas venezolanas deben aplicar estas normas, por lo que es determinante realizar alguna reclasificación de las partidas en su plan de cuentas, y sin duda, reforzar los departamentos de contabilidad con personal actualizado en normas internacionales. aun con las limitantes descritas, las PYME venezolanas deben asumir las diferencias fundamentales entre las normas Financieras internacionales y su adaptación por parte de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, específicamente los cambios sustanciales en la valoración de los inventarios, donde “deberá ser valorado por el método primero en entrar primero en salir o por costo promedio.

Se deduce entonces de lo descrito en los párrafos precedentes la necesidad de adopción de las VEN NIIF, incluyendo aquellas relacionadas con inventarios, por parte de la PYME, independientemente de las limitantes técnicas y organizacionales que presente. Lo anterior permite entonces inferir la urgente necesidad de presentar lineamientos que permitan realizar este proceso, lo cual redundaría en un manejo ajustado a los estándares exigidos por la gerencia moderna de hoy y en consecuencia niveles de productividad y rentabilidad lo más cercanos posible al punto óptimo

### **2.2.6 Estrategias para el Control de los Inventarios**

Koontz y Weihrich (2012: 123), definen la estrategia como la “...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos”. Por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

La administración de los inventarios es un importante factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, ya que la mala administración de este rubro puede perjudicar gravemente el negocio. El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia.

De acuerdo a Estupiñán (2008), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

**Minimización de la inversión en inventarios;** el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

**Afrontando la demanda;** si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los

resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

### **2.2.7 Bases Normativas**

El proceso de adopción de Normas Internacionales de Contabilidad está sustentado en Venezuela por los boletines, pronunciamientos y comunicados emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos. Al respecto, el pronunciamiento de la Federación (2008: 1) sobre el proceso de adopción de Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) y Normas Internacionales de Información, establece en el literal 1 que “se aprueban para su aplicación en Venezuela a los ejercicios que finalicen el 31 de diciembre de 2008 o posterior..., las siguientes Normas Internacionales de Información financiera (NIC-NIIF)...”

Igualmente, en lo que respecta al cronograma de adopción, la Federación en el año 2006 emitió el boletín VEN-NIF N° 1, aprobado en julio de 2007 y que establece en su párrafo 2 que será: “Para las entidades en general, excepto las que cotizan en el mercado de valores y las que califiquen como Pequeñas y Medianas Entidades (PYME), en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2008 o inmediatamente posterior”. Esto implica que las grandes empresas deben iniciar sus registros contables con base en la Normativa Internacional a partir del 1 de enero de 2009. Mientras que en el mismo párrafo se indica que: “Para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYME), en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2010 o inmediatamente posterior”.

La Providencia Administrativa No. 003/2014, determina cuales son los Criterios Contables Generales que deben implementar las empresas para la fijación de los Precios Justos de sus productos (artículo 1), siendo criterios de cumplimiento obligatorio en la contabilidad los costos de producción, la información financiera presentada según criterios de confiabilidad y transparencia, con apego a los principios

vigentes , costos de producción y gastos ajenos a la producción y los inventarios entre otros (artículo 2).

Se interpreta entonces que los inventarios, su manejo admirativo y contable y la información que de ellos se genere debe adecuarse a los Principios de Contabilidad generalmente Aceptados en Venezuela y a las VEN NIIF ya aprobadas, cumpliendo así estrictamente con lo establecido en las normas y leyes que rigen la materia.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Administración:** engloba los procedimientos de oficinas o fines generales asociados con los departamentos de compras y ventas. **Almacén:** Es una unidad de servicio en la estructura organizacional y funcional de una empresa comercial o industrial con objetos de resguardos, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

**Ajuste por Inflación:** es el ajuste que se realiza a los estados financieros a través de las variaciones del IPC correspondiente y de acuerdo con la DPC N° 10 con el fin de actualizar la información financiera.

**Almacén:** establecimiento que mantiene los productos en existencia y es considerado el punto de distribución de la empresa.

**Control Administrativo:** proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización.

**Costo Corriente:** monto de efectivo, o equivalentes de efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características.

**Costo Histórico:** monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o por el valor justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición.

**Costo de un Activo:** es el monto pagado para la obtención del activo al momento de su adquisición; éste puede ser en efectivo o equivalentes del mismo.

**Costo:** importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

**Hiperinflación:** proceso de rápido crecimiento de los precios. Es un desequilibrio económico tan importante que podría llegar a colapsar la economía.

**Inflación:** crecimiento continuo y acelerado de los precios de los bienes y servicio a lo largo del tiempo.

**Información Financiera:** información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

**NIC 29:** norma de aplicación a los estados financieros incluyendo a los estados financieros consolidados, de una entidad

**Normas Contables:** son especificaciones contables en constante renovación identificadas por las instituciones que las ponen en circulación, pudiendo ser generales (con rango de ley) o sectoriales.

**Procedimiento:** descripción de las operaciones realizadas en un área determinada. Presentación por escrito, en forma secuencial de las acciones a ejecutar para lograr una función.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El marco metodológico comprende la descripción minuciosa de cada uno de los aspectos relacionados con la metodología aplicada para desarrollar la investigación. Hurtado (2012. 47), expresa que “un marco metodológico es aquel donde el investigador expone las técnicas, métodos y procedimientos para el apoyo de los objetivos pertinentes del respectivo estudio, siguiendo el diseño de un autor”. Esta parte del trabajo describe detalladamente cada uno de los aspectos relacionados con la metodología, sustentada por criterios de autores de libros metodológicos; acá se presenta el cómo de la investigación.

#### **3.1 Tipo y diseño de la Investigación**

El tipo y diseño de la investigación fijan las pautas que estructuran el estudio investigativo, estableciendo la profundidad científica del estudio, el alcance del mismo, así como la estrategia o pasos a seguir por el investigador para obtener datos confiables y responder de forma válida las interrogantes planteadas en los objetivos propuestos. Tomando como base lo expuesto, este estudio tuvo un diseño no experimental, de campo, de tipo descriptivo, bajo la modalidad de proyecto factible y con apoyo documental.

Para Palella y Martins (2012: 86), el diseño no experimental es aquel que se realiza “sin manipular de forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos”. Se desprende de lo citado que, en el diseño no experimental, que los la investigadores

solo se limitaron a observar la realidad estudiada sin manipular el entorno encontrado, únicamente recopilando información, sin modificarla en forma alguna.

Graterol (2014: 21) por su parte establece que una investigación de campo estudia “los fenómenos sociales en su ambiente natural. Se llama también investigación sobre el terreno (...) y permite indagar in situ los efectos de la interrelación entre diferentes tipos de variables sociológicas, psicológicas, educacionales, antropológicas”. Se puede señalar, que una investigación de campo, aplicada a la presente investigación, se refiere a la recopilación de datos directamente de la empresa Aligras, C.A., con la finalidad de conocer la situación actual con respecto al control interno de los inventarios.

Ahora bien, la investigación descriptiva en palabras de Arias (2016: 39) se refiere a aquella investigación “que busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis”. En este sentido, se describió la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario vigente en Venezuela, caracterizándolo y describiendo a profundidad la realidad encontrada.

Con respecto al proyecto factible, Hernández, Fernández y Baptista, (2014: 5) indica que este puede definirse como “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales”. La finalidad del proyecto factible radica en el diseño de una propuesta de acción dirigida a resolver un problema o necesidad previamente detectada. Al respecto, se diseñaron estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.

Asimismo, se apoya en una investigación documental, ya que es necesaria la revisión de documentos y fuentes bibliográficas en la búsqueda de aportes teóricos, conceptuales y explicativos para sustentar la investigación. Según Pardinás (2010: 83), “una investigación documental es el resultado del análisis de una serie de datos obtenidos en diferentes fuentes de información”, tales como libros, revistas, folletos,

informes, monografías, tesis, entre otras que permiten elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio

## **3.2 Fases Metodológicas**

### **3.2.1 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Aligras, C.A. con respecto al control interno de los inventarios.**

Para la elaboración de la presente investigación se hace necesario recabar información a través de técnicas de recolección de información, que según Balestrini, (2014: 147), son el procedimiento para “cumplir con los objetivos del estudio y el diagnóstico de la situación actual, el establecimiento de los procesos, operaciones y tareas para captar las causas que originan los problemas y plantear los correctivos para cada situación”. En esta primera fase se empleará la encuesta. Arias (2016. 73), como “una técnica que permite obtener información como el conocimiento, motivaciones, actitudes, opiniones de los individuos con relación al objeto de investigación”.

Esta técnica utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información, Al respecto, Hurtado (2012: 157), coincide al indicar que el cuestionario “consiste en una serie de preguntas sobre el tema en estudio donde el tipo de interrogante puede variar según los objetivos del estudio y el criterio del investigador”. En esta investigación, el cuestionario fue aplicado a los sujetos de estudio, a través de una serie de preguntas, las cuales permitieron conocer la situación actual que presenta la empresa Aligras, C.A. con respecto al control interno de los inventarios. Seguidamente, se define la población como el universo conformado por el conjunto de elementos que poseen características y atributos parecidos. Según Arias (2016: 81) es un “conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de investigación”.

Para el presente estudio la población está conformada por cuatro (4) trabajadores que laboran en el área administrativa contable de la empresa. La muestra por su parte,

es definida por Balestrini (2014: 142), como “una parte representativa de la población cuyas características deben reproducirse en ella lo más exactamente posible” (p. 142). Para los efectos de esta investigación se toma la población total, a la que se denomina censo poblacional, la misma es definida por ser esta muy reducida y estadísticamente manejable, además, tiene la ventaja de extraer conclusiones sin riesgo de hacer generalizaciones que puedan no ser ciertas. De acuerdo a López (2013: 12) define la muestra censal “como aquella porción que representa a toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar.”

### **3.2.2 Descripción de la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario vigente en Venezuela.**

Para llevar a cabo esta fase, se realizó análisis documental. De acuerdo a Hurtado (2012: 90): “es aquel en el cual se extraen las ideas fundamentales de un documento, permitiendo su comprensión y estudio posterior. Igualmente, permite catalogar el documento, clasificar su contenido, facilitando el acceso del autor a la información que considere relevante. El análisis documental representa el proceso que sigue el investigador para organizar, examinar y comprender las ideas plasmadas en un documento, logrando interpretar las mismas y fortalecer la discusión de los hallazgos alcanzados.

El instrumento a utilizar fue el fichaje, según Mingrone (2007: 73) es una “técnica de trabajo intelectual que facilita la sistematización bibliográfica, el trabajo de síntesis y la ordenación de ideas”, permite catalogar el documento, clasificar su contenido, facilitando el acceso del autor a la información que considere relevante. Por lo tanto, se obtuvo información relacionada con la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario vigente en Venezuela.

Una vez aplicado los instrumentos de recolección de datos, se procede al análisis estadístico de la información., es decir, se utiliza la estadística descriptiva para analizar los datos obtenidos en el cuestionario. Bisquerra (2010: 82) señala que “presenta

información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar”, se procederá al tratamiento de la información, la cual comprende su organización, codificación, clasificación y tabulación, lo cual facilitó la presentación de los resultados de la investigación.

### **3.2.3 Diseño de las estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.**

Luego de analizar los resultados producto de la aplicación de las fases anteriores, se diseñaron las estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A. La propuesta se desarrolla tomando en cuenta los siguientes aspectos:

Presentación y justificación de la propuesta

Objetivo general y específicos de la propuesta

Factibilidad de la propuesta

Diseño de las estrategias para optimizar el control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis y presentación de los Resultados**

Una vez concluidas las etapas de recopilación y procesamiento de datos se inicia con una de las más importantes fases de una investigación: el análisis de resultados. Para Palella y Martins (2012: 182) consiste en “inferir conclusiones sobre los datos codificados basándose en operaciones intelectuales de razonamiento lógico e imaginación, ubicando tales datos en un contexto teórico” se interpreta que el análisis de los resultados implica el estudio profundo de los datos obtenidos, una vez organizados y aplicado el análisis estadístico, con el fin de explicar el comportamiento de las variables evaluadas, la relación con el tema en estudio y las conclusiones que de este análisis se desprende.

Es así como en primer lugar, se diagnosticó de la situación actual que presenta la empresa Aligras, C.A. con respecto al control interno de los inventarios, empleando como instrumento de recolección de datos un cuestionario conformado por diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO) aplicado a la población objeto de estudio. Las respuestas dadas por los sujetos encuestados fueron caracterizadas a través de un grupo de cuadros para poder detallarlos cuantitativamente y una vez tabulados los resultados se agruparon en cuadros y gráficos, donde aparecen reflejados los valores frecuenciales y porcentuales de cada ítems en particular.

En segundo lugar, se describió la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario vigente en Venezuela, para tal fin se realizó un análisis documental, a través de una ficha de información, donde se presentan los requerimientos más importantes de los inventarios según la norma y su aplicabilidad en la empresa, seguidamente se muestran los resultados.

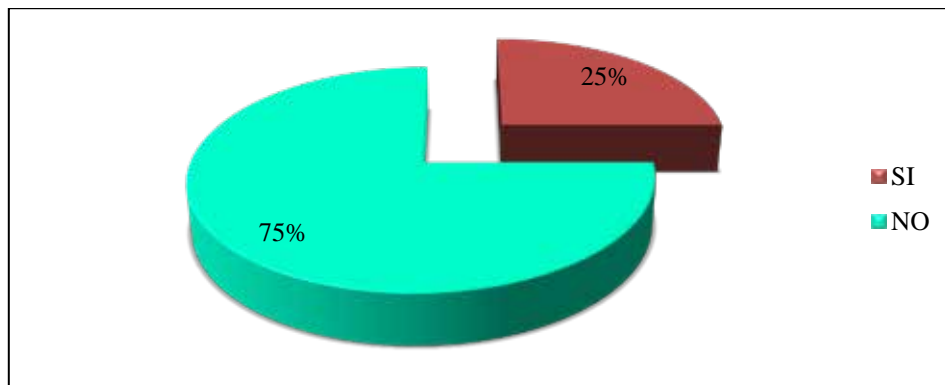
#### 4.2 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Aligras, C.A. con respecto al control interno de los inventarios.

Ítem 1. ¿En la empresa se realizan procedimiento para el control interno de los inventarios?

**Cuadro 1. Procedimientos de Control Interno**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
TOTAL	4	100%

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)



**Gráfico 1.** Procedimientos de Control Interno

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

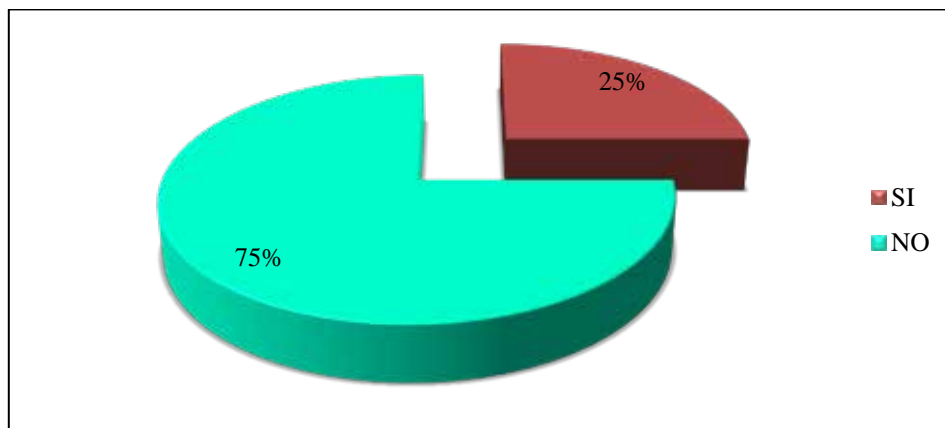
**Análisis.** En este ítem se observa, que un 75% del personal encuestado considera que en la empresa no se realizan procedimiento para el control interno de los inventarios, puesto existen deficiencias en los procesos de registro, almacenamiento y control de la mercancía. Por otra parte, un 25% considera que los procedimientos de control interno de inventario se manejan de manera eficiente. De los resultados obtenidos se interpreta que, si bien en la empresa existen pautas de control interno para el manejo de los inventarios, estas puede que no sean conocidas a cabalidad por la totalidad de los trabajadores.

Ítem 2. ¿En la empresa se llevan oportunamente registros físicos y digitales de los inventarios?

**Cuadro 2. Registros Físicos y Digitales de los Inventarios**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
TOTAL	4	100%

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)



**Gráfico 2.** Registros Físicos y Digitales de los Inventarios

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

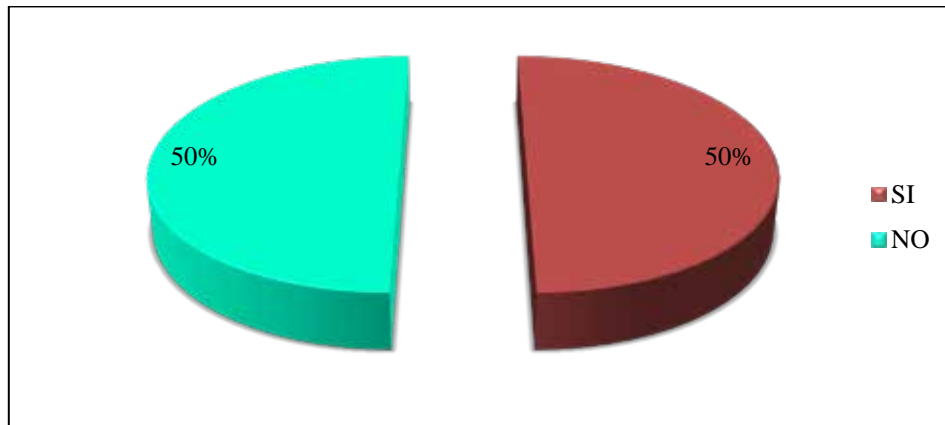
**Análisis.** En el ítem se observa, que el 75% de las personas encuestadas considera que en la empresa no se llevan oportunamente registros físicos y digitales de los inventarios. Esta situación dificulta el control interno del área, la supervisión de las labores, las evaluaciones de desempeño, y la productividad, acarrea recargas de trabajos, adicionalmente causan pérdidas en los inventarios por manejos inapropiados de la mercancía. Por otro lado, el 25% opina que se registran los inventarios en el almacén. La administración de inventario es un proceso que se nutre de un correcto control y registro de estos recursos, que permitirá a la empresa dirigir adecuadamente sus acciones para lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas

Ítem 3. ¿En la organización se realiza el conteo físico de los inventarios de forma periódica para verificar pérdida de material?

**Cuadro 3. Conteo Físico de los Inventarios**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	50%
No	2	50%
TOTAL	4	100%

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)



**Gráfico 3.** Conteo Físico de los Inventarios

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

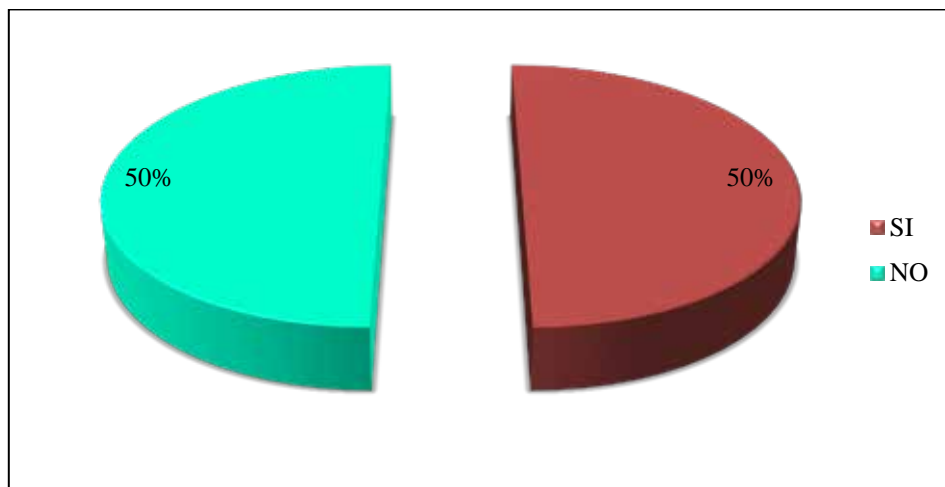
**Análisis.** Se puede señalar, que el 50% del personal encuestado considera que en la organización no se realiza el conteo físico de los inventarios de forma periódica para verificar pérdida de material. Sin embargo, otro 50% señala que si se realizan, pero de manera esporádicamente y no dan los resultados deseados, lo que no permite conocer las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén y compararlas con lo refleja el sistema. Se infiere entonces, que esta práctica no es realizada como estrategia permanente dentro del esquema de control interno de inventario, dado que es frecuente encontrar inconsistencias entre el inventario físico y los reportes digitales reflejados en los registros

Ítem 4 ¿En la empresa existe un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios?

**Cuadro 4. Recepción de los Inventarios**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	50%
No	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Areyan y Chavarría (2020)



**Gráfico 4.** Recepción de los Inventarios

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

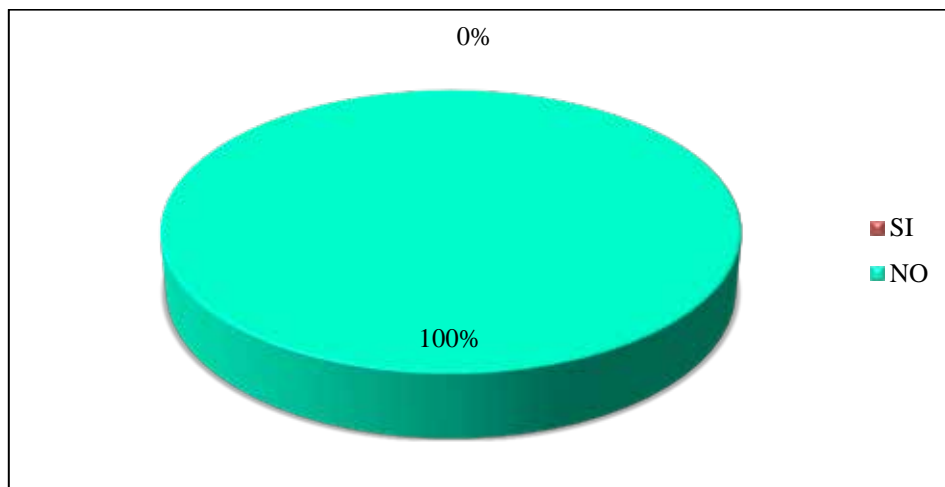
**Análisis.** Se observa, que el 50% de las personas encuestadas considera en la empresa no existe un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios, debido a que existen diferencias entre el físico y lo que refleja el sistema, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias de los movimientos de entrada y salida de los repuestos. Por otro lado, otro 50% opina que si lleva un control pero no es el más eficiente, porque el proceso de verificación de la documentación no se hace constantemente. Por lo que están produciendo fallas importantes el proceso de supervisión del control interno de las mercancías

Ítem 5. ¿El personal adscrito al área administrativa y contable se encuentra debidamente capacitado en materia de control interno de inventario, según la normativa vigente en el país (VEN NIIF PYME)?

**Cuadro 5. Personal Capacitado**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	4	100%
TOTAL	4	100%

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)



**Gráfico 4.** Personal Capacitado

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

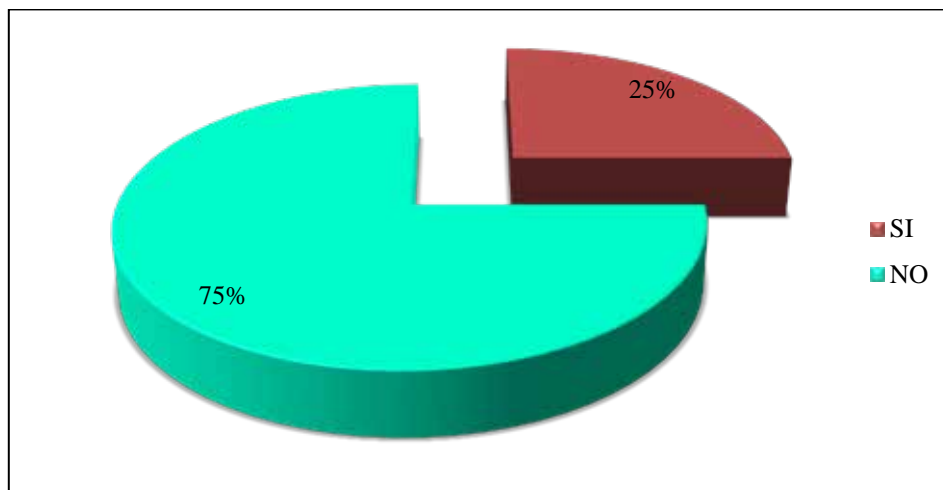
**Análisis.** Se observa, que el 100% de las personas encuestadas, señalan que no se cuenta con personal capacitado en materia de control interno de inventario, según la normativa vigente en el país (VEN NIIF PYME). Es importante señalar, que una vez que el personal esté informado sobre la importancia de la norma para la optimización del control interno de los inventario, es necesario que la empresa realice un plan de entrenamiento en cuanto al conocimiento de la norma y manejo de inventarios, de cómo deben proceder para contabilizar cada costo relacionado con las existencias.

Ítem 6. ¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?

**Cuadro 6. Monitoreo de la Recepción de los Inventarios**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Areyan y Chavarría (2020)



**Gráfico 6.** Monitoreo de la Recepción de los Inventarios

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Como se observa en este ítem, las opiniones están divididas. Un 75% de los encuestados considera que se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios. Otro 25% señala que no se monitorean las mercancías. Se puede señalar, que la recepción de la mercancía consiste en recibir los materiales. Los mismos deberán ser inspeccionados en cuanto a su cantidad y calidad. Por lo cual, se deben controlar para garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes en el sistema informático o administrativo correspondiente.

Ítem 7 ¿Considera que la empresa cuenta con mecanismos de control eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?

### Cuadro 7. Mecanismos de Control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Areyan y Chavarría (2020)

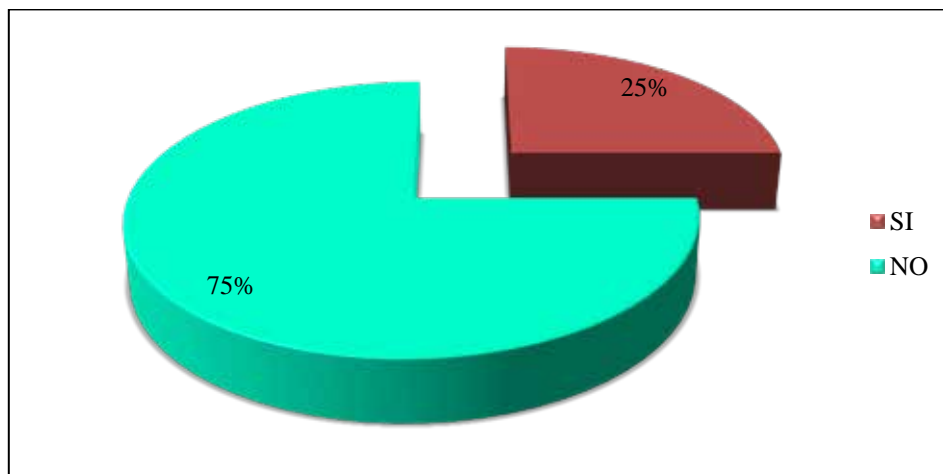


Gráfico 7. Mecanismos de Control

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

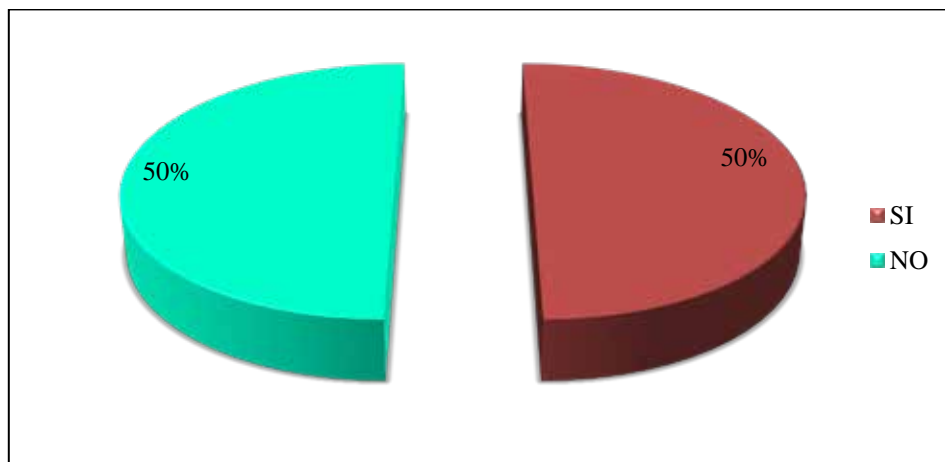
**Análisis.** Se observa, que un 75% de las personas encuestadas considera que la empresa no cuenta con mecanismos de control eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, ya que todos tienen contacto directo con la mercancía, desde su recepción, almacenamiento y registro, quedando susceptibles a errores o hechos fraudulentos. Por otro lado, un 25% de los encuestados respondieron que existe el resguardo y vigilancia de la mercancía, Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos.

Ítem 8. ¿La información de los inventarios, una vez analizada es utilizada por la gerencia para tomar decisiones estratégicas?

**Cuadro 8. Toma de Decisiones**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	50%
No	2	50%
TOTAL	4	100%

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)



**Gráfico 8.** Toma de Decisiones

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

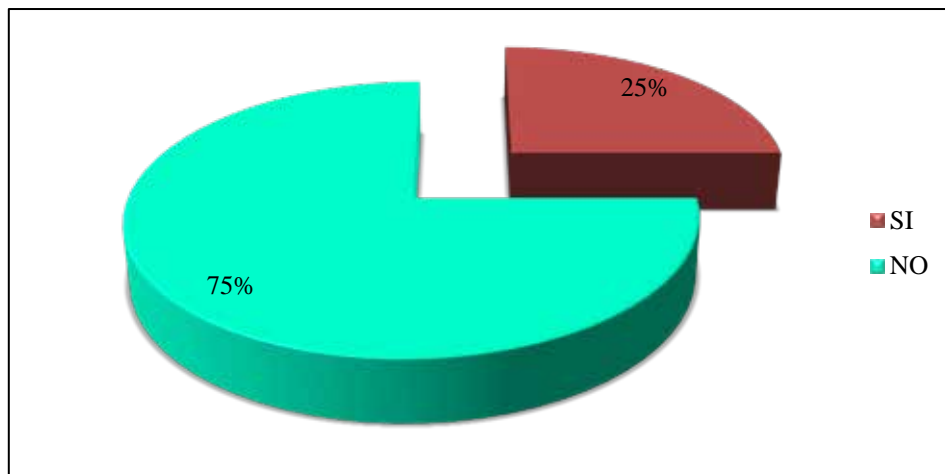
**Análisis.** Para el 50% de los trabajadores la información de los inventarios, una vez analizada es utilizada por la gerencia para tomar decisiones estratégicas. Mientras que otro 50% opina que esto se realiza siempre. Lo anterior permite inferir que, aunque la toma de decisiones en función del análisis de información obtenida, pareciera realizarse como estrategia permanente, en la mayoría de las empresas del sector farmacéutico este proceso no se realiza oportunamente. Se desprende del resultado obtenido, que la información relacionada con los inventarios no es considerado como práctica permanente, lo cual sugiere la necesidad de implementar estrategias que permitan optimizar este aspecto.

Ítem 9. ¿Se ajustan las diferencias encontradas cuando se concilian las existencias físicas de los inventarios con la información arrojada por el sistema?

**Cuadro 9. Ajustes de los Inventarios**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Areyan y Chavarría (2020)



**Gráfico 9.** Ajustes de los Inventarios

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

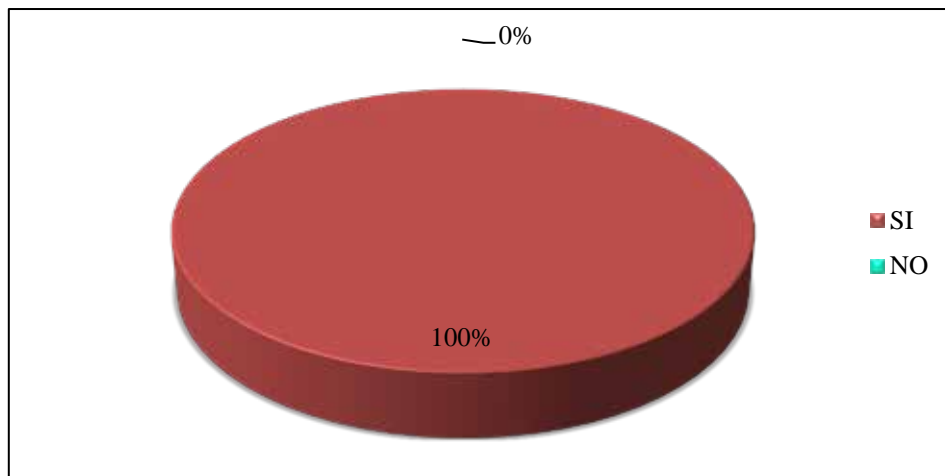
**Análisis.** En este ítem se observa, que el 75% de las personas encuestadas considera que no se ajustan las diferencias encontradas cuando se concilian las existencias físicas de los inventarios con la información arrojada por el sistema. Se puede señalar, que se presentan diferencias entre el inventario físico de materiales y los registros contables, ya que no se puede determinar con exactitud la rotación del mismo, generando retraso en las operaciones administrativas por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. Se deben aplicar medidas correctivas al control interno del inventario con la finalidad de solventar esta debilidad Por otra parte, un 33% señala que se ajustan las diferencias encontradas.

Ítem 10. ¿Considera necesario diseñar estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME?

**Cuadro 10. Estrategias de Control Interno de Inventario bajo las NIIF**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	-	-
TOTAL	4	100%

Fuente: Areyan y Chavarría (2020)



**Gráfico 10.** Estrategias de Control Interno de Inventario bajo las NIIF  
Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Como se observa en los resultados arrojados en el gráfico anterior, el 100% del personal encuestado responde de manera afirmativa. Es decir, consideran necesario diseñar estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME, con el propósito de administrar y controlar todas las actividades que se realizan en el área de inventarios, logrando de esta forma la consecución de los objetivos fijados por la empresa y el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de la mercancía y asegurar registros contables completos y exactos. Se puede decir que el personal está dispuesto a asumir los cambios correspondientes

### 4.3 Descripción de la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario vigente en Venezuela.

Para describir la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario, se realizó una revisión documental de los requerimientos para los Inventarios según la normativa y se comparó con los procesos que se manejan en la empresa, el instrumento utilizado fue una ficha de información.

**Cuadro 11. Ficha de Información**

Requerimientos para los Inventarios	Normativa PYME	Procesos en la empresa
Medición de los Inventarios	Los inventarios deben ser medidos tomando en cuenta “el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta	No emplean técnicas de medición de costos del inventario
Costos de los Inventarios	El costo de los inventarios incluye los costos de adquisición como el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, 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	No conoce los componentes que forman el costo de adquisición de los inventarios en la empresa. No incluyen en el costo de los inventarios los costos de adquisición,

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

**Cuadro 11. Ficha de Información. Continuación**

<b>Requerimientos para los Inventarios</b>	<b>Normativa PYME</b>	<b>Procesos en la empresa</b>
Métodos de Valoración del Inventario	La valoración del inventario debe realizarse de acuerdo al costo o valor neto realizable el menor, esto lleva a asegurar que la aplicación de este método permite aproximarse al más bajo del costo promedio o precio de mercado	No conocen los métodos para valorar los inventarios de la empresa. El desconocimiento de este aspecto hace que la información que se maneja con respecto a los inventarios no sea precisa, por lo cual es importante documentar los procesos.
Costos de Transformación	Los costos de transformación son incluidos como elemento permanente dentro del costo de los inventarios, tomando en cuenta costos directos (mano de obra) e indirectos (depreciación, mantenimiento, gestión y administración, materiales, mano de obra indirecta	Los costos de transformación no siempre son incluidos como elemento permanente dentro del costo de los inventarios
Otros costos incurridos	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	Solo algunas veces se incluye en el cálculo del costo de inventarios los otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales,

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

**Cuadro 11. Ficha de Información. Continuación**

<b>Requerimientos para los Inventarios</b>	<b>Normativa PYME</b>	<b>Procesos en la empresa</b>
Deterioro	Las entidades empresariales evalúan 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. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada 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	Solo algunas veces se evalúa si los inventarios están deteriorados, y la posibilidad de recuperación (daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Lo anterior indica claramente que esta estrategia es considerada eventual y no como elemento permanente en el control de inventarios
Información a Revelar	La información que puede ser revelada, limitándose a las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada, el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas	No encuentra claramente definida la información a revelar relacionada con las políticas de medición de inventarios

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

**Cuadro 11. Ficha de Información. Continuación**

<b>Requerimientos para los Inventarios</b>	<b>Normativa PYME</b>	<b>Procesos en la empresa</b>
<p>Métodos para la Valoración de los inventarios</p>	<p>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 estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos 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>No conocen los métodos para valorar los inventarios de la empresa. El desconocimiento de este aspecto hace que la información que se maneja con respecto a los inventarios no sea precisa, por lo cual es importante documentar los procesos.</p>

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

### **Análisis de los Resultados**

- En la empresa no se tiene claro los componentes que forman el costo de adquisición de los inventarios. Cabe señalar, que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación

actuales y deben analizarse en función del propósito de cada entidad.

- Desconocimiento de los métodos para valorar los inventarios de la empresa. Este aspecto, hace que la información que se maneja con respecto a los inventarios no sea precisa, por lo cual es importante documentar los procesos
- En la empresa no emplean técnicas de medición de costos del inventario, ya que la mercancía es despechada última que entra primera que sale, lo cual genera que los productos en existencia se dañen o se deterioren con el pasar del tiempo
- No reconocen la pérdida por deterioro de valor en los estados financieros como elemento que forma parte del control interno de inventario. Igualmente, no se encuentra claramente definida la información a revelar relacionada con las políticas de medición de inventarios
- No se miden los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, incumpliendo así con lo establecido en la normativa.
- No se conocen las revelaciones presentadas en los estados financieros para la valoración de las existencias debilidad en las revelaciones, ya que se deben incluir políticas contables para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada
- La no aplicación de las NIIF para PYMES traería consecuencias negativas para la empresa en el sentido de emitir estados financieros que no cumplen con la normativa vigente y que en consecuencia no podrían ser visados ni auditados, dificultando así el desenvolvimiento comercial de la organización. Es por ello, que se proponen estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la Propuesta**

En el mundo de hoy, las organizaciones empresariales se han visto en la necesidad de mejorar de forma constante sus estrategias de control interno, buscando adaptarse a un mercado cada día más complejo. Así, la gerencia moderna ha debido implementar mecanismos para optimizar los procesos internos, haciendo el manejo contable y financiero un elemento eficiente, adaptándolo a los constantes cambios que caracterizan la economía global en la actualidad. Es en este escenario donde surgen las denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales, corresponden a un conjunto de único de reglas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, basadas en principios claramente articulados, que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

Estas normas establecen los requerimientos contables pertinentes a las pequeñas y medianas entidades, relacionados con el manejo de los inventarios. Es decir, el manejo de los inventarios según las NIIF para PYMES, incluye registro y control, valoración, costos, deterioro y presentación en los estados financieros, entre otros. Favorecer las operaciones internas. De allí, surge entonces la importancia de proponer estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.

La propuesta aquí planteada, busca entonces definir estrategias puntuales que permitan a la gerencia de la empresa aplicar los fundamentos de las NIIF, mejorando así el sistema de inventarios, su manejo, documentación, información resultante y

análisis a fin de mejorar en lo posible este importante aspecto y optimizar la productividad de la organización.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La propuesta que aquí se plantea se presenta como una vía para solventar las limitantes encontradas en el manejo de inventarios de la empresa Aligras, C.A. caracterizadas por el uso de registros inadecuados y desactualizados, errores en despachos y entregas, compras no planificadas y controles ineficientes entre otros elementos. Aplicar estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 permitirá optimizar el manejo contable y financiero de los inventarios y la obtención de información clara y verificable.

Lo anterior mejorará de forma significativa el flujo de información, haciendo factible una adecuada interpretación de la información obtenida, logrando con esto proyecciones válidas que garanticen el adecuado funcionamiento de los inventarios en el futuro. De esta forma, las estrategias de control de inventario basadas en las NIIF, aquí propuestas, se convierten en herramientas efectivas de control de gestión para la organización empresarial. El desarrollo de esta propuesta beneficia tanto a la empresa como a las demás organizaciones del ramo, en el sentido que constituye una propuesta novedosa para el registro y presentación de la información contable en el caso de los inventarios y su registro contable.

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General de la Propuesta**

Diseñar estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.

### 5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Establecer los procedimientos para el adecuado control interno de Inventarios según las VEN NIIF para PYMES.
- Elaborar estrategias para la formación del personal administrativo y contable en lo que se refiere a las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con Inventarios
- Formular lineamientos para la evaluación y control de los inventarios en la empresa Aligras, C.A.

### 5.4 Factibilidad de la Propuesta

**Factibilidad Institucional.** Se visualiza la factibilidad de la propuesta desde el punto de vista institucional, puesto que existe la receptividad de la gerencia de la empresa, así como de los trabajadores de tomar en cuenta los aspectos considerados en las estrategias que se plantean con respecto control interno de inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13

**Factibilidad Técnica.** La propuesta es factible de llevar a cabo desde el punto de vista técnico, porque se cuenta con los recursos necesarios. Estos recursos se encuentran en completa disponibilidad y alcance, tales como: computadoras, impresoras, internet, entre otros, y no hacen falta recursos tecnológicos adicionales.

**Factibilidad Operativa.** Con relación al aspecto operativo, es importante resaltar que la empresa cuenta con el recurso humano. Sin embargo, es necesario capacitarlos para el desarrollo de los procesos contables en la determinación del valor de los inventarios según los criterios establecidos en la NIIF para las PYME. Para el manejo de los inventarios Sección 13

**Factibilidad Económica:** En torno al aspecto económico, se cuenta con la plataforma tecnológica para realizar los cambios requeridos en el sistema, es decir, no se requiere

una inversión adicional en equipos. La empresa cuenta con los recursos financieros para llevar a cabo la propuesta, los mismos están establecidos en el presupuesto anual de la empresa

## 5.5 Desarrollo de la Propuesta

### Objetivo 1. Establecer los procedimientos para el adecuado control interno de Inventarios según las VEN NIIF para PYMES.

Se detallan los procedimientos que debe seguir la empresa Aligras, C.A. para el reconocimiento y medición de los inventarios ajustados de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 Inventarios

Primeramente, se presenta el Procedimiento de Solicitud y Recepción de la Mercancía

#### Recepción de la Mercancía

Área Responsable	Descripción
Almacén	1. Emite reporte e informe mensual de productos en existencia al Departamento de compras. Emite orden de requisición de mercancía y lo envía al departamento de compras
Compras	2. Recibe orden de requisición y autoriza la compra 3. Envía la orden de compras al proveedor para solicitar la mercancía

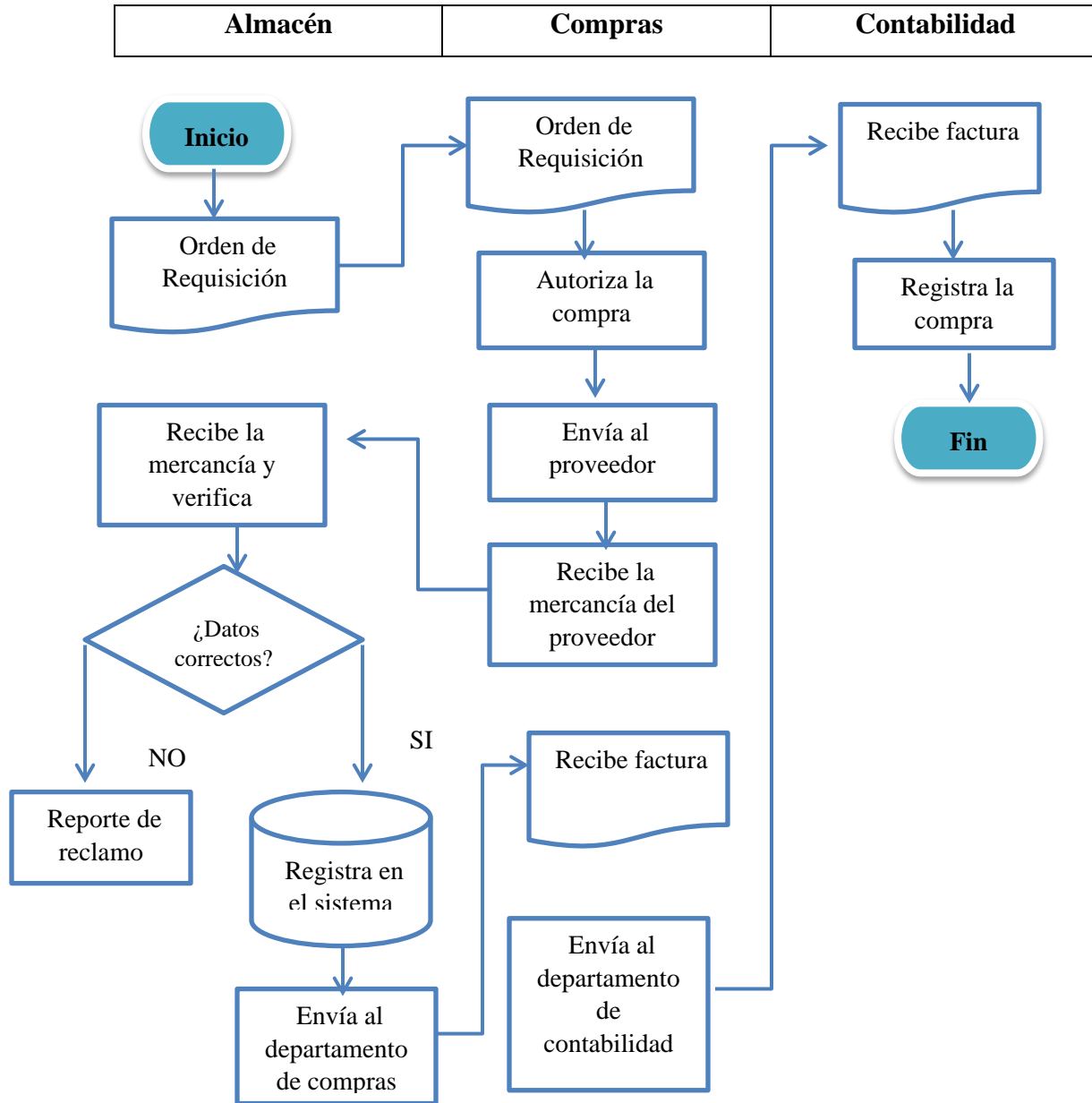
Fuente: Areyan y Chavarría (2020)

### Recepción de la Mercancía

Área Responsable	Descripción
Almacén	4. Recibe la mercancía del proveedor y verifica que se encuentre en perfectas condiciones  5. Emite reporte de validación  6. Si es correcto, registra la mercancía en el sistema y procede a su codificación  7. Envía las facturas departamento de compras la recepción de la mercancía
Compras	8. Recibe las facturas y notifica al departamento de contabilidad
Contabilidad/ Administración	9. Recibe y registra en contabilidad la compra de la mercancía
Almacén	10. Si la información no es correcta (paso 4), realiza reporte de reclamo y notifica al departamento de administración y al departamento de compras para que notifique al proveedor

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

### Flujograma del Procedimiento de Solicitud y Recepción de la Mercancía



**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

Seguidamente, se presentan los procedimientos que se requieren para el manejo y control de los inventarios ajustados de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 Inventarios

**Procedimientos a seguir:**

**1. Reconocimiento de los Inventarios.** Serán considerados como parte del inventario todos aquellos productos o mercancía, la cual estará destinada para la venta (servicios y bienes terminados) en el curso normal de las operaciones. Como materiales y suministros que serán usados en el proceso de producción o en la prestación de servicios materia prima y bienes de consumo).

**2. Medición de los Inventarios:** Los inventarios serán medidos al importe menor entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos de venta.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de la compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente a las autoridades fiscales) tales como: el transporte, la manipulación entre otros directamente atribuibles.

El costo de transformación y otros costos incurridos.

Costos Excluidos de los Inventarios: son reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren

**3. Técnicas de Medición de Costos.** El método utilizado para la medición del costo de los inventarios será el método (FIFO) o primera en entrar, primera en salir. El empleo de este método genera ventajas en el sentido de lograr una política de administración óptima de los inventarios, si la entidad mantiene una alta rotación en los mismos se logra que “los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia. En tal sentido, se propone a empresa lo siguiente:

#### **A. Verificación de las cantidades del inventario de productos**

- Realizar un conteo físico de todas las unidades que pertenecen al inventario
- Comparar los resultados del conteo físico con las cantidades que están en libros
- De existir alguna diferencia, se debe corregir y colocar la cantidad correcta para su valoración
- Ordenar según la secuencia de salida y con sus determinados costos unitarios y totales

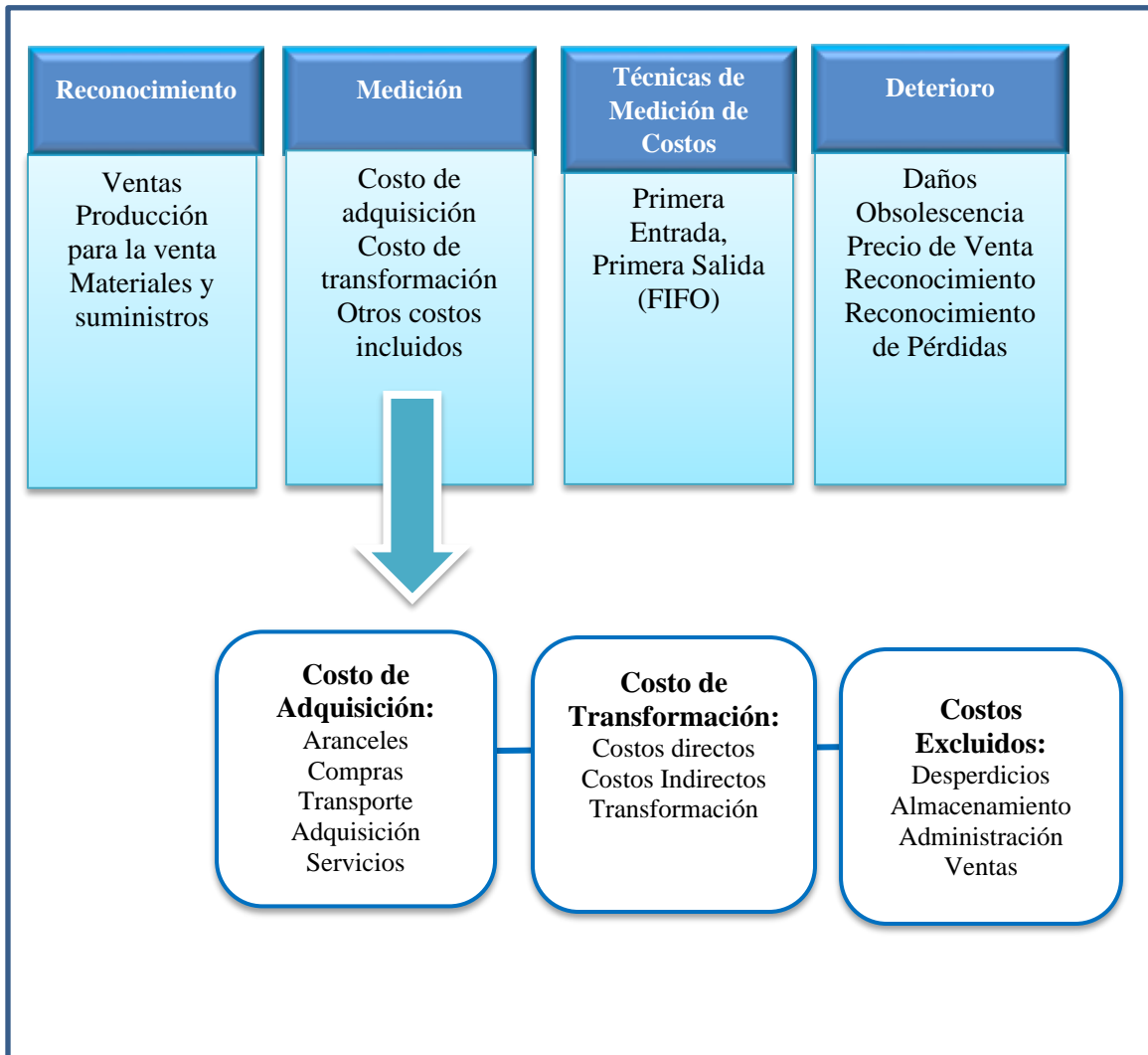
#### **B. Llevar control de las entradas y salidas de los productos**

- Verificar que cada salida del producto tenga los elementos del costo, con sus costos unitarios correctos
- Verificar que el costo asignado a cada producto sea el que le corresponde
- Verificar que cada producto o mercancía enumerada contenga las unidades que salieron del almacén a la misma fecha
- Verificar que cada producto que entre en el almacén sean los primeros que salgan a la venta

**4. Deterioro de los Inventarios.** El deterioro es la pérdida del valor de los inventarios siendo el valor recuperable menor al valor registrado en libros, la empresa deberá evaluar a final de cada periodo si se presenta deterioro esta información será una herramienta de gran importancia en la toma de decisiones. ¿Cómo determinar el deterioro?

- Comparando el valor en libros de cada partida con su precio de venta menos (costos de terminación y venta).
- Si el valor en libros es mayor al precio de venta menos (costos de terminación y venta) se debe disminuir el valor registrado en libro, esta disminución será llamada pérdida por deterioro. La pérdida por deterioro será registrada como un gasto de resultado contra la disminución del valor registrado de los inventarios en libros.

## Procedimientos para el control interno de Inventarios



Fuente: Areyan y Chavarría (2020)

### Objetivo 2. Elaborar estrategias para la formación del personal administrativo y contable en lo que se refiere a las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con Inventarios

Se describen estrategias que permiten la formación del personal administrativo y contable en lo que se refiere a las Normas Internacionales de Información Financiera

relacionadas con Inventarios de obligatoria adopción en el país. Destaca la necesidad de implementar Talleres de Capacitación dictados por profesionales debidamente formados en la adopción y adecuación de las VEN NIIF relacionados con inventarios. El contenido programático de estos talleres se dividirá en tres (3) módulos, que deben incluir aspectos fundamentales relacionados con el manejo de los inventarios. (Modulo I), auditoría de inventarios (Modulo II) y el contenido de la norma propiamente dicha (Modulo III).

### **Objetivos de aprendizaje**

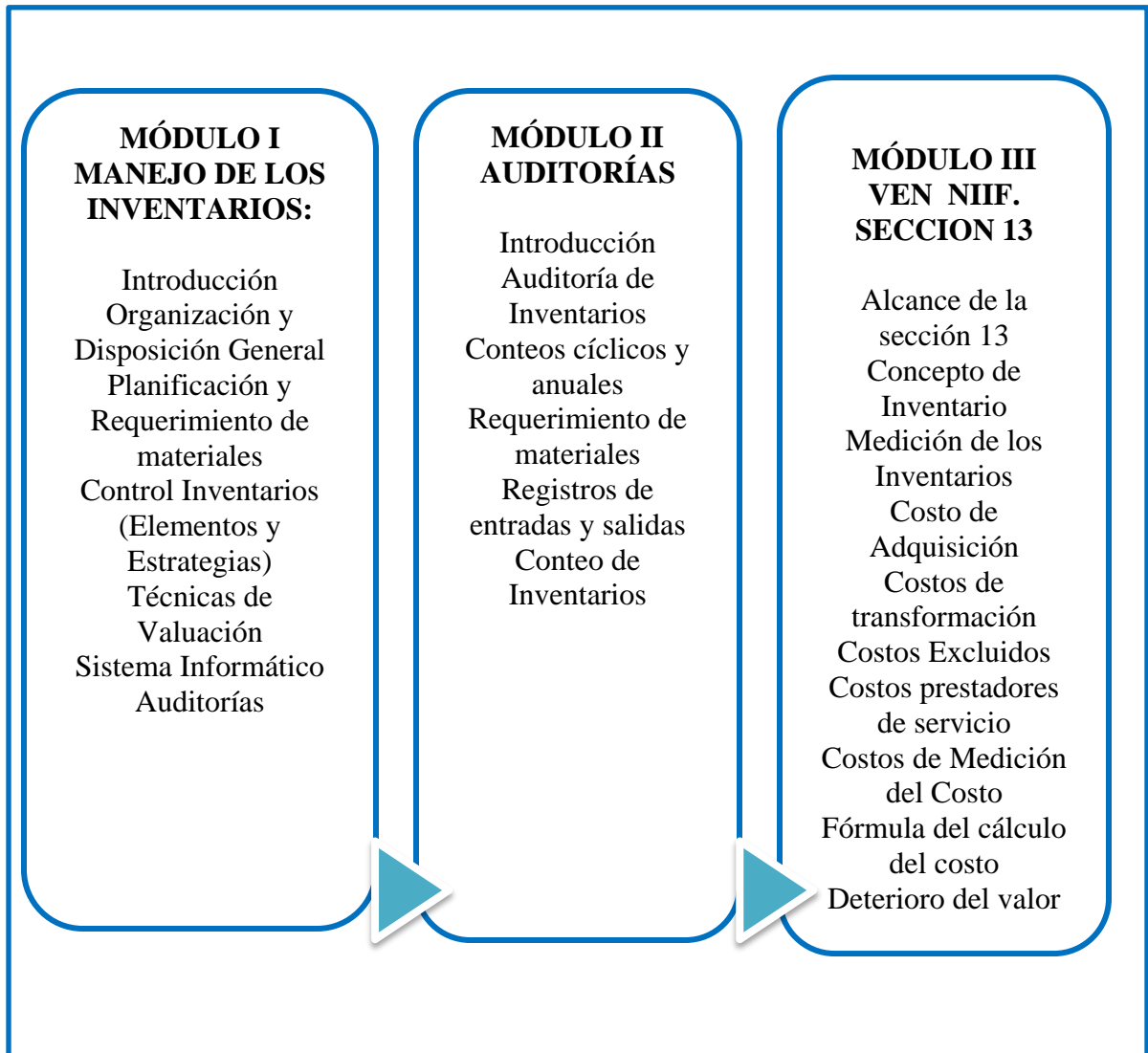
Conocer los requerimientos de información financiera para inventarios de acuerdo con la NIIF para las PYMES. Concretamente debe lograr lo siguiente:

- Distinguir partidas de inventarios de otros activos de una entidad.
- Identificar cuándo las partidas de inventarios reúnen las condiciones para su reconocimiento en los estados financieros.
- Medir las partidas de inventarios en el reconocimiento inicial y posteriormente.
- Identificar cuándo una partida del inventario debe ser reconocida como un gasto.
- Presentar y revelar inventarios en estados financieros.
- Demostrar comprensión de los juicios profesionales esenciales que se necesitan para la contabilización de inventarios.

**Dirigido a:** Personal que labora en los departamentos de Contabilidad, auditoría interna y almacén

Los talleres se realizarán vía online y de acuerdo a la disponibilidad de los trabajadores de la empresa

## Contenido de los Módulos



Fuente: Areyan y Chavarría (2020)

### **Objetivo 3. Formular lineamientos para la evaluación y control de los inventarios en la empresa Aligras, C.A.**

Se detallan los lineamientos de evaluación y control de los inventarios. Se plantea a la empresa establecer los siguientes controles:

### Controles y Riesgos

Riesgos	Control de Compras
No llevar a cabo la compra con oportunidad, comprar por debajo de las necesidades o en exceso.	Tener determinados los mínimos y máximos indispensables para la operación y establecer los puntos en los que la compra tiene que ser solicitada
Comprar a un precio por encima del valor justo de mercado.	Solicitar cotizaciones a por lo menos tres proveedores diferentes.
Encarecer la adquisición por pagos indebidos y comisiones ocultas.	Supervisión por personal ajeno al proceso con objeto de vigilar que la operación sea llevada a cabo de acuerdo con las políticas de ética
Riesgos	Controles de recepción.
Recibir materiales con cantidades, especificaciones o calidades diferentes a las ordenadas	Verificación por parte de personal de control de calidad de las cantidades y características del material recibido.
No registrar apropiadamente el tipo y cantidad del material recibido.	Registro del material en el sistema de administración del inventario y verificación independiente de la recepción del material.
Valuación incorrecta del material en los sistemas de información de la empresa.	Registro en el sistema y supervisión del mismo por personal de un área diferente a la que recibe y custodia el almacén.

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

### Controles y Riesgos

Riesgos	Controles de administración de la existencia
Pérdida por robo o extravío del material en el almacén.	Acceso restringido al área de almacenes, registro de entradas y salidas tanto de personas como de materiales.
Pérdida de control sobre la existencia en el almacén.	Conteo físico del inventario regular por lo menos una vez al año, análisis, investigación y control de las diferencias y explicación de las mismas. Supervisión de este proceso por un área diferente a la de custodia de los materiales.
Pérdida de valor de los materiales por deterioro o lento movimiento	Seguimiento por lo menos mensual al nivel de las existencias y antigüedad de los materiales. Autorización independiente por un nivel adecuado de las disposiciones o destrucciones del material obsoleto o dañado
Riesgos	Consumos de materias primas y salidas para venta
Salidas de inventarios no autorizadas	Todas las salidas deben estar autorizadas y registradas en el sistema de inventarios. Todas las salidas deben de corresponder a un pedido/remisión/factura a un cliente válido

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Una vez obtenido y analizados los resultados y descrita la propuesta, se presentan las conclusiones que se desprenden de los objetivos alcanzados. Primeramente, de acuerdo al objetivo uno, se diagnosticó la situación actual que presenta la empresa Aligras, C.A. con respecto al control interno de los inventarios, concluyendo que en la empresa no se planifican las actividades relacionadas con el manejo de los materiales y suministros, puesto que no existen procedimientos que regulen su gestión. Asimismo, existen no pautas de control interno para el manejo de los inventarios y no se llevan oportunamente registros físicos y digitales de las mercancías como estrategia frecuente, así como el conteo físico para verificar la pérdida del material. Por otro lado, no se cuenta con personal capacitado en materia de control interno de inventario, según la normativa vigente en el país (VEN NIIF PYME).

Con respecto al objetivo dos, se describió la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario vigente en Venezuela, se concluye que en la empresa no emplean técnicas de medición de costos del inventario, ya que la mercancía es despechada última que entra primera que sale, lo cual genera que los productos en existencia se dañen o se deterioren con el pasar del tiempo. Se puede señalar, que las directrices descritas en las VEN NIIF PYME vigentes a la fecha no son conocidas, por lo que no son aplicadas como elementos permanentes dentro del esquema de control interno llevado a cabo por la organización. La empresa no conoce con exactitud los componentes que forman del costo de adquisición de los inventarios. Es decir, el costo de los inventarios, los costos de adquisición, los otros costos incurridos, la evaluación de deterioro de los inventarios y la posibilidad de recuperación por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes.

Por lo tanto, el control interno de inventarios no se ejecuta de acuerdo a lo establecido en las VEN NIIF PYME incluyendo costos de transformación, método de

costo e información a revelar entre otros. Se evidencia igualmente, que aspectos relevantes como cálculo y definición de costos de inventario, así como evaluación de daños, son elementos que se incorporan de forma eventual e incluso no están presentes como estrategias implementadas regularmente. La situación descrita, podría afectar el manejo de los inventarios, la veracidad de la información obtenida, la toma de decisiones ajustada a datos confiables, la eficiencia del proceso y en consecuencia la rentabilidad de la empresa.

Es por ello, que de acuerdo al objetivo tres, se considera necesario diseñar estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A. con el propósito de administrar y controlar todas las actividades que se realizan en el área de inventarios, logrando de esta forma la consecución de los objetivos fijados por la empresa y el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de la mercancía y asegurar registros contables completos y exactos.

### **Recomendaciones**

En función de los resultados obtenidos y considerando las evidencias encontradas, se puntualizan recomendaciones, dirigidas a la empresa para el correcto tratamiento y registro de los inventarios de acuerdo VEN NIIF PYME:

- Profundizar el estudio de las VEN NIIF PYME relacionadas con inventarios, evaluando el procedimiento para la adopción y la adecuación y demás cambios que deben ser generados dentro de las organizaciones a fin de lograr la incorporación de la norma. Igualmente se recomienda evaluar los resultados obtenidos, el éxito de la adopción y los cambios generados en la productividad y rentabilidad de la organización.
- Elaborar e implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de los inventarios, así como instaurar una cultura de

mejoramiento continuo de los procesos de la organización para alcanzar mayores niveles de eficiencia y efectividad, en pro del logro de los objetivos estratégicos planeados

- Involucrar a la gerencia en los asuntos relacionados con las actividades de control interno, específicamente en el área de almacén, para así encontrar soluciones a las fallas que se generan en el proceso y poder mejorar el manejo y control de los inventarios.
- Monitorear que las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios de materiales y suministros.
- Se recomienda al Departamento de Contabilidad y Auditoría, la difusión interna de la NIIF para las PYME. Sección 13 en carteleras internas, a fin de que el recurso humano en el área contable, conozca esta normativa y su aplicación en la valoración de los inventarios
- Determinar los puntos de control críticos en el área de almacén para focalizar las acciones de seguimiento, asegurando que los procedimientos se cumplan.
- Segregación de funciones del personal que se desempeñe en el área de inventario a través de la propuesta, para lograr así que los deberes, responsabilidades y autorización delegada a los trabajadores estén claramente definidas.
- Es importante hacer análisis exhaustivo del sistema de control de la mercancía en base a las entradas y salidas, almacenamiento, control de los niveles de mercancía y los niveles de obsolescencia, crear mayor énfasis en su control
- Llevar a cabo acciones de retroalimentación permanente a los fines de incentivar la participación de estas personas en la construcción de acciones que coadyuven a la optimización de los procesos en forma constante.

## REFERENCIAS

- Arias, Fidias. (2016) **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 6ª edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- BA VEN-NIF No. 2, V1. (2016). **Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros Preparados de Acuerdo con VENNIF**. Disponible: <http://www.rodriguezysociados.com.ve/site/attachments/articulo/208/BA-2-2010-03-06.pdf>.
- Balestrini, Miriam (2014). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Caracas – Venezuela.
- Bisquerra, Rafael. (2010). **Metodología de la Investigación Educativa**. 2da. Edición. Madrid. Editorial la Muralla, S.A.
- Camacho, Emilio. (2013). **Importancia de la pequeña y mediana empresa en Venezuela**. Disponible: <https://es.slideshare.net/emiliocamacho908/importancia-de-la-pequeña-y-mediana-empresa-en-venezuela>.
- Cámara, Luis (2016). **El Control Interno de Inventarios**. En: [elempleado.mx](http://elempleado.mx). De fecha: 9 de agosto de 2016. Disponible: <http://elempleado.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>.
- Cardoza y Navarro (2019). **Lineamientos Contables para la Adopción de las BAVEN-NIF 2 Versión 4 en la empresa Inv. Cardoza Madera.** Trabajo de grado no publicado, presentada en la Universidad José Antonio Páez.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas Y Procedimientos Contables**. Caracas: McGraw Hill Interamericana, S. A.
- Da Silva, Ivan. (2016). **Diseño de estrategias de información contable en el área de inventario de las PYMES de transporte de carga pesada ubicadas en la zona industrial de Cagua estado Aragua**. Presentado en la Universidad de Carabobo. Trabajo de Grado no publicado.
- Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social**. (2008). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38999. Del 21 de agosto de 2008. Disponible: [http://www.fondoin.gov.ve/recursos/archivos/contenidos/1471727745\\_1624](http://www.fondoin.gov.ve/recursos/archivos/contenidos/1471727745_1624).
- Defliese Philip, Jaenicke Henry, Sullivan Jerry y Gnospeluis Richard (2012).

- Auditoría Mongomery.** (5a. ed.). México: Limusa.
- Escalona, Pedro. (2005). **Propuesta para el Mejoramiento del Control Interno del Almacén de Inventario de Materia Prima de la Empresa Sulfatos Venezolanos C.A. bajo el enfoque del Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Marco Integrado de la Comisión Control Interno (COSO).** Disponible: <http://produccionuc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001658>. Pdf.
- Estupiñán, Rodrigo (2008). **Control interno y fraudes.** Eco Ediciones, Bogotá
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008) **Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 1 “Definición de Pequeñas y Medianas Entidades”.** Caracas Venezuela.
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008) **Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 0.** Caracas Venezuela.
- García Cantú, Alfonso. (2012) **Almacenes, Planeación, Organización y Control,** México.
- Graterol, E. (2014). **Criterios para la Elaboración del Trabajo Especial y de Grado.** Imprenta Nacional y Gaceta Oficial. Caracas, Venezuela
- Henríquez, Merlyn. (2017). **Análisis de la Naturaleza Financiera de los Inventarios de Mercancías Reguladas en el Contexto Económico Venezolano.** En: **Venezuela en la mira de las Ciencias Económicas y Sociales.** Encuentro de saberes. Capítulo 15. Tomo I. Ediciones Universidad de Carabobo. Primera edición digital, 2017.
- Hernández, Roberto. Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2014) **Metodología de la Investigación.** Cuarta Edición Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Huerta, Hermes. Y Maneiro, Gustavo. (2015). **Transición de las Prácticas Contables de las VEN-PCGA a las VEN NIIF PYME en empresas que Comercializan Repuestos Automotrices en la Parroquia Cristo de Aranza.** Trabajo de Grado de Contador Público. Universidad de Carabobo. Disponible: <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-15-09211.pdf>.
- Hurtado, Jacqueline (2012). **Metodología de la Investigación Holística** (2a. ed.). Caracas: SYPAL.
- Koontz, Harold y Wehrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global.** McGraw Hill Editores. México.

- López, Juan (2013). **Procesos de Investigación**. Caracas. Editorial Panapo.
- Martínez, Greymer (2017). **Lineamientos Contables para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para Pymes), en la empresa Convertidora Vencore 2000, C.A.**”, Presentado en la Universidad de Carabobo. Trabajo de Grado no publicado.
- Mingrone, Lucia. **Metodología del Estudio Eficaz**. Segunda Ed. Bonum Edit. Buenos Aires, Argentina.
- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). **Módulo 13. Inventarios**. (2009). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Disponible: <http://contabilidadparatodos.com/modulo-13-inventarios-niif-para-pymes/>.
- Normas Internacionales de Contabilidad. IASB (International Accounting Standards Board), (2009)
- Omaña, Carlos (2011). **Efecto de la Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera sobre la Renta Gravable del Impuesto Sobre la Renta en la Pequeña y Mediana Empresa. Sección 13, Inventarios**. Trabajo de Grado de Especialista en Gestión Tributos Nacionales. Escuela Nacional de Administración y Hacienda Pública (ENAHP).
- Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE). (2016). **Qué es el IASB**. Disponible: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>.
- Palella, Santa; Martins, Feliberto (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPEL). Caracas, Venezuela.
- Pardinas, Felipe (2010). **Metodología y técnicas de investigación en ciencias sociales**. Siglo XXI Editores. México.
- Providencia Administrativa No. 003. (2014). **Criterios Contables Generales para la determinación de Precios Justos**. Disponible: <https://catedraalimentacioninstitucional2.files.wordpress.com/2015/03/providencia-003-2014-precios-justos.pdf>.
- Quintero, Rossana (2016). **Procedimientos para la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Para Las Pymes: Sección 3) en**

**la empresa Inversiones The Leader C.A.”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado.

Rivas, Glenda. (2011). **Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos.** Observatorio Laboral Revista Venezolana Vol. 4, N° 8, julio-diciembre, 2011: 115-136 Universidad de Carabobo. Disponible: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>.

Rodríguez, Arianna. (2013). **Importancia de las pymes en Venezuela.** Disponible: <https://es.slideshare.net/AriRodrigz/ariannarodriguez-importancia-de-laspymes>.

Torres, Juana. (2015). **Estrategias Competitivas Basadas en E-Procurement para la toma de decisiones financieras en la cadena de valor de las Empresas del Sector Farmacéutico ubicadas en el Municipio Girardot del Estado Aragua.** (Información en línea). Disponible en <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2096/jtorres.pdf?sequence=1>.

Villamil, Diana. **La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria – NIAS.** Trabajo de grado de Contador Público. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá, Colombia. Disponible: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>.

# **ANEXOS**

**ANEXO 1**  
**CUADRO TÉCNICO METODOLÓGICO**

**Objetivo General:** Proponer estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Aligras, C.A. con respecto al control interno de los inventarios.	Situación actual con respecto al control interno de los inventarios.	Administración del Inventario	Procedimiento Registros Conteo Físico Documentación Capacitación Recepción de la mercancía Control Administrativo	1 2 3 4 5 6 7	Técnica: Encuesta.  Instrumento: Cuestionario
Describir la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13 en cuanto al control interno de inventario vigente en Venezuela.	Describir la normativa establecida en la NIIF para las PYME, Sección 13	NIIF para las PYME. Sección 13	Definición Medición Costos Técnicas de Medición Fórmulas de Cálculo de costos. Deterioro. Información a Revelar.		Técnica: análisis Documental  Instrumento: Fichaje
Diseñar estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME. Sección 13 en la empresa Aligras, C.A.	Estrategias para el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME.	herramientas de control interno para el inventario	Toma de Decisiones Ajustes Estrategias	8 9 10	Técnica: Encuesta.  Instrumento: Cuestionario

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

**ANEXO 2**  
**CUESTIONARIO**

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿En la empresa se realizan procedimiento para el control interno de los inventarios?		
2	¿En la empresa se llevan oportunamente registros físicos y digitales de los inventarios?		
3	¿En la organización se realiza el conteo físico de los inventarios de forma periódica para verificar pérdida de material?		
4	¿En la empresa existe un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios?		
5	¿El personal adscrito al área administrativa y contable se encuentra debidamente capacitado en materia de control interno de inventario, según la normativa vigente en el país (VEN NIIF PYME)?		
6	¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?		
7	¿Considera que la empresa cuenta con mecanismos de control eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?		
8	¿La información de los inventarios, una vez analizada es utilizada por la gerencia para tomar decisiones estratégicas?		
9	¿Se ajustan las diferencias encontradas cuando se concilian las existencias físicas de los inventarios con la información arrojada por el sistema?		
10	¿Considera necesario diseñar estrategias que permitan optimizar el Control Interno de Inventario bajo las NIIF para las PYME?		

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

### ANEXO 3

#### FICHA DE INFORMACIÓN

<b>Requerimientos para los Inventarios</b>	<b>Normativa PYME</b>	<b>Procesos en la empresa</b>
Medición de los Inventarios		
Costos de los Inventarios		
Métodos de Valoración del Inventario		
Costos de Transformación		
Otros costos incurridos		
Deterioro		
Información a Revelar		
Métodos para la Valoración de los inventarios		

**Fuente:** Areyan y Chavarría (2020)

