



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**REGULACIÓN DEL PROCESO DE  
INVENTARIOS SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE  
LAS NIIF PARA PYMES DE LA ENTIDAD  
MR. HATHI C.A.**

**Autores:** Karolin Bairos  
Victor Costa

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**REGULACIÓN DEL PROCESO DE INVENTARIOS  
SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES  
DE LA ENTIDAD MR. HATHI C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de  
Licenciada en Contaduría Pública

**Autores:**Karolin Bairos  
Victor Costa

**Tutor:**Licdo. Anthony Torcates

San Diego, Mayo del 2019



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

**ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR**

Quienes suscriben, esta Acta Anthony Torcates, de Cédula de Identidad No. V-17.679.360, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Karolin Bairos de Ponte y Victor Manuel Costa Amaya, portadores de las Cédulas de Identidad N° V-24.122.415 y 24.294.875, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“REGULACIÓN DEL PROCESO DE INVENTARIOS SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES DE LA ENTIDAD MR. HATHI C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con 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 trece días del mes de mayo del año dos mil diecinueve.

---

Tutor: Lcdo. Anthony Torcates

C.I. 17.679.360

## INDICE GENERAL

	pp.
<b>LISTA DE CUADROS</b>	v
<b>LISTA DE FIGURAS</b>	vi
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b>	vii
<b>DEDICATORIA</b>	viii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	ix
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b>	x
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b>	
1.1. Planteamiento del Problema	2
1.2. Formulación del Problema	7
1.3. Objetivos de la Investigación	7
1.3.1 Objetivo General	7
1.3.2 Objetivos Específicos	8
1.4. Justificación de la Investigación	8
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>II MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la Investigación	10
2.2. Bases Teóricas	14
2.2.1. Inventarios	19
2.2.2 Normas Internacionales de Información Financiera	25
2.2.3 Norma Internacional de Información Financiera para Pymes Sección 13 (NIIF para Pymes)	26
2.2.4 Procesos Contables	27
2.3. Definición de Términos Básicos	28
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>III METODOLOGÍA</b>	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	30
3.2. Fases Metodológicas	31
3.2.1. Diagnóstico de la situación actual.	31
3.2.2. Identificación de las debilidades y fortalezas.	33
3.2.3. Diseño de procesos de regulación.	33
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>IV RESULTADOS</b>	
4.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de inventario de la empresa Mr. Hathi C.A.	31

4.2.Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de inventario para el ajuste de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la empresa Mr. Hathi C.A.	44
4.3.Fase III: Diseño de los procesos de regulación en la adopción en el rubro de los inventarios contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes en la entidad Mr. Hathi, C.A.	49
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>V PROPUESTA</b>	
5.1. Presentación de la Propuesta.	50
5.2. Objetivos de la Propuesta.	52
5.3. Justificación de la Propuesta.	52
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	53
5.4.1 Factibilidad Técnica	54
5.4.2 Factibilidad Operativa	54
5.4.3 Factibilidad Económica	55
5.5. Desarrollo de la Propuesta.	55
<b>CONCLUSIONES</b>	60
<b>RECOMENDACIONES</b>	62
<b>REFERENCIAS</b>	63

## LISTA DE CUADRO

<b>CUADRO</b>		<b>pp.</b>
1	Alcance de la NIIF para Pymes Sección 13. Inventarios	15
2	Matriz DOFA	48

## LISTA DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO</b>		<b>pp.</b>
1	Registro diario de movimiento de inventarios	35
2	Manera de realizar los registros contables de inventarios.	36
3	Capacitación para efectuar los registros de inventarios.	37
4	Segregación de funciones.	38
5	Conocimiento sobre la NIIF para Pymes Sección 13.	39
6	Conocimiento de funciones en el área.	40
7	Herramientas necesarias para los trabajos de almacén.	41
8	Existencia de diferencia de inventarios físicos y teóricos.	42
9	Uso de un método para el registro de inventarios..	43

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo de grado principalmente a Dios, por habernos dado la vida y permitirnos el haber llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional.

A nuestras madres, por ser los pilares más importantes y por demostrarnos siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A nuestros padres, uno que a pesar que ya no me acompaña físicamente, siento que está conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para el como lo es para mí y al otro por seguir ahí creyendo en mí y apoyándome siempre.

**Karolin Bairos y Víctor Costa**

## **AGRADECIMIENTO**

Nos van a faltar páginas para agradecer a las personas que se involucraron en la realización de este trabajo, sin embargo merecen reconocimiento especial es para nuestra FAMILIA que con su esfuerzo y dedicación nos ayudaron a culminar nuestra carrera universitaria y nos dieron el apoyo suficiente para no decaer cuando todo parecía complicado e imposible.

De igual forma, a los Profesores que me han visto crecer como persona, y gracias a sus conocimientos hoy puedo sentirme dichoso y contento.

**Karolin Bairos y Victor Costa**



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

**REGULACIÓN DEL PROCESO DE INVENTARIOS  
SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES  
DE LA ENTIDAD MR. HATHI C.A.**

**Autores:** Karolin Bairos

Victor Costa

**Tutor:** Licdo. Anthony Torcates

**Fecha:** Mayo de 2019

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación tuvo como objetivo principal proponer la regulación del proceso de inventarios según la sección 13 de las NIIF para las Pymes de la entidad Mr. Hathi C.A., con el fin de lograr la eficiencia en los registros de inventarios. La investigación se desarrolló bajo la metodología de un proyecto factible, con diseño de campo de nivel descriptivo, apoyada en un estudio documental, lo que permitió el logro de los objetivos propuestos mediante el desarrollo de las fases metodológicas, para ello se describieron los procesos que se realizan en el área de estudio para los registros de los inventarios y diagnosticar las necesidades de implantar procesos de regulación en la adopción de acuerdo a la NIIF para Pymes. La población estuvo constituida por cinco (05) trabajadores que laboran en la empresa, y la muestra seleccionada fue de tres (03) personas relacionadas con área de inventario. De la misma manera, se aplicó una matriz DOFA que permitió recolectar información relevante para posteriormente presentar un análisis de resultados, y realizar un identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de inventario para el ajuste de acuerdo a lo establecido en la normativa objeto de estudio, para posteriormente diseñar los procesos de regulación en la adopción que permita cumplir con lo contemplado en esta norma en los registros y valoración de este activo, de manera que puedan obtenerse cifras reales para ser presentados en los estados financieros. Se concluye, que con la regulación del proceso de inventarios según la sección 13 de la NIIF para Pymes se logra registrar los mismos a los valores reales, para poder emitir estados financieros confiables.

**Descriptor:** Inventarios, Sección 13 NIIF para Pymes, procesos contables.

## INTRODUCCIÓN

Hoy día cada vez son más las pequeñas y medianas empresas que buscan adaptar sus registros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, de manera que se pueda cumplir con esta normativa y ajustar sus activos adecuadamente para cumplir con la norma y que los estados financieros pueda ser elaborados de manera efectiva, y comparables con los de otras organizaciones, una de las áreas que requiere que se ejecute esa transición es la de inventarios, los cuales deben ser valorados adecuadamente, ya que las cifras obtenidas van a representar su valor en el estado de situación financiera, así como sus costos de venta, en el estado de resultados, de manera que se obtener cifras reales de la rentabilidad que estos generan por su venta, en un periodo específico.

Tras lo antes expuesto, el presente estudio está orientado a diseñar procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A., con el objeto de realizar un registro adecuado de los movimientos que estos presentan durante un periodo, y determinar su valoración real contemplando las disposiciones que tiene esta normativa, de esta manera se diseñarán los procesos que deben ser llevados a cabo para controlar que los registros sean realizados de manera oportuna, y cumpliendo la normativa en estudio.

De acuerdo a este contexto, la investigación responde a una investigación enmarcada en un proyecto factible, con diseño de campo de tipo descriptivo, apoyada en una revisión documental. Este trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos, expuestos de la siguiente forma:

Capítulo I, El Problema: se expone de forma amplia y detallada la problemática percibida, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto general, como específicos, así como la justificación del estudio

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Resultados: revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, los cuales fueron tabulados, graficados, interpretados y analizados, permitiendo desarrollar las fases metodológicas que permitieron alcanzar los objetivos específicos establecidos necesarios para el desarrollo del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, Propuesta: se presenta la propuesta que consiste en diseñar procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A.

Finalmente, las Conclusiones y Recomendaciones, a las que llegaron los autores en la presente investigación, así como las Referencias: bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo la información y los anexos generados que sustenta el presente estudio.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

En la actualidad cada vez son más las empresas que buscan implementar mejoras en sus procesos, para garantizar su efectividad y lograr permanecer en el mercado, brindando productos y servicios de calidad para satisfacer las necesidades de sus clientes y mantenerse en el mercado en el cual se desenvuelve, de esta manera requiere evaluar sus procesos para determinar realizar cambios que le permitan lograr los objetivos de manera eficiente, administrar sus recursos de manera adecuada y determinar si la misma está generando la rentabilidad esperada, para poder tomar decisiones importantes a tiempo.

En Venezuela, bajo una economía cambiante, con la influencia de un fenómeno inflacionario acelerado, acompañado de los cambios tecnológicos, los efectos inflacionarios y una competencia cada vez más agresiva, las empresas, y en especial las pequeñas y medianas, requieren calcular la rentabilidad real que le están brindando sus actividades comerciales, en especial aquellas que se dedican a la compra y venta de productos terminados o a la transformación de materias primas, que son procesadas, y finalmente generan un producto terminado, por lo tanto, es necesario que sus inventarios estén debidamente registrados para determinar sus costos reales, emitiendo reportes que apoyen al proceso de toma de decisiones, así como la elaboración de los estados financieros.

Bajo este contexto, los procesos contables deben estar debidamente definidos, para que todo el personal que realice los registros de los inventarios pueda ejecutarlos de manera adecuada y respetando la normativa vigente, en este sentido, Catacora (2017) define los procesos contables como:

Todos aquellos procesos, consecuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa con los libros de

contabilidad. Se pueden establecer procedimientos contables para el manejo de cada uno de los grupos generales de las cuentas de los Estados Financieros. (p.71)

Tras lo antes expuesto, es necesario resaltar que se debe cumplir con las normas legales para poder realizar el registro de los inventarios, en este sentido, para las pequeñas y medianas empresas, se han de regular de acuerdo a la Sección 13 de las NIIF para Pymes, de manera que se pueda disponer de un inventario que asegure la satisfacción que este brinda, con cierta confianza y de manera eficiente, es decir con su menor valor compatible; dicho de otra forma, el objetivo de mejorar el rendimiento sobre la inversión pero preservando su flujo de valor.

En este contexto, hoy día el manejo de inventarios sigue las pautas estrictas en las NIIF para Pymes, en su Sección 13, la cuales expresa Omaña (2011:85): “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 refiere a la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en el rubro de inventarios, aporta Villamil (2015), 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)

Esta norma establece los criterios para el reconocimiento, manejo y valuación de los inventarios, los cuales tendrán sus efectos sobre los estados financieros y cuya implementación en la metodología de trabajo permite a las empresas estar al día con la evolución de las prácticas contables produciendo así, una información de alta calidad y razonabilidad. En otras palabras, esta norma tiene como objetivo reflejar la esencia económica de las operaciones de la empresa y presentar una imagen fiel de la situación financiera que esta presenta.

Por lo tanto, cabe destacar, que las NIIF para Pymes, en su Sección 13, exige la revelación de todas las políticas contables que deben ser tomadas en cuenta para la preparación de los inventarios en los Estados Financieros, con el propósito de ofrecer un marco referencial sobre los cuales se sienten las bases de preparación de los mismos; facilitando de igual manera, a los usuarios de los Estados Financieros apoyarse en el proceso de toma de decisiones acertadas y la elaboración uniforme de acuerdo a todos los países, de manera que se pueda globalizar los negocios analizando directamente los Estados Financieros.

Cabe destacar, que de acuerdo a Huerta y Maneiro (2015:67), 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”, este proceso les permite pasar del manejo de los estados financieros basándose en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), a las VEN NIIF Pyme obligatorias sobre la necesidad de realizar los ajustes correspondientes, incumpliendo así la normativa vigente.

Por su parte, expresan Mora y Suárez (2013), que actualmente:

los profesionales dedicados a llevar la contabilidad de pequeñas y medianas entidades no implementan estas normas, omitiendo la obligación de aplicar estándares internacionales. Mucho de ellos han realizado cursos para estar al día con los nuevos lineamientos, pero son muy pocos los que aplican algunos aspectos de dichas normas. (p.8)

Agregan, además Mora y Suárez (2013:70), que los profesionales venezolanos denotan una evidente: “falta de iniciativa y desconocimiento al aplicar la normativa, opinando que la falta de recursos técnicos o capacitación que les permita comprender de mejor manera las NIIF para Pymes”, limita grandemente la adopción de la misma. En concordancia con la temática planteada, y de acuerdo a Peña (2007:67), expresa que: “la normativa tributaria obliga a los contribuyentes a aplicar los principios contables para llevar sus libros y registros”.

Bajo este contexto, el presente estudio se centra en la empresa Mr. Hathi ubicada en el Municipio Tinaquillo, Estado Cojedes, cuya problemática se hace presente en el departamento de almacén el cual presenta debilidades en sus procesos de registros de sus inventarios, no hay un debido manejo de los inventarios así como la valoración de los mismos. Obteniendo como resultados pérdidas considerables de los mismos. De seguir la operación sin el debido tratamiento de este rubro se correría el riesgo de cesar operaciones debido al desconocimiento de su personal en el área administrativa-contable, en la manera en que deben llevarse los registros, por lo tanto requiere de la implementación de adecuados procesos de inventarios, para poder ser efectivos en el manejo del mismo, de manera que se pueda llevar un registro de las entradas y salidas de sus existencias desde el almacén a las distintas áreas y determinar los costos de venta que estos generan, así como poder determinar cuál es la rentabilidad real que se obtienen en cada periodo.

En este sentido, es necesario evaluar los recursos actuales con los cuales cuenta y poder implementar un sistema de control que permita garantizar la efectividad y registros en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho, desde el almacén, así como, emitir reportes que permitan determinar las existencias reales en un momento determinado y poder planificar la correspondiente reposición de sus inventarios a tiempo, de manera que se evite el desabastecimiento, el cual afectaría la operatividad de la empresa, minimizar los riesgos de exceso de inventarios, ya que en su mayoría son productos perecederos, y que requieren un estricto cuidado en la fecha de vencimiento.

Bajo este mismo orden de ideas, el sistema a ser propuesto deberá cumplir con un ajuste del proceso de inventarios según lo establecido en la sección 13 de las NIIF para Pymes, de manera que se puedan emitir reportes con cifras confiables para lograr elaborar los estados financieros a tiempo, así como garantizar el cumplimiento de los procedimientos necesarios para su efectiva gestión y de acuerdo a la normativa vigente. Tras lo antes expuesto, se hace necesaria la implementación de procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF

para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A. el cual implica que cada uno de sus componentes esté aplicado a cada categoría esencial de la organización, convirtiéndose en un proceso integrado, dinámico, permanente, como paso previo, cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí, con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas.

En este sentido, es necesario un estudio de las debilidades existentes en sus procesos para el ajuste del inventario, de manera que se pueda obtener una información contable, que prevea una seguridad razonable en sus registros. Estas debilidades pueden ser atribuidas a fallas humanas como la falta de conocimiento del personal que realiza los registros y que desconozca las contemplaciones de esta normativa, por lo tanto, se deben diseñar procesos que permitan efectuar de manera adecuada la regulación de los inventarios contemplados en la Sección 13 de las NIIF para Pymes, de manera que los reportes obtenidos apoyen efectivamente el proceso de toma de decisiones, y se emita la información financiera con cifras confiables y razonables.

## **1.2 Formulación del Problema**

Tras todo lo antes expuesto, se presenta la siguiente interrogante:

¿Cuál sería la regulación del proceso de inventarios según la sección 13 de las NIIF para las Pymes de la entidad Mr. Hathi C.A.?

## **1.3. Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer la regulación del proceso de inventarios según la sección 13 de las NIIF para las Pymes de la entidad Mr. Hathi C.A.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de inventario de la empresa Mr. Hathi C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas de los procesos de inventario para el ajuste de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la empresa Mr. Hathi C.A.
- Diseñar los procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A.

### **1.4 Justificación de la Investigación**

La presente investigación se justifica, porque ofrece una solución viable a la problemática expuesta en la Empresa Mr. Hathi, C.A., debido a que la propuesta de procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes, permitiendo que sus sistemas y procesos administrativos y contables sean rápidos, sencillos y confiables, dirigidos a mejorar la información financiera, a través de un registro continuo, y de manera adecuada de acuerdo a la normativa vigente. De esta manera, se podrán emitir reportes que permitan apoyar el proceso de toma de decisiones, así como la elaboración de los Estados Financieros con cifras confiables, comparables con otras empresas del ramo, siendo capaz de ajustarse a los efectos de la globalización.

En este sentido, la empresa podrá mejorar sus procesos, y ser más efectiva en el manejo de sus inventarios, realizar registros oportunos y de manera adecuada, y realizar sus reposiciones a tiempo, para poder continuar con su operatividad de manera efectiva. Asimismo, el presente estudio sirve de aporte a otras empresas calificadas como pymes, ya que mediante la implementación de los procesos de regulación en la transición en el inventario de acuerdo a la norma objeto de estudio, podrán realizar los ajustes adecuados y valorar sus inventarios de manera correcta.

Por otro lado, sirve de antecedente a otras investigaciones, que se encuentren enmarcadas bajo las líneas de investigación gestión y control de finanzas públicas y privadas, bajo la temática contaduría, integración regional y globalización (NIC, NIIF), establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales para la Escuela de Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez. Finalmente, sirvió a los autores para aumentar sus conocimientos académicos, para optimizar su desempeño profesional en el ámbito laboral.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

En el presente capítulo se detalla el marco teórico que sustenta el estudio el cual está comprendido por los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y los términos básicos, que permitirán diseñar la propuesta para darle solución al problema planteado en la investigación.

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

Los antecedentes de la investigación, se constituyen en parte importante del proceso investigativo, que de acuerdo a Tamayo (2017:103), expresa que: “en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación”, en otras palabras, se refieren a estudios previos y trabajos de grado relacionados con el problema planteado, en el mismo se revisan, seleccionan estudios previos relacionados con la temática de la presente, en este caso aquellas que guardan correspondencia con la variable Inventarios y las NIIF para Pymes en su Sección 13, a fin de tomar aportes relevantes a la presente investigación. En este sentido, entre las investigaciones consultadas se encuentra:

Primeramente,Ortíz(2017), en su trabajo de grado titulado “**Lineamientos de control interno de inventarios bajo las NIIF para Pymes pertenecientes al sector Farmacéutico del Estado Aragua**”,presentado en la Universidad de Carabobo, núcleo La Morita, en el Estado Aragua, para optar por el título de Magíster en Ciencias Contables. La investigación tuvo como finalidad 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.

En cuanto a las técnicas se utilizó, fueron el análisis documental, y la encuesta, apoyada de un cuestionario comprendido de veintiún (21) preguntas cerradas policotómicas en escala de Lickert con cinco (5) posibilidades de respuestas que van desde siempre a casi nunca, aplicado a una población comprendida por diez (10) personas de ocho (08) empresas seleccionadas de la población. Con los resultados obtenidos, la autora concluyó en su investigación que el manejo de los inventarios debe ser realizado siguiendo los lineamientos descritos en las VEN NIIF PyMES. Sin embargo, en las empresas del sector farmacéutico estudiadas se evidencian limitaciones para su adecuado cumplimiento relacionadas con la escasa capacitación de los trabajadores en el área.

Se recomienda la aplicación de los lineamientos propuestos en este estudio a fin de mejorar la eficiencia del control interno de inventarios según las VEN NIIF vigentes en el país. En este sentido, su aporte al presente estudio es que brinda un conjunto de lineamientos los cuales se pueden adaptar a las necesidades de la empresa en estudio para realizar los ajustes necesarios y hacer la regulación del proceso de inventarios en su transición, de acuerdo a la NIIF para Pymes en su Sección 13.

Por su parte, Durán y Machado (2015), presentaron su trabajo de grado titulado **“Lineamientos de control interno para el manejo adecuado del inventario de la farmacia 44 C.A. bajo VEN-NIF para Pymes”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El estudio tuvo como finalidad lograr la eficiencia en cuanto a los inventarios, así como lograr mejorar el proceso en el manejo de los mismos. En cuanto a la metodología, la investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo.

Los investigadores concluyeron, que es necesario el establecimiento de lineamientos de control interno para las actividades de recepción de la mercancía, clasificación de inventarios y emisión de formularios que permitan el registro de la entrada y salida del almacén, seleccionando de acuerdo a la factibilidad de su ejecución y desarrollo las estrategias como normativas para el control interno de los

inventarios. Su relación con la presente investigación, es que el trabajo se enmarcará bajo la modalidad de proyecto factible donde se presenta una solución a la problemática planteada y será de campo porque la información a recabar se obtendrá directamente en el departamento de almacén de la empresa en estudio, en el propio lugar de los hechos.

Finalmente, el presentado por Mujica (2015), en su investigación titulada **“Plan estratégico para el control de inventario en la pymes de servicio del sector telecomunicaciones ubicadas en el Distrito Capital y el Estado Miranda”**, estudio realizado en la Universidad de Carabobo, Campus la Morita en el área de posgrados y maestrías en ciencias contables. Esta investigación tuvo como objetivo implementar un plan estratégico para control físico y contable de los inventarios basadas en los lineamientos descritos en la NIIF para Pymes en la empresa de servicio, para solventar un problemática de tipo práctico que ha estado afectando las operaciones rutinarias. Dicha investigación está enmarcada en la modalidad de un proyecto factible, la misma se desarrolló bajo un diseño de campo, de carácter descriptivo, apoyado en revisiones bibliográficas.

Para el desarrollo de su fase metodológica, utilizaron como instrumento de recolección de datos tres (03) cuestionarios, dirigidos al gerente, y/o contador de departamento administrativo y el personal operativo, y la aplicación de una matriz DOFA donde detectaron las posibles fallas que se presentaba en la organización. La autora concluye en su investigación que, la empresa tiene fallas al presentar la información, debido a que las gerencias carecen de políticas escritas para la realización de los distintos procedimientos que involucren la gestión de inventarios, tales como el conteo físico, el registro de entrada y salidas, así como su almacenaje.

Esta investigación guarda relación con la presentada, porque presenta el proceso de control interno de inventarios, donde se incluyen los elementos más importantes para lograr un registro adecuado de los inventarios, controlando sus entradas y salidas que permitan emitir reportes, con información confiable para elaborar los Estados Financieros cumpliendo con la NIIF para Pymes en su Sección 13, donde se refleja

que la eficiencia con que se manejen los inventarios permitirán lograr una confiable información financiera.

Asimismo, Perilla, Poveda y Romero (2016) en su investigación titulada **“La implementación de la sección 13 Inventarios NIIF para Pymes y el efecto en los costos en una empresa de confección”**, presentada en la Universidad de Bogotá, en Colombia, para optar el título de Especialización en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría. El estudio tuvo como finalidad de realizar una comparación entre los PCGA y la NIIF para Pymes, enfocándose principalmente en el tratamiento en el registro contable de los inventarios, de acuerdo a la sección 13 de la norma.

La metodología aplicada fue de tipo cualitativa, a nivel descriptivo, con apoyo documental, donde se utilizó los estados financieros, se solicitó información sobre las políticas o procedimientos en cuanto al manejo de inventarios, se revisó el sistema de inventarios y el método de valoración bajo la norma local.

En la investigación se concluye que, tanto en la norma local como en la norma internacional coinciden en la definición de los inventarios y cómo deben ser reconocidos y medidos al final del período. Igualmente denota, que los inventarios no necesitan ser ajustados cuando se adopta las NIIF, debido a que en la medición final no se refleja una pérdida de valor, ya que el costo de las materias primas tiende a incrementar su valor. Su aporte al presente estudio son las bases teóricas relacionadas a la sección 13 de las NIIF para Pymes, y sobre inventarios, que permiten sustentar el presente estudio.

Paralelamente, Gómez y Nieto (2015), presentaron un trabajo de seminario de Profundización de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, que lleva por título **“Diseño de Guía Metodológica para el Manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pymes, Sección 13 Inventarios”**, en la Universidad Cooperativa de Colombia, en Bucaramanga. El estudio como finalidad diseñar una guía metodológica que sirva como herramienta y que contenga las pautas necesarias para que los empresarios, gerentes, administradores, contadores públicos, auxiliares y demás personas interesadas,

puedan llevar a cabo el proceso de implementación en sus empresas correspondiente a la Sección 13 "Inventarios".

Esta guía didáctica ayuda a comprender los diferentes conceptos relacionados con la sección 13 inventarios, así como los requisitos que se deben tener en cuenta para cumplir con los principios de reconocimiento, medición, presentación y la revelación de la información financiera de las empresas, la cual debe ser fiable para la debida toma de decisiones en las diferentes transacciones generadas en el transcurso normal de las actividades económicas de las compañías, de igual forma para que las empresas puedan ser más competitivas a nivel mundial, debido a que cada día el mundo está más globalizado, generando nuevos retos para las entidades haciéndose más productivas.

Las autoras concluyen que, las empresas deben realizar una evaluación a las políticas contables y adaptarlas a los cambios bajo NIIF para las PYMES, esto genera que la gerencia deba tomar decisiones de como redactar esas nuevas bases para llevar sus inventarios debidamente y que la información presentada sea fiable. Esta guía metodológica está diseñada pensando en ofrecer a gerentes, administradores, contadores y demás público interesado en el tema de NIIF para las PYMES, Sección 13 Inventarios, una orientación de como adoptar y llevar a cabo el proceso de implementación en las empresas, de una manera sencilla, didáctica y con conceptos claros, esto debido a la insuficiencia en conocimientos que se ha visto en el tema y las dificultades que han presentado los empresarios para cumplir con la norma, de esta manera el estudio sirve de aporte, para diseñar el proceso de regulación en la transición de los inventarios a ser propuestos.

## **2.2 Bases Teóricas**

De acuerdo a Arias (2017:95), expresa que: “las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que conforman un punto de vista o enfoque dirigido a explicar un problema planteado”, en este sentido se conforman de una serie adecuada a las características y necesidades de la investigación, adoptando como base

la información referida a diversos autores, a través de textos, libros revistas, artículos entre otros.

**Cuadro 1.- Alcance de la NIIF para Pymes Sección 13. Inventarios**

<b>Alcance de la NIIF para Pymes Sección 13 Inventarios</b>	
<b>Parágrafo 13.1</b> <b>Los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios:</b>	Son activos: a) Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. b) En proceso de producción con vistas a esa venta. c) En forma de materiales o suministros; para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
<b>Medición de los inventarios</b> <b>Parágrafo 13.4</b>	Se medirán 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). Se 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.
<b>Parágrafo 13.5</b> <b>Costos de Adquisición</b> <b>Parágrafo 13.6</b>	Comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente a 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 reducirán para determinar el costo de adquisición. No se reconocerán los gastos de intereses por plazos de pago de la mercancía, como costo del producto.
<b>Parágrafo 13.7</b> <b>Costos de transformación</b> <b>Parágrafo 13.8</b>	Incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. - Son costos indirectos de producción fijos: los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica, así como el costo de gestión y administración de planta. - Son costos indirectos variables: los que varían directamente, o casi directamente con el volumen de producción, tales como los materiales y mano de obra indirecta.

<p><b>Distribución de los costos indirectos de producción.</b> <b>Parágrafo 13.9</b></p>	<p>Se distribuirán los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.</p> <p>La capacidad normal: es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previas de mantenimiento.</p> <p>Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal.</p> <p>El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.</p> <p>En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que, los inventarios no se midan por encima del costo.</p> <p>Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.</p>
<p><b>Producción conjunta y subproducto.</b> <b>Parágrafo 13.10</b></p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos.</p> <p>Cuando este sea el caso se 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 a su costo.</p>
<p><b>Otros costos incluidos en los inventarios.</b> <b>Parágrafo 13.11</b></p>	<p>Se incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.</p>
<p><b>Costos excluidos de los inventarios</b></p>	<p>Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el</p>

<b>Parágrafo 13.13</b>	<p>que se incurren, los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.</li> <li>b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.</li> <li>c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.</li> <li>d) Costo de venta.</li> </ul>
<b>Costos de inventarios para un prestador de servicios</b> <b>Parágrafo 13.14</b>	<p>En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción.</p> <p>Estos costos consisten 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.</p> <p>La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerá como gasto en el periodo en el que se hayan incurrido.</p> <p>Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.</p>
<b>Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.</b> <b>Parágrafo 13.16</b>	<p>Se puede utilizar técnica tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compras más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo.</p> <p>Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.</p> <p>Estos se revisarán de forma regular, y si es necesario, se cambiará en función de las condiciones actuales.</p> <p>El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.</p>
<b>Fórmulas de cálculo del costo.</b> <b>Parágrafo 13.17</b>  <b>Parágrafo 13.18</b>	<p>Se medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos utilizando identificación específica de sus costos individuales.</p> <p>Se medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratado en el parágrafo anterior (13.17), utilizando los</p>

	<p>métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.</p> <p>Se utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.</p> <p>Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.</p> <p>El método última entrada primera salida (LIFO) NO está permitido en esta NIIF:</p>
<p><b>Deterioro del valor de los inventarios</b> <b>Parágrafo 13.19</b></p>	<p>Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que la entidad evalúe al final de periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia o precio de venta decrecientes).</p> <p>Si una partida (o grupo de partidas) de inventarios está deteriorada estos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.</p> <p>Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.</p>
<p><b>Reconocimiento como un gasto</b> <b>Parágrafo 13.20</b> <b>Parágrafo 13.21</b></p>	<p>Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción.</p> <p>Los inventarios atribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a este tipo de activo.</p>
<p><b>Información a revelar.</b> <b>Parágrafo 13.22</b></p>	<p>Se deberá revelar la siguiente información:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios.</li> <li>b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.</li> <li>c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.</li> <li>d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27.</li> <li>e) El importe total en libros de los inventarios pignorado en garantía de pasivos.</li> </ol>

### **2.2.1 Inventarios**

De acuerdo a Davis &McKewn (2014:78), expresan que los inventarios son: “recursos utilizables que se encuentran almacenados en un punto determinado, en un medio ambiente fabril, el inventarios incluiría materias primas, artículos semiterminados y artículos terminados”. En este sentido, en compañías de comercio, los inventarios son el conjunto de artículos que están disponibles para su venta. Por otro lado, aporta Taha (2015:96), indica que: “los inventarios están relacionados con el almacenamiento de cantidades suficientes de bienes (arreglos y materias primas) que correspondan a una operación sistemática en un sistema de producción o en una actividad de comercio”.

Cabe señalar, que cuando se deja poco stock de los inventarios ocasiona que la operación se interrumpa, haciendo que se maximice su costo y por el contrario, cuando se tiene mucho inventario causa que la ventaja competitiva y el margen de ganancia minimicen o se pierdan. De acuerdo a Taha (2015:97), agrega que: “se deben mantener los inventarios en un punto medio para disminuir el impacto que genera conservar alguno de los puntos extremos mencionados”. Por su parte, de acuerdo a la norma estudiada en la Sección 13, de las NIIF Pymes (2009), en su parágrafo 13.1 señalan que los inventarios son:

Todos aquellos activos mantenidos para la venta, lo que se les haga proceso de producción con vista a venderlos y los materiales, insumos y suministros para dicha producción, la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados, menos los costos de terminación y venta; además evaluará y reconocerá las posibles pérdidas por deterioro y/o obsolescencia de inventario cuando su valor en libros sea mayor al importe recuperable de estos al venderlos. (p. 1)

Estas definiciones sustentan el presente estudio debido a que se requiere determinar el activo en estudio en la investigación, el cual será materiales y suministros que serán utilizados para su transformación en productos alimenticios para el consumo humano debido a que la empresa Mr. Hathi C.A., es una empresa

que procesa que brinda servicios de restaurant y con expedido de bebidas alcohólicas, que son consumidas en el mismo establecimiento.

### **Tipos de Inventario**

Los tipos de inventario dependerán de la naturaleza y actividad económica de la empresa. En los casos de las empresas comerciales o detallistas dedicadas a la compra y venta de productos, el estado físico de la mercancía se conservaría prácticamente en las mismas condiciones, por lo cual solo se utilizaría una cuenta de inventarios denominada Inventarios de Mercancías, en esta cuenta se registrará toda la mercancía disponible para la venta.

Gayle (2009), clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventario de Materia Directos
- Inventario de Suministros de fábrica
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventario de Productos Terminados

El Inventario de Mercancía, contempla aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que posteriormente serán destinados para la venta sin someterlos a ningún proceso de modificación o transformación. Este tipo de inventarios es característico de las empresas dedicadas a la compra-venta de mercancías, es decir, a las empresas comercializadoras como lo es el presente caso de estudio. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas se nombran las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra

- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

El Inventario Inicial está representado por las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. En la cuenta Compras se incluyen las mercancías adquiridas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas, no se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

Devoluciones en Compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia, algunos motivos podrían ser: mal estado de la mercancía o que la misma no cumple con los requerimientos exigidos por el cliente. Aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras. Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

La cuenta ventas controla todas las ventas de mercancías realizadas por la empresa y que fueron compradas con éste fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa. En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, es posible que se efectúen ciertos desembolsos o bien, se hayan adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia,

aún no han sido recibidas en el almacén. Por tal motivo esta mercancía deberá ser contabilizada en una cuenta denominada Mercancías en Tránsito.

Por otro lado, la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido. El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración.

Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período. El tener una buena política de compras, va a permitir un manejo fluido a la empresa y al mismo tiempo ayudará a disminuir sus costos, lo que obviamente mejorará su rentabilidad. Debido a lo anterior es necesario estudiar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, es decir, involucrarlos en los procesos de planeación de la compañía y en su contrapartida obligatoria, el control.

### **Métodos de Valoración de Inventario**

Por otra parte, cada empresa en particular decide según su conveniencia, cual es el método de valuación que utilizará en sus inventarios. Los principales métodos para la determinación del inventario según lo señalado en las Normas Internacionales de Contabilidad (2009:5), en su párrafo 25, que: “el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado”, en este sentido se pueden detallar los siguientes métodos:

- **Primeras Entradas Primera Salidas** – PEPS o FIFO: Este método supone que la mercancía se vende en el orden en que fueron compradas.
- **Últimas Entradas Primera Salidas** – UEPS o LIFO: Este método supone que la mercancía se vende en orden contrario a como se recibieron, o sea que

los costos más recientes se deben aplicar a las mercancías vendidas. Aunque realmente existió, en la actualidad está obsoleto la aplicación de dicho procedimiento.

- **Promedio Ponderado:** Por este método se obtiene el costo promedio dividiendo el costo total de la mercancía disponible para la venta por el número de unidades adquiridas. Este método pretende establecer un equilibrio entre el inventario final y las mercancías vendidas
- **Identificación Específica:** Este método implica la identificación de cada una de las existencias con los lotes y factores de compras.

De acuerdo a la norma NIC 2 (2016), según lo antes expuesto, solo recomienda utilizar el método PEPS o FIFO, y promedio. Cabe señalar que, en la mayoría de los negocios los inventarios representan una inversión relativamente alta y un alto porcentaje de los activos del balance, tienen la característica de ser rápidamente líquidos por el hecho de ser vendidos en el término de pocos días o semanas y es por este motivo que la cuenta de Inventario aparecerá en la parte superior del Estado de Situación Financiera, inmediatamente después de las Cuentas por Cobrar. De igual forma por esta característica es importante su control, ya que representa el pilar fundamental de las empresas y de allí deriva la necesidad de organizar todas las acciones que se vinculen con el inventario.

### **Características de los Inventarios**

Según Aldana (2002) los inventarios tienen las siguientes características:

- Generalmente son bienes corporales. También se puede hablar de rubros de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicios que la compañía ofrece.
- Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el inventario se reconoce porque es el recurso que directamente genera el ingreso operacional.

- Los inventarios forman parte del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.
- En economías inflacionarias, se clasifica como partidas no monetarias y sus cambios de valor económico se reconocen a través de la aplicación de ajustes integrales por inflación.
- Los inventarios forman parte del capital de trabajo; un elemento importante de la solvencia que, unidas con las políticas de ventas afecta en un alto porcentaje la liquidez.
- Es el recurso generador del estado de costos y de producción.
- Dependiendo de las características de los inventarios éstos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones (p.100).

### **Planificación de las políticas de Inventario**

Finney (2005:155), señala que: “en la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes en todas las funciones principales de la empresa”. Cada función tiende a generar demandas de inventarios diferentes y a menudo incongruentes. A saber, para las ventas, se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado. Para las compras: las adquisiciones elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general. Y para la financiación: los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser: Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios. A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado. Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la

imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (Alto costo por falta de existencia).

### **2.2.2 Normas Internacionales de Información Financiera**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (2016), son las normas e interpretaciones contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con sede en Londres. Éste es un organismo independiente creado para establecer normas contables de aplicación mundial. De acuerdo a Torres (2015), expresa que:

Estas normas se desarrollaron con el propósito de uniformar la aplicación de las 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. (p.88)

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 o 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. Concuerra Peña (2007:46), afirmando por su parte que: “la necesidad de comunicación entre los

diferentes países del mundo, así como de un lenguaje financiero y contable común impulsa la creación de estas normas donde todos deban regirse por un mismo patrón contable”. Superando limitantes como la falta de un único criterio internacional para interpretar la información financiera, la diversidad de leyes, normas e indicadores que dificultan la comprensión y el análisis de la información y la comparación de los estados financieros entre países. En este escenario, surgen normas internacionales aplicables a grandes empresas y aquellas definidas como pequeñas y medianas entidades.

### **2.2.3 Norma Internacional de Información Financiera para Pymes Sección 13 (NIIF para Pymes)**

Con respecto a las NIIF para PYMES, la IFRS Foundation (2013), indica que Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009. Estas normas son en esencia similares a las dictadas para organizaciones de mayor tamaño, sin embargo, existen diferencias puntuales en aspectos relevantes. La ya citada Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (2009), establece al comparar las NIIF completas (NIC 2 Inventarios) y la NIIF para las PYMES (Sección 13 Inventarios):

La NIIF para las PyMES está redactada en un lenguaje simple e incluye una guía significativamente menor sobre cómo aplicar los principios. En la NIC 23 Costos por préstamos, se requiere que los costos por préstamos, que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto (incluidos algunos inventarios), se capitalicen como parte del costo del activo. Por razones de costo-beneficio, en la Sección 25 Costos por préstamos de la NIIF para las PyMES se requiere que estos costos se carguen a gastos. (p. 29)

Se desprende entonces de lo establecido que las NIIF para la pequeña y

mediana industria presentan un formato similar a las normas aplicadas a las empresas de mayor tamaño. Sin embargo, destaca el lenguaje más simple utilizado y variaciones puntuales en el manejo de los costos. Puede entonces inferirse que la norma internacional, al igual que para grandes empresas, busca la uniformización de la información contable y financiera para las PYME, orientándolas hacia la tecnificación de la información y la presentación de análisis financieros y contables ajustados a las pautas establecidas de claridad y transparencia vigentes. Es en este escenario, que 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), 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 Omaña (2011:6), que 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”. En este sentido, estas bases teóricas sustentan el presente estudio, ya que mediante esta norma se pretende diseñar el proceso de regulación del proceso de inventarios en la empresa Mr. Hthi C.A.

#### **2.2.4 Procesos Contables**

De acuerdo a lo expuesto por Catacora (2017:71), los procesos contables se definen como: “todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Por lo que se puede observar, que los procesos contables están dirigidos al registro de las operaciones y de las emisiones de reportes necesarios para la gerencia, con la finalidad de efectuar toma de decisiones adecuadas y

oportunas. De acuerdo a Redondo (2004), señala que las etapas del proceso contable son las que se detallan a continuación:

- **Sistematización:** paso inicial del proceso contable que establece el sistema de información financiera en una entidad económica.
- **Valuación:** cuantificada en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la cancelación de transacciones financieras.
- **Procesamiento:** elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.
- **Evaluación:** califica el efecto de las transacciones celebradas por una entidad económica.
- **Información:** comunica la información financiera obtenida por una contabilidad. (p.30)

De acuerdo al problema planteado sobre la empresa de estudio, sobre la necesidad de mejorar los procesos contables, esta referencia se relaciona debido a que brinda un aporte sobre las etapas que deben ser llevadas a cabo para los registros de los inventarios, así como efectuar la correspondiente reposición, por otro lado poder notificar al departamento de compras sobre las necesidades requeridas de acuerdo a los niveles óptimos de manera que se evite el desabastecimiento o stocks ociosos, que perjudican el manejo de los inventarios.

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

**Abastecimiento:** Productos y materiales que ayudan en la producción, pero aun no aporte contrayentes del producto.

**Administración de los Inventarios:** Implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos las cantidades de unidades a ordenar.

**Almacén:** Espacio físico donde se deposita materiales y suministro necesarios para construcción de viviendas.

**Compras:** Consiste en adquirir un bien o servicio para un fin común.

**Conciliación:** Proceso sistemático de comparación entre los ajustes de las existencias suministradas por el sistema administrativo y la mercancía existente en el almacén.

**Control:** Proceso por el cual un orden modifica regula o dirige el funcionamiento de otro orden existente dentro del mismo sistema funcional.

**Conteo Físico de Inventario:** Revisión que ayuda a verificar la existencia y evaluación del inventario para los estados financieros.

**Eficiencia:** Es el logro de las metas con la menor cantidad de recursos.

**Eficacia:** Está relacionada con el logro de los objetivos y resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas; es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado.

**Mercancía:** Producto del trabajo determinado a satisfacer alguna necesidad del hombre y que se elabora para la venta, no para el propio consumo.

**Proceso:** Conjunto de fases sucesivas de un fenómeno o asunto, las cuales son controladas, supervisadas y evaluadas por el sistema de control interno.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El presente capítulo es presentado el proceso metodológico que se llevó a cabo para hacer posible lograr los objetivos de la investigación, en este contexto, Balestrini (2016:43), expresa que: “es el aspecto de la investigación, donde se emplean el tipo de estudio y el diseño del estudio; su universo o población; la muestra, los instrumentos y técnicas de recolección de datos para corresponder a los objetivos”. En este sentido, se presenta el tipo, diseño y nivel de la investigación, así como las técnicas, instrumentos, población y muestra, que fueron utilizados para el desarrollo de las fases metodológicas, para lograr los objetivos propuestos.

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

El tipo de investigación se refiere a la clase de estudio que se realizó, orientada sobre la finalidad general del estudio y sobre la manera de recoger las informaciones o datos necesarios, el cual se formuló bajo los parámetros de un proyecto tipo factible, de acuerdo a Universidad Santa María (2017:82): “consiste en elaborar una propuesta viable que atiende a las necesidades en una organización documental o de campo”, ya que se propuso el diseño de procesos de regulación en la transición del proceso de inventarios contemplado en la sección 13 de las NIIF para las Pymes de la entidad Mr. Hathi C.A.

Por otro lado, el diseño de investigación se refirió a la estrategia que adopta el investigador para responder al problema, dificultad o inconveniente planteado en el estudio, así como también las fases a cumplir a lo largo de todo el desarrollo del trabajo. Desde este punto de vista el diseño fue de campo, que de acuerdo a Sabino (2012:94), plantea que: “los diseños de campo, se basan en informaciones o datos primarios obtenidos directamente de la realidad. El innegable valor reside en que le

permite cerciorarse al investigador de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos”, en este sentido, los datos fueron recolectados de manera directa en la Empresa Mr. Hathi C.A., en el departamento de almacén y administración donde se realiza el registro de los inventarios. De este modo, se busca conseguir la situación lo más real posible. El objeto de estudio fue no experimental, debido a que se realizó sin manipular en forma deliberada ninguna variable.

La investigación fue a nivel descriptivo, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2016:119), se refieren al estudio descriptivo como aquel que: “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”, este nivel pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos de las variables a los que se refiere, al respecto se analizaron e interpretaron los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección e información y con ellos se desarrollaron las conclusiones del estudio.

### **3.2 Fases Metodológicas**

Es importante resaltar que para la elaboración del presente trabajo de grado, se tomó en cuenta tres (03) fases metodológicas, descritas de la manera siguiente:

#### **3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de inventario de la empresa Mr. Hathi C.A**

Esta fase de investigación, tuvo como finalidad establecer un diagnóstico situación actual de los procesos de inventario de la empresa Mr. Hathi C.A., donde se utilizaron las técnicas e instrumentos de recolección de datos destinados para tal fin. Para el presente estudio se utilizó la encuesta, la cual Arias (2017:96), la define: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”, apoyada a través del instrumento el cuestionario, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, el mismo

estuvo contenido de diez (10) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no). En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2016:277), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que: “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”.

Después de aplicada la técnica de la encuesta, se realizó el análisis de los resultados utilizando para tal fin la técnica de análisis de estadística descriptiva, el cual según Tamayo (2017:89), ha sido descrita como: “la recopilación, presentación, análisis e interpretación de los datos numéricos”, los cuales fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados para uso en las diferentes etapas.

Con referencia a la población, Palella y Martins (2016:91), indican que: “es el conjunto de unidades de la que se desea obtener información y sobre las que van a generar conclusiones”, en el presente estudio estuvo conformada por cinco (05) personas que trabajan en la empresa Mr. Hathi C.A., por su parte, la muestra es definida por Hernández, Fernández y Baptista (2016:236), indican que: “es un subgrupo de la población de interés (sobre el cual se recolectarán datos y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión), este deberá ser representativo de la población”.

Mientras que el muestreo fue No Probabilístico Intencional que corresponde a procedimientos de selección de muestras en donde intervienen factores distintos al azar. Según lo define Arias (2006), el muestreo Intencional u opinático, “es aquel donde los elementos muestrales son escogidos en base a criterios o juicios preestablecidos por el investigador”, en el presente estudio estuvo comprendida por tres (03) trabajadores que laboran en la parte de almacén administración encargados de los procesos de inventarios, a quienes se les aplicó el cuestionario.

### **3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de inventario para el ajuste de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la empresa Mr. Hathi C.A.**

En esta fase, una vez obtenidos los resultados pasaremos a la identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de inventario para el ajuste de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la empresa Mr. Hathi C.A., ya que al lograr obtener el diagnóstico real del área en estudio, se pudo atacar las debilidades, así como también se pudieron potenciar las fortalezas existentes para lograr un adecuado ajuste de los inventarios, de acuerdo a las disposiciones de la normativa en estudio, de manera que se pudieron diseñar los procesos que dieron estructura a la propuesta.

### **3.2.3. Fase III: Diseño de los procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A.**

En referencia a los resultados obtenidos en las técnicas e instrumentos de recolección de datos la encuesta, observación directa, cuestionario, y la identificación de las debilidades encontradas en los procesos de inventarios, en esta fase se procedió a la elaboración de la propuesta que consistió en diseñar procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A., de manera que la información obtenida de los registros de los inventarios será veraz y oportuna, para apoyar la toma de decisiones así como elaborar los estados financieros de acuerdo a la normativa vigente.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

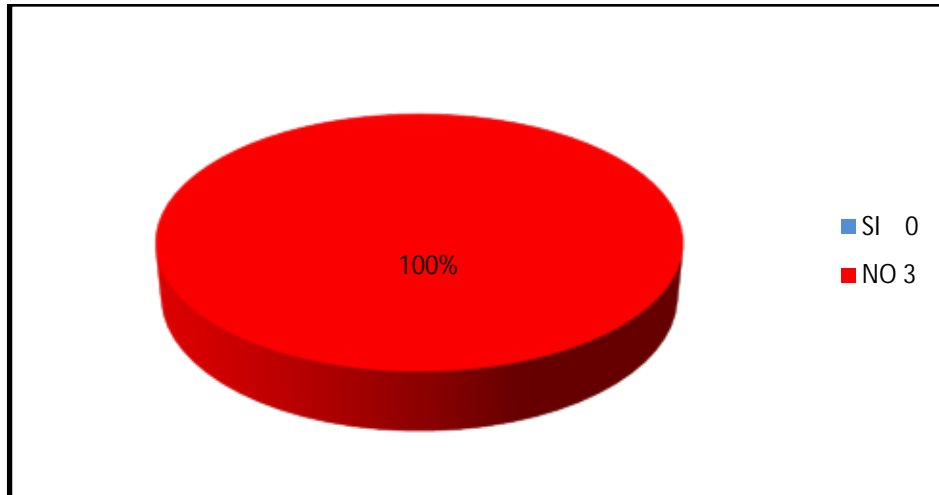
#### **4.1. Análisis de los resultados**

En este capítulo se expone el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección e información, mediante los instrumentos seleccionados, los cuales permitieron desarrollar las fases metodológicas para poder lograr los objetivos propuestos y poder diseñar la propuesta que le dará solución al problema expuesto en la presente investigación.

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de inventario de la empresa Mr. Hathi C.A.**

Esta fase realizar el diagnóstico situación actual de los procesos de inventario de la empresa Mr. Hathi C.A., se aplicó primeramente la técnica de la observación directa, apoyada del instrumento el cuadro de observación (ver cuadro 1), de donde se pudo detectar la existencia o no de ciertas variables que influyen en los procesos de inventarios, el levantamiento de información se realizó en el departamento de almacén y administración de la empresa en comento, seguidamente se utilizó la técnica la encuesta, a través de un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas de alternativas si-no, aplicado a la muestra representada por tres (03) trabajadores de las áreas antes descritas, cuyos resultados fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, para desarrollar las fases siguientes y establecer las conclusiones y recomendaciones a las que llegaron los autores, los cuales se son presentados a continuación:

1.- ¿Sabe usted si en la empresa Mr. Hathi se registran diariamente el sistema de los movimientos de inventarios?



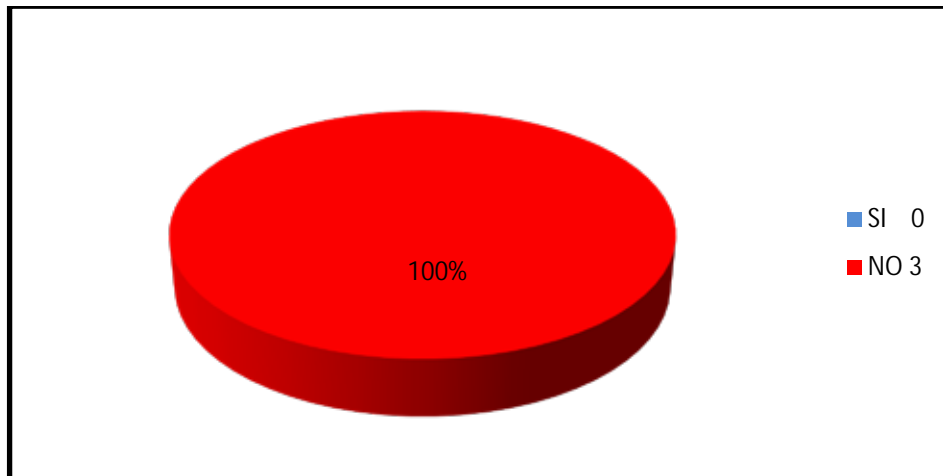
**Gráfico 1.- Registro diario de movimiento de inventarios.**

Fuente: Bairos y Costa (2019)

### **Análisis**

Se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante que en la empresa se registran diariamente los movimientos de inventarios ya que el mantener un registro continuo de los inventarios permitiría poder detectar en un momento determinado las existencias reales para poder planificar sus ventas, y efectuar las reposición a tiempo.

2.- ¿Tiene usted conocimiento de la manera como deben realizarse el registro contable de los inventarios?



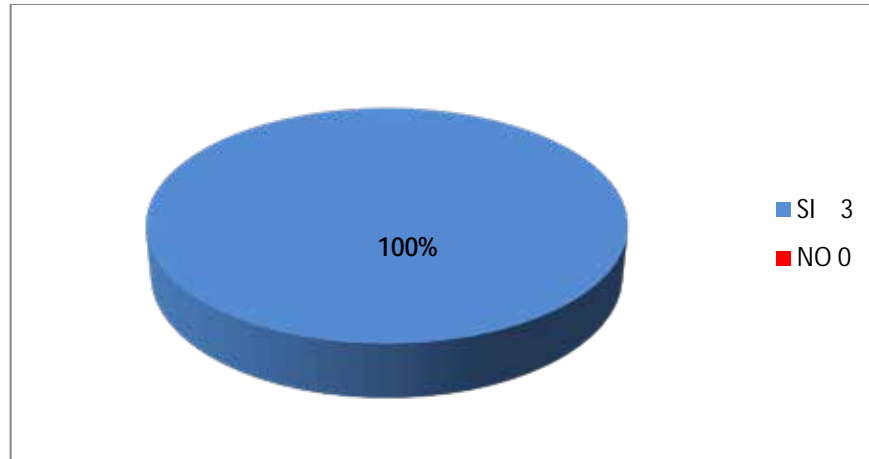
**Gráfico 2.- Manera de realizar los registros de inventarios.**

Fuente: Bairos y Costa (2019)

### **Análisis**

En el presente gráfico, se puede observar, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa no tener conocimiento de la manera como deben realizarse el registro contable de los inventario. Es necesario que exista una unificación de criterios en cuanto al registro de los inventarios, para evitar la generación de errores u omisiones, además de garantizar que la información financiera y contable sea confiable para apoyar el proceso de toma de decisiones.

3.- ¿Considera usted que requiere de una capacitación para efectuar los registros contables de inventarios?



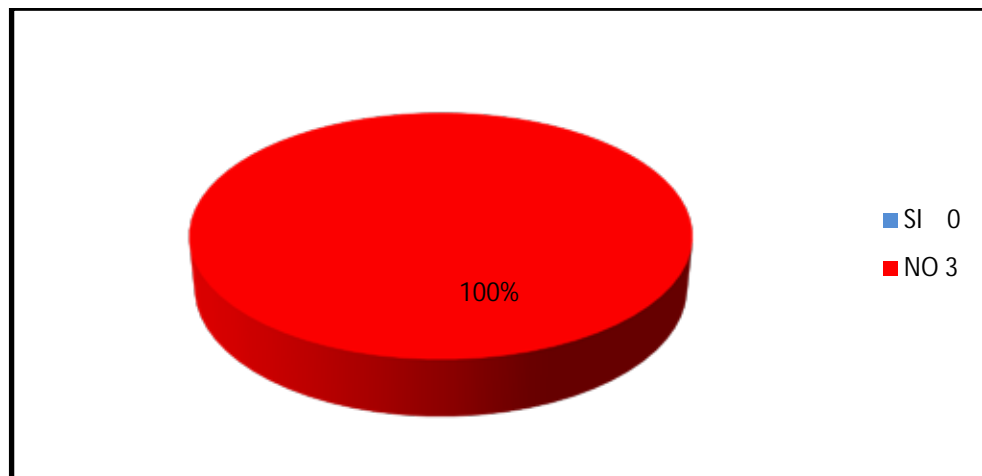
**Gráfico 3.- Capacitación para efectuar los registros de inventarios.**

Fuente: Bairos y Costa (2019)

### **Análisis**

Ante esta interrogante, en el presente gráfico, se puede observar, que el sesenta y siete por ciento (100%) de los encuestados expresa que requiere de una capacitación para efectuar los registros de inventarios, La capacitación es necesaria para los trabajadores debido a que permite mejorar los conocimientos, habilidades, conducta y actitudes, de manera que puedan contar con nuevas herramientas o conocimientos que deben asimilar para lograr ser más aptos y competentes, en el desempeño de sus funciones, y lograr mejores resultados para lograr los objetivos, planes y metas propuestos.

4.- ¿Sabe usted si el personal conoce las funciones para manejar los inventarios?



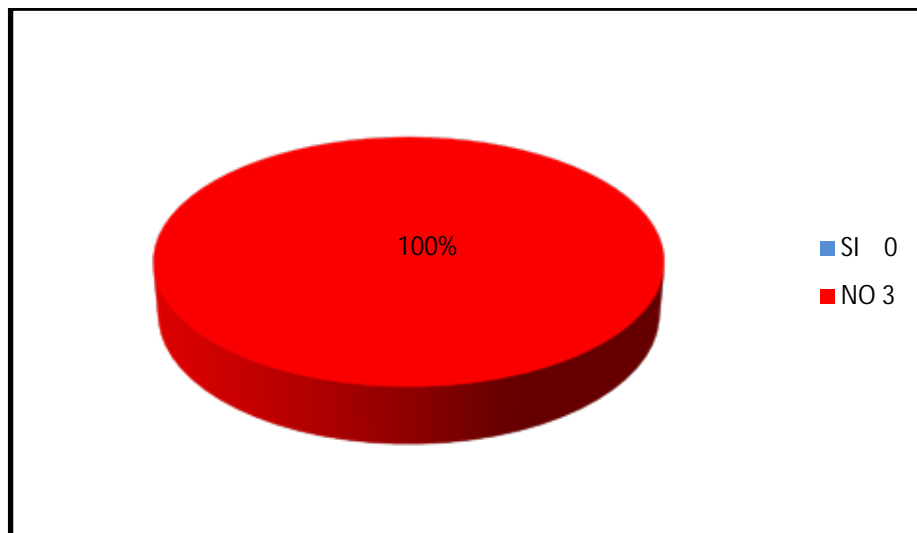
**Gráfico 4.- Segregación de funciones.**

Fuente: Bairos y Costa (2019)

### **Análisis**

El cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante que expresa no existe una segregación de funciones entre la persona que registra y quien maneja los inventarios. Debe existir una segregación defunciones en esta área para minimizar los riesgos de manipulación de la información, y pueda haber complicidad en el manejo de las existencias entre los empleados, por lo tanto esta área requiere una delimitación de funciones y establecimiento de responsabilidades, que permitan, además de que se cumplan las tareas establecidas, minimizar su duplicidad u omisión, para lograr una manipulación adecuada de los inventarios, y un registro oportuno de los movimientos que han obtenido este activo en un periodo, y poder realizar una comparación entre las exigencias físicas y los reportes teóricos.

5.- ¿Tiene usted conocimiento sobre las disposiciones de la NIIF para Pymes, en su Sección 13 para el registro contable de los inventarios?



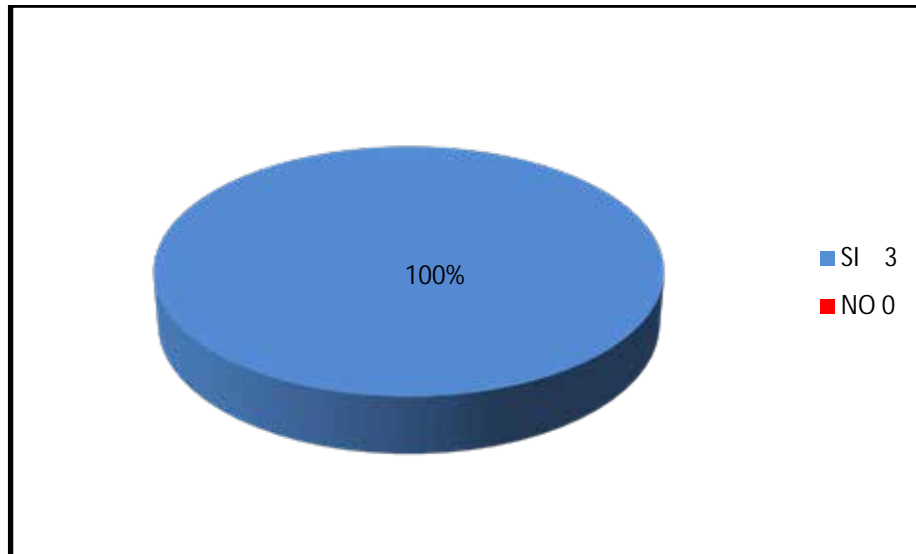
**Gráfico 5.- Conocimiento sobre la NIIF para Pymes Sección 13.**

Fuente: Bairos y Costa (2019)

### **Análisis**

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que no tienen conocimiento sobre las disposiciones de la NIIF para Pymes, en su Sección 13 para el registro de los inventarios. El uso de estas normas, permite que el personal realice los registros contables mediante un estándar universal que se presenta en la normativa, de manera que la información obtenida en cuanto al valor de los registros de los inventarios pueda servir para la elaboración de los estados financieros, y sean comparados con el de otras organizaciones de actividad similar, permitiendo determinar el importe de sus inversiones, así como los costos reales que estos representan y los beneficios que obtienen los accionistas producto de sus ventas.

6.- ¿Conoce usted sus funciones en el área que desempeña?



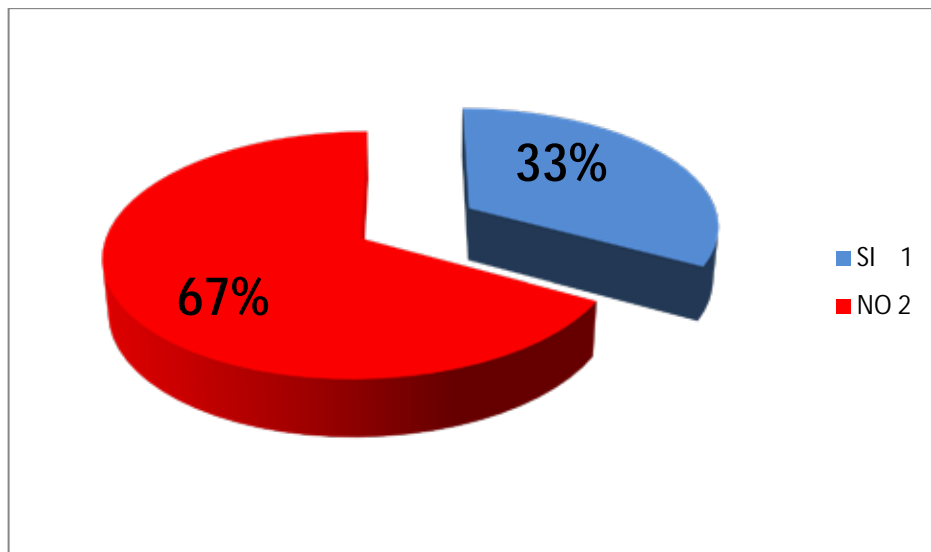
**Gráfico 6.- Conocimiento de funciones en el área.**

Fuente: Bairos y Costa (2019)

### **Análisis**

Se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que conoce las sus funciones en el área que desempeña, ya que esto garantiza que cada uno de los integrantes del almacén sepan lo que deben hacer, minimizando que se dupliquen tareas o se omitan actividades, que puedan afectar el buen manejo de los inventarios.

7.- ¿Considera usted que está capacitado para realizar las funciones de manejo de inventarios?



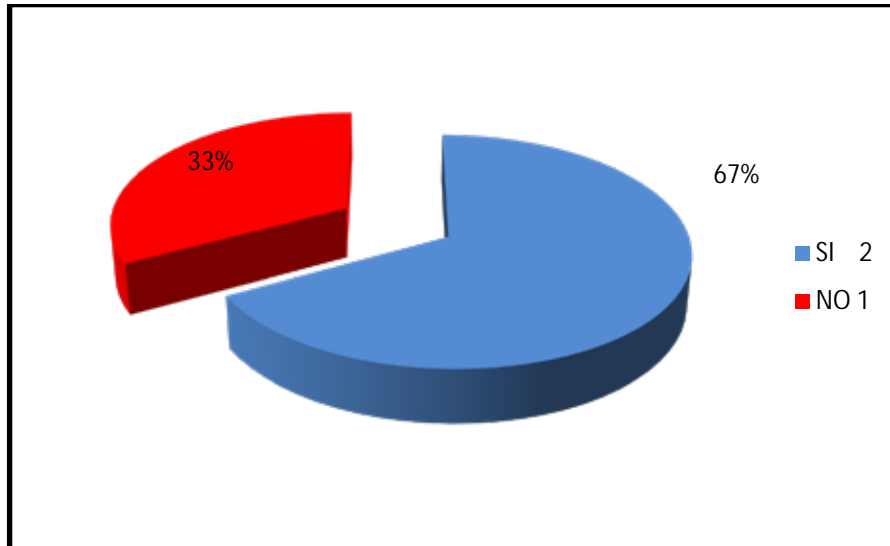
**Gráfico 7.- Herramientas necesarias para los trabajos de almacén.**

Fuente: Bairos y Costa (2019)

### **Análisis**

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, señala que no cuenta con las herramientas necesarias para realizar los trabajos en el área de almacén, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante expuso lo contrario. El uso de herramientas en el área de almacén permite mejorar la gestión en cuanto al manejo de los inventarios, facilitando la recepción, registro, clasificación, identificación, organización, almacenamiento y despacho de la mercancía, permitiéndole al trabajador ser más efectivo en el desarrollo de sus funciones, y alcanzar los objetivos propuestos.

8.- ¿Sabe usted si han surgido diferencias entre las existencias físicas los reportes de inventarios? y lo mostrado en la cuenta de mayor de inventario.



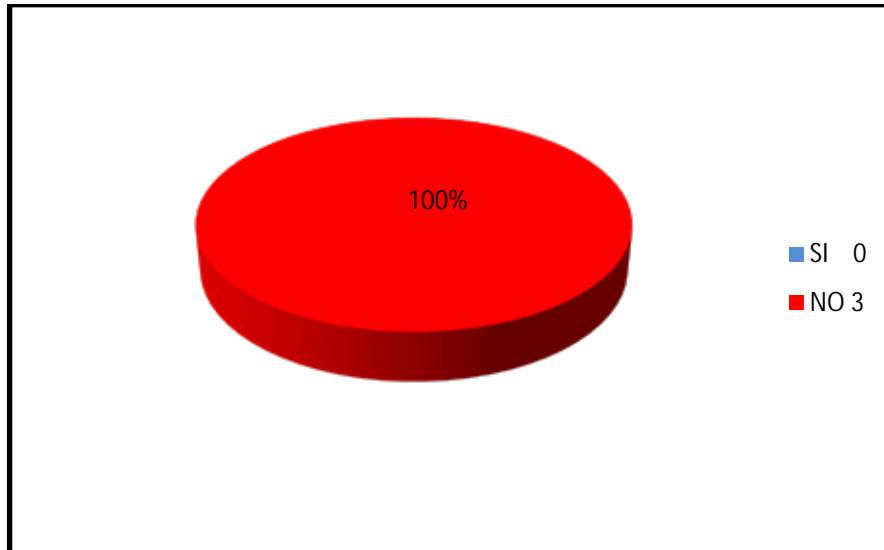
**Gráfico 8.- Existencia de diferencia de inventarios físicos y teóricos.**

Fuente: Bairos y Costa (2019)

### **Análisis**

En el presente gráfico se puede observar, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, señala que si han surgido diferencias entre las existencias físicas y los reportes de inventarios, por su parte, el treinta y tres por ciento (33%) restante, respondió negativamente. Cuando se realizan los conteos físicos de inventarios, y se comparan los resultados es para evaluar la eficiencia con que se han efectuado tanto el manejo de la existencias, como los registros contables, de manera que los resultados sean iguales, si existe diferencia es porque una de las áreas no está siendo efectiva, o no se han implementado los controles necesarios para minimizar riesgos de desviaciones y establecer correctivos necesarios.

9.- ¿Sabe usted si se utiliza algún método (fifo, promedio) para el ingreso de los inventarios?



**Gráfico 9.- Uso de un método para el registro de inventarios.**

Fuente: Bairos y Costa (2019)

### **Análisis**

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que no se utiliza ningún método (fifo, promedio) para el ingreso de los inventarios. El usar un método de control de ingreso de mercancía permite determinar los costos reales con que los inventarios han sido registrados, para presentar en los estados financieros tanto el valor de los inventarios existentes como el costo de la mercancía vendida, permitiendo determinar los beneficios obtenidos por concepto de las ventas, ya que cuando el artículo es registrada su entrada a un costo, debería registrarse su egreso por el mismo costo, pero, por lo general, los artículos de las empresas comercializadoras de alimentos, tienen una rotación de sus inventarios muy rápida, y bajo una economía inflacionaria como la actual, es muy recurrente que el mismo artículo ingrese en los registros con costos diferentes, por lo tanto se debe establecer un método efectivo para poder determinar el valor con el cual se expondrán las existencias al generar la información financiera.

**Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de inventario para el ajuste de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la empresa Mr. Hathi C.A.**

Con el objetivo de formular un árbol de ideas claves útiles para la solución a la problemática detectada en la ejecución de los inventarios para la empresa Mr. Hathi C.A.; se utiliza la Matriz DOFA, con ella se busca determinar las fortalezas internas o externas que pueden ser consideradas factores para lograr un adecuado ajuste de los inventarios, de acuerdo a las disposiciones de la normativa en estudio. De la misma forma, se describen las oportunidades que representan los elementos que pudieran mejorar y a su vez las debilidades, las cuales personifican los riesgos directos de la empresa. Todo ello, con el fin de diseñar los procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A.

En este sentido a continuación se presentan las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas existentes obtenidas en la fase del diagnóstico:

**Fortalezas:**

- **Cuentan con la existencia de un sistema administrativo para registro de inventarios:** lo que permite poder llevar un registro contable continuo sobre las operaciones que generan el movimiento de los inventarios, mediante su consumo en la elaboración de sus productos, así como de las reposiciones de inventarios mediante el proceso de compras, permitiendo emitir reportes, para poder verificar la información registrada.
- **En la empresa se registran diariamente los movimientos de inventarios:** El mantener un registro continuo de los inventarios permite poder detectar en un momento determinado las existencias reales para poder planificar sus ventas, y efectuar las reposición a tiempo para evitar el desabastecimiento, ya que esto generaría una interrupción en el curso regular de las operaciones de la empresa.

- **El personal conoce las sus funciones en el área que desempeña**, ya que esto garantiza que cada uno de los integrantes del almacén sepan lo que deben hacer, minimizando que se dupliquen tareas o se omitan actividades, que puedan afectar el buen manejo de los inventarios.

**Debilidades:**

- **No se realiza la capacitación del personal para el manejo de inventarios**, cabe señalar que la capacitación del personal permite orientar al trabajador para desempeñar sus funciones de manera que sepa cómo, donde y cuando, ejecutar cada una de las actividades y el propósito de las mismas, para poder lograr los objetivos propuestos. Tampoco se ha realizado una capacitación del personal para el registro de inventarios, de manera que no se le han dado las pautas de cómo realizar los, en este sentido, por lo general, el personal lo realiza de acuerdo a la manera que él considera conveniente, o de acuerdo a su experiencia laboral.
- **No se realiza una codificación y clasificación de los inventarios**. Esta actividad es necesaria en las empresas ya que permite poder identificar la mercancía con mayor rapidez al momento de su acomodo en el almacén y buscarla para el despacho.
- **No se realiza la ejecución de conteos físicos periódicos**. Los conteos físicos periódicos permiten lograr detectar diferencias entre los registros teóricos y las existencias físicas para poder solucionar y aclararlas a tiempo, sirviendo además de medida de control, para minimizar los riesgos de hurto o robo, abuso de confianza, o manipulación indebida de los inventarios.
- **No cuentan con la existencia de formatos para el registro de entradas y salidas de inventarios**. Los formatos permiten dejar por escrito un soporte sobre los movimientos que han tenido los inventarios para poder aclarar posibles diferencias que surjan durante el proceso de manipulación de los mismos.

- **No cuentan con la existencia de Kárdex para el registro de inventarios.** Los Kárdex permiten llevar un registro continuo de manera cronológica y organizada de las entradas y salidas de existencias, de esta manera el área de almacén podrá obtener información sobre la existencias reales con que cuenta, emitir reportes para la planificación de las reposiciones, así como aclarar las posibles diferencias al momento de efectuar los conteos físicos.
- **El personal expresa no tener conocimiento de la manera como deben realizarse el registro de los inventario.** Es necesario que exista una unificación de criterios en cuanto al registro de los inventarios, para evitar la generación de errores u omisiones, y garantizar la confianza sobre la información financiera y contable.
- **El personal expresa que no tienen conocimiento sobre las disposiciones de la NIIF para Pymes, en su Sección 13 para el registro de los inventarios.** El uso de estas normas, permite que el personal realice los registros contables mediante un estándar universal que se presenta en la normativa, de manera que la información obtenida en cuanto al valor de los registros de los inventarios pueda servir para la elaboración de los estados financieros y lograr su comparabilidad con los de otras organizaciones del mismo ramo.
- **No se utiliza ningún método (fifo, promedio) para el ingreso de los inventarios.** El usar un método de control de ingreso de mercancía permite determinar los costos reales con que los inventarios han sido registrados.
- **La salida de inventarios no es debidamente autorizada.** Para poder llevar un control efectivo se deben establecer procedimientos de control que garanticen la salida de los inventarios deba ir soportada de la correspondiente nota de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino correspondiente.

### **Oportunidades**

- Cumplir con las normas legales para poder realizar el registro de los inventarios, de acuerdo a la Sección 13 de las NIIF para Pymes.
- Políticas contables que deben ser tomadas en cuenta para la preparación de los inventarios en los Estados Financieros.
- Mejorar los procesos de recepción, almacenamiento y despacho en el almacén.
- Cursos de capacitación al personal administrativo-contable de la empresa.
- Medir 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).
- Utilizar métodos de primera entrada primera salida (FIFO).
- Establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí, con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas.
- Realizar alguna reclasificación de las partidas en su plan de cuentas.

### **Amenazas**

- Resistencia a los cambios.
- Negativa a actualizarse.
- Dificultades ante los cambios.
- Crisis política del país.
- Control inflacionario.
- La reposición de los inventarios no se hace a tiempo.
- Desabastecimiento de la materia prima.
- Pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27.(Ver Cuadro 2)

**Cuadro 2 Matriz DOFA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>· Cuentan con la existencia de un sistema administrativo para registro de inventarios.</li> <li>· En la empresa se registran diariamente los movimientos de inventarios.</li> <li>· El personal conoce las sus funciones en el área que desempeña. Personal administrativo-contable altamente motivado a los cambios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· No se realiza la capacitación del personal para el manejo de inventarios.</li> <li>· No se realiza una codificación y clasificación de los inventarios.</li> <li>· No se realiza la ejecución de conteos físicos periódicos.</li> <li>· No cuentan con la existencia de formatos para el registro de entradas y salidas de inventarios.</li> <li>· No cuentan con la existencia de Kárdex para el registro de inventarios.</li> <li>· El personal expresa que no tienen conocimiento sobre las disposiciones de la NIIF para Pymes, en su Sección 13 para el registro de los inventarios.</li> <li>· No se utiliza ningún método (fifo, promedio) para el ingreso de los inventarios. La salida de inventarios no es debidamente autorizada.</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>· Cumplir con las normas legales para poder realizar el registro de los inventarios, de acuerdo a la Sección 13 de las NIIF para Pymes.</li> <li>· Establecer las políticas contables que deben ser tomadas en cuenta para la preparación de los inventarios en los Estados Financieros.</li> <li>· Cursos de capacitación al personal administrativo-contable de la empresa.</li> <li>· Medir 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).</li> <li>· Utilizar métodos de primera entrada primera salida (FIFO).</li> <li>· Realizar alguna reclasificación de las partidas en su plan de cuentas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Resistencia a los cambios.</li> <li>· Negativa a actualizarse.</li> <li>· Dificultades ante los cambios.</li> <li>· Crisis política del país.</li> <li>· Control inflacionario.</li> <li>· La reposición de los inventarios no se hace a tiempo.</li> <li>· Desabastecimiento de la materia prima.</li> <li>· Pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27</li> </ul>

**Fuente:** Bairos y Costa (2019)

**Fase III: Diseño de los procesos de regulación en la adopción en el rubro de los inventarios contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes en la entidad Mr. Hathi, C.A.**

En referencia a los resultados obtenidos en las técnicas e instrumentos de recolección de datos la encuesta, observación directa, cuestionario, y la identificación de las debilidades encontradas en los procesos de inventarios, en esta fase se procedió a la elaboración de la propuesta que consistió en diseñar procesos de regulación en la transición en el inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A., de manera que la información obtenida de los registros contables de los inventarios será veraz y oportuna, para apoyar la toma de decisiones así como elaborar los estados financieros de acuerdo a la normativa vigente.

De acuerdo a las debilidades y fortalezas encontradas en esta investigación y a las disposiciones establecidas en la Sección 13 de las NIIF para Pymes se procederá en la siguiente fase a diseñar los procesos de regulación en la adopción del inventario de la empresa Mr. Hathi, C.A., de manera que se realice un registro oportuno y continuo de sus existencias, y poder valor los inventarios de manera adecuada para emitir reportes confiables para apoyar el proceso de toma de decisiones, así como emitir estados financieros de acuerdo a la norma.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

Las empresas deben mantenerse en constante cambio para adaptarse a los efectos de la globalización, los avances tecnológicos y los efectos socio-económicos, además, de mantenerse en constante actualización en cuanto a las leyes y normativas que la rigen, de manera que garantice poder mantenerse en el mercado, ofreciendo productos de calidad y a precios competitivos. En este sentido, uno de los aspectos de mayor relevancia, es estar actualizado en cuanto a políticas contables que le permitan poder llevar un registro de sus operaciones de manera adecuada, y poder emitir información financiera confiable, veraz y oportuna, para apoyar el proceso de toma de decisiones, así como elaborar los estados financieros, permitiendo que estos últimos puedan ser comparados con los de otras organizaciones a nivel nacional e internacional, permitiendo evaluar la situación de la entidad y la manera como la gerencia administra sus inversiones.

En este sentido, las empresas venezolanas han venido enfrentando una etapa de transición para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, en especial las emitidas para las pequeñas y medianas empresas (Pymes), de manera que estas se encuentren incluidas en este proceso. A tales fines, se establecen las NIIF para Pymes, en su Sección 13, Inventarios, la cual busca que las empresas realicen su implementación, teniendo en cuenta los nuevos conceptos y principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, la cual debe ser confiable y transparente para la debida toma de decisiones.

En este sentido, las empresas deben realizar una evaluación a las políticas contables y adaptarlas a los cambios bajo NIIF para las Pymes, esto genera que la gerencia deba tomar decisiones de cómo redactar esas nuevas bases para llevar sus

inventarios debidamente y que la información presentada sea confiable, veraz y oportuna, y se convierta en una ventaja competitiva, al ser más efectiva en lograr sus objetivos y mantenerse en el tiempo.

En este sentido, debe realizarse una actualización de sus procesos contables y administrativos, para que se puedan sincronizar todas las áreas, especialmente aquellas que tienen relación directa con los inventarios, de manera que se ejecuten los registros de entradas y salidas de manera correcta, por lo tanto se deben establecer parámetros adecuados, para la unificación de criterios, de manera que exista una comprensión adecuada sobre las actividades y la manera en que deben ser llevados, y que la ejecución de las transacciones sea transparente, para poder, de esta manera, obtener informes fiables, apoyar la toma de decisiones, emitir los estados financieros, y determinar la rentabilidad que han tenido los accionistas en la administración de sus inversiones, por parte de la gerencia.

Tras lo antes expuesto, una vez aplicadas las técnicas de recolección de información, se pudo realizar un diagnóstico sobre la situación actual de la empresa de los procesos de inventario de la empresa Mr. Hathi C.A., cuyos resultados permitieron las debilidades y fortalezas de los procesos de inventario para el ajuste de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la empresa Mr. Hathi C.A., entre las debilidades encontradas se encuentran que No cuentan con la existencia de Kárdex para el registro de inventarios, no se realiza la ejecución de conteos físicos periódicos, no se realiza la implementación de programas de inducción y actualización de normativas contables para el registro de inventarios, por lo tanto, no se brindan las herramientas necesarias para garantizar un desempeño óptimo para el personal.

Tampoco se ha realizado una capacitación del personal para el registro de inventarios, de manera que no se le han dado las pautas de cómo realizar los, en este sentido, por lo general, el personal lo realiza de acuerdo a la manera que él considera conveniente, o de acuerdo a su experiencia laboral, por lo tanto, señalan que no tienen conocimiento de la manera como deben realizarse, y manifiestan su inquietud de

recibir una capacitación para optimizar sus destrezas y desempeño laboral, por otro lado, no cuentan con la existencia de políticas de inventarios, y no existe una segregación de funciones entre la persona que registra y quien maneja los inventarios. Todo ello conlleva, a la necesidad de proponer el diseño de los procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A.

## **5.2 Objetivos de la Propuesta**

### **5.2.1. Objetivo General**

Diseñar procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A.

### **5.2.2 Objetivos Específicos**

- Determinar las acciones procedimentales y operativas para mejorar los procesos de manejo del almacén.
- Establecimiento de estrategias para la regulación en la adopción en el rubro de inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi C.A.
- Adopción del tratamiento contable contemplado en la Sección 13 de las NIIF para Pymes, para la valorización de los inventarios en la Empresa Mr, Hathi C.A.

## **5.3 Justificación de la Propuesta**

La propuesta de diseñar procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A., es el propósito central de la propuesta es concretar e implementar las estrategias de intervención las cuales contribuirán a solventar o al menos minimizar los problemas que presenta la empresa con el manejo de los inventarios del almacén.

A este respecto cabe recordar que, durante la fase inicial de la investigación se constató que en el manejo de los inventarios del almacén, se producen una serie de irregularidades que afectan el funcionamiento de la empresa. Así, entre las fallas detectadas destacan que el almacén no cuenta con un sistema de control de los insumos, no existen registros de las entradas y salidas de la mercancía mediante un Kárdex, ni se existen formatos para su soporte y autorización, y los pedidos o requisiciones de materiales se realizan sin seguir una metodología apropiada, sino en función de las necesidades puntuales, así como, la disponibilidad y condiciones de entrega del proveedor.

Adicionalmente, es necesario indicar que el diseño de procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes, se sustentó en el diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo y registro de los inventarios del almacén y en la identificación de los factores internos y externos que están afectando el control de los mismos para determinar su valor real y poder ser expuestos en los estados financieros y determinar su valor como activo corriente en el Estado de Situación Financiera para conocer el importe de sus inversiones, así como el costo de venta, y determinar la rentabilidad que han surgido para los accionistas por la venta efectuada por la gerencia.

En este sentido, los procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la Sección 13 de las NIIF para Pymes, permitirá brindarle una herramienta a los trabajadores que laboran en el área de almacén y realizan su registro de entradas y salidas, de manera que puedan optimizar su desempeño y emitir reportes oportunos con información fiable que apoye el proceso de toma de decisiones y se puedan elaborar los estados financieros de manera eficiente, con cifras establecidas de la manera correcta.

#### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

Una vez que el nuevo proceso de información, haya sido completamente justificado, se inicia la evaluación para su desarrollo, generalmente debe consistir en

determinar si el estudio de factibilidad es realizable. Por lo tanto, es imprescindible evaluar las posibilidades del estudio, con el fin de proporcionar los medios necesarios en cuanto al alcance de los objetivos propuestos; por ello, se deben tomar en consideración: la factibilidad operativa, técnica y económica, con la cual se pueda implementar los procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la Sección 13 de las NIIF para Pymes en la entidad Mr. Hathi, C.A.

#### **5.4.1 Factibilidad Técnica**

La factibilidad técnica está relacionada con el conjunto de procedimientos, recursos y medios con que cuenta la empresa Mr. Hathi C.A., para obtener el resultado deseado con la aplicación de la propuesta, en este caso la misma cuenta con el personal calificado, para recibir entrenamiento sobre los procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la Sección 13 de las NIIF para Pymes, de manera que se logre optimizar el manejo de los inventarios, tanto en su manipulación como en sus registros, así como mejorar su desempeño laboral de sus trabajadores. Por otra parte, cuenta con los equipos para implementar los procesos de registros contables, que permitan mantener al día los diferentes controles que requiera el manejo de inventario.

#### **5.4.2 Factibilidad Operativa**

La factibilidad operativa está determinada por la serie de operaciones o actividades específicas ejecutables en la institución, por lo tanto en el desarrollo de la presente investigación la propuesta es operativamente factible, ya que esta genera cambios en los métodos y procedimientos ejecutables para el control de los inventarios y no se quiere la modificación de la estructura organizativa de la institución; garantiza la realización de las actividades con un máximo de efectividad dentro de la empresa objeto de estudio, por lo tanto, se requerirá de la capacitación del personal en materia de las NIIF para Pymes en su Sección 13, y la ejecución de los registros de los inventarios, tanto sus entradas como sus salidas.

### 5.4.3 Factibilidad Económica

La factibilidad económica es el análisis de la proyección de los costos del diseño de la propuesta, así como los beneficios que se pudieran obtener, conociendo de esta forma las inversiones a realizar. Para que la propuesta sea llevada a cabo, es necesario que la empresa invierta cierta cantidad de recursos económicos, los cuales serán recuperados en corto plazo.

### 5.5 Desarrollo de la Propuesta

A continuación se presentan los procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la Sección 13 de las NIIF para Pymes, de la entidad Mr. Hathi, C.A., propuestos para mejorar los procesos en el manejo de inventarios, los cuales buscan el minimizar el margen de diferencias de inventarios, a través de los registros oportunos de las entradas y salidas de existencias, así como establecer mecanismos de control que permitan su adecuado manejo, e implementación de toma física de inventarios recurrentes para evitar diferencias en las existencias físicas y teóricas.

Además, permitirá brindarle una herramienta a los trabajadores que laboran en el área de almacén y realizan su registro de entradas y salidas, de manera que puedan optimizar su desempeño y emitir reportes oportunos con información fiable que apoye el proceso de toma de decisiones y se puedan elaborar los estados financieros de manera eficiente, con cifras establecidas de la manera correcta.



**Objetivo1.- Determinación de las acciones procedimentales y operativas para mejorar los procesos de manejo del almacén.**

Este objetivo tiene como finalidad la determinación de acciones procedimentales y operativas para el manejo de almacén con el propósito de lograr la adopción en el inventario contemplado en la Sección 13 de las NIIF para Pymes, de la entidad Mr. Hathi, C.A., mediante mecanismos a nivel gerencial, para mejorar y controlar continuamente los procesos de manejo del almacén, informado al personal respectivo los ajustes pertinentes. Para ello, se requiere elaborar estrategias que garanticen la realización periódica de los inventarios y los registros de salida del almacén, a fin de estimar la demanda y comunicársela a los proveedores de manera oportuna, para poder efectuar las reposiciones a tiempo y garantizar contar con las existencias necesarias para mantener la operatividad de la organización.

Por lo tanto, se requiere desarrollar una serie de acciones que permitan un adecuado manejo de los insumos en el almacén, a fin de garantizar su correcto almacenamiento y seguridad. En tal sentido, se propone reestructurar la infraestructura del almacén, ubicando todos los insumos en una sola dependencia, con una única entrada y salida, la cual debe estar limitada al personal responsable.

De igual forma, se plantea la necesidad de reformular la distribución de los insumos, ubicando los de mayor utilización en las áreas más accesibles. Asimismo, en la distribución deben tomarse en cuenta las características de cada uno de los productos, a fin de garantizar la conservación de las características organolépticas. También, es preciso que cada uno de los productos estén debidamente identificados, para la cual el almacén, de manera conjunta con el departamento de compras, debe generar un sistema de codificación.

Además, se debe establecer un registro de toda la existencia, registro que debe revisarse y actualizarse cada quince (15) días, manteniendo un registro diario de los movimientos de entradas y salidas. A tal efecto, se propone crear un formato para el retiro de la mercancía, el cual debe estar debidamente autorizado por el responsable de cada área de trabajo.

Igualmente, una vez retirada la mercancía, debe registrarse dicha operación en la base de datos de los inventarios en existencia. Por último, cada quince (15) días el encargado del almacén debe informar al gerente y departamento de compras los niveles de existencia, de manera que se pueda realizar la planificación de las reposiciones a tiempo evitando el desabastecimiento, ya que esto afectaría la operatividad de la entidad.

Cabe destacar que, todas las acciones planteadas para el manejo de los inventarios, debe ser plasmada en un documento y entregada al personal responsable del almacén.

**Objetivo 2.- Establecimiento de estrategias para la regulación en la adopción en el rubro de inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi C.A.**

Este objetivo se centra específicamente en los procesos operativos para incorporar un sistema de control para la regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi C.A., incorporando lineamientos de control en el área de almacén. En tal sentido, antes de diseñar dichos lineamientos, se propone realizar una serie de actividades previas, que permitirán enfatizar en las debilidades de mayor impacto para la empresa y, por ende, enriquecer el proceso de control interno de los inventarios.

En este orden de ideas, en primer término, se propone diseñar estrategias para fortalecer los procesos de adquisición, recepción y manejo de los pedidos. En tal sentido, los procesos de adquisición de la mercancía deben responder a las demandas reales, emanadas de la aplicación de un método específico de manejo de los inventarios. Por ende, es preciso tener claro dos premisas fundamentales, el momento de hacer el pedido y la cantidad a ordenar. A tal efecto, las estrategias de reabastecimiento deben basarse en variables como el nivel máximo y mínimo, el punto máximo de inventario y el punto de reorden.

Igualmente, deben aplicarse mecanismos para el manejo de la recepción de los pedidos, para lo cual es necesario enfatizar en la necesidad de contrastar la cantidad de insumos que es recibida, con la solicitada, verificando que dicha solicitud esté correctamente avalada por el responsable de la empresa. De la misma forma, una vez recibida la mercancía la misma debe ser ingresada a la base de datos de las existencias.

Adicionalmente, se requiere mantener una estrecha comunicación entre el departamento de compras, el almacén, los responsables de cada área de trabajo y los proveedores, con el propósito de minimizar los problemas derivados del desabastecimiento. A tal efecto, la interconexión entre las diferentes áreas, permitirá contrastar las demandas con los cambiantes niveles de existencias en el mercado. En consecuencia, se podrán aplicar acciones preventivas, como realizar estimaciones de los requerimientos para que los proveedores reajusten sus programaciones, o bien adaptar la producción a la variedad de productos existentes en el mercado.

Ahora bien, una vez reforzados o fortalecidos estos aspectos previos, se debe proceder a diseñar los lineamientos para el manejo de inventario, los cuales deben incluir, tanto las diferentes fases procedimentales, como los procesos de monitoreo y valoración final de su aplicación, concretando los aspectos operativos en un manual de procedimientos, el cual debe hacerse del conocimiento de todo el personal involucrado en el manejo de los inventarios. Cabe destacar que, estos lineamientos de control, deben incluir mecanismos que permitan controlar el impacto negativo del desabastecimiento de insumos en el mercado.

Asimismo, se deberá incorporar un plan de capacitación del personal para poder brindar las herramientas necesarias para el registro de las compras (entradas) de inventarios y las requisiciones (salidas) de los mismos, de manera que sean valorados de acuerdo a los lineamientos establecidos en las NIIF para Pymes, de manera que se pueda obtener información oportuna para apoyar el proceso de toma de decisiones, así como emitir los estados financieros con cifras fiables.

En este sentido, con la capacitación adecuada, el personal será más efectivo en el desempeño de sus funciones en cuanto al registro de los inventarios y emisión de información financiera y contable, de esta manera poder, Toda vez que el inventario físico tenga también tratamiento, realizar la valoración correspondiente contemplada en la sección 13 de las NIIF para pymes. Permitiendo además, brindarles a los accionistas los resultados generados por la administración de sus inversiones.

**Objetivo 3.- Adopción del tratamiento contable contemplado en la Sección 13 de las NIIF para Pymes, Para la valorización de los inventarios en la Empresa Mr, Hathi C.A.**

En dicho objetivo se propone la aplicación de la adopción del tratamiento contable contemplado en la Sección 13 de las NIIF para Pymes, para la valorización de los inventarios en la Empresa Mr, Hathi C.A. Por lo que se deberealizar el correspondiente ajuste de los inventarios cuando se mida el VNR, con el precio del mercado en el rubro correspondiente. Se realiza el siguiente asiento contable:

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
PERDIDA VNR	XXXX	
DESVALORIZACION VNR		XXXX

## CONCLUSIONES

Se puede concluir, que las empresas venezolanas deben adaptarse a una adopción de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera, en especial las pequeñas y medianas empresas, para poder ser más efectivas y competitivas en el mercado en el cual se encuentran inmersas. En este sentido, las empresas deben adaptar el registro de sus inventarios de acuerdo a la Sección 13 de las NIIF para Pymes, de manera que el personal realice los registros correspondientes y de la manera adecuada para brindar información financiera y confiable que apoye al proceso de toma de decisiones, así como emitir estados financieros fiables, y que sean comparables a las de las empresas del sector en el cual se desenvuelve.

En este sentido, después de la aplicación de las técnicas de recolección de información aplicada para realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos de inventario de la empresa Mr. Hathi C.A., se pudo identificar las debilidades y fortalezas de los procesos de inventario para el ajuste de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para Pymes, entre las debilidades encontradas se presentan las siguientes:

No cuentan con la existencia de políticas de inventarios, de manera que no se tiene establecido la manera como se llevarán los registros contables, en que tiempo se realizarán las reposiciones y los niveles de cantidades a ser compradas.

No se realiza la capacitación del personal para el manejo de inventarios, cabe señalar que la capacitación del personal permite orientar al trabajador para desempeñar sus funciones de manera que sepa cómo, donde y cuando, ejecutar cada una de las actividades y el propósito de las mismas, para poder lograr los objetivos propuestos.

Tampoco se ha realizado una capacitación del personal para el registro de inventarios, de manera que no se le han dado las pautas de cómo realizar los, en este sentido, por lo general, el personal lo realiza de acuerdo a la manera que él considera conveniente, o de acuerdo a su experiencia laboral.

En este mismo orden de ideas, cabe resaltar que no se realiza la implementación de programas de inducción y actualización de normativas contables para el registro de inventarios. Por lo tanto, no se brindan las herramientas necesarias para garantizar un desempeño óptimo para el personal.

No se realiza una codificación y clasificación de los inventarios. Esta actividad es necesaria en las empresas ya que permite poder identificar la mercancía con mayor rapidez al momento de su acomodo en el almacén y buscarla para el despacho.

No se realiza la ejecución de conteos físicos periódicos. Los conteos físicos periódicos permiten lograr detectar diferencias entre los registros teóricos y las existencias físicas para poder solucionar y aclararlas a tiempo, sirviendo además de medida de control, para minimizar los riesgos de hurto o robo, abuso de confianza, o manipulación indebida de los inventarios.

Finalmente se puede señalar que, se logró el objetivo general de proponer la regulación de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para las Pymes de la entidad Mr. Hathi C.A., mediante la implementación de controles, ya que es una herramienta gerencial que permite lograr la salvaguarda de los activos y minimizar el riesgo de fraudes, realizar el registro oportuno de las operaciones de la empresa, emitir reportes con cifras reales, que sirven a la gerencia para la toma de decisiones así como para la elaboración de los estados financieros.

Además, permite detectar desviaciones en los procesos, e implementar los correctivos necesarios que garanticen el cumplimiento de los objetivos y planes propuestos, garantizando el cumplimiento de los procedimientos, planes y metas por parte del personal que labora en la empresa, haciéndoles cumplir con eficiencia y eficacia sus actividades.

## RECOMENDACIONES

Por lo tanto, se recomienda para llevar a cabo el proceso de implementación los procesos de regulación en la adopción del inventario contemplado en la sección 13 de las NIIF para Pymes de la entidad Mr. Hathi, C.A. propuesto, se hace necesario presentar una serie de consideraciones:

- Tomar en cuenta los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado manejo y evaluación continua de las actividades del almacén específicamente en relación a las actividades para el manejo de los inventarios, que permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los mismos.
- Fomentar e inculcar una cultura que permita el adecuado registro de los inventarios y cumplir con los procedimientos propuestos, en cuanto a la adopción del inventario contemplado en la Sección 13 de las NIIF para Pymes, en especial a nivel de la contabilidad de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa, ya que estas cifras son las que se arrojan en los estados financieros, y que de su oportuna reposición depende la operatividad de la misma ya que es necesario mantener para asegurar un servicio de calidad y de seguridad para los clientes.
- Capacitar y adiestrar al personal que labora en la empresa mediante cursos de actualización incrementando el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, y de las NIIF para Pymes Sección 13, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de registro.
- Mantener programas de mejora continua, supervisión y monitoreo, para que se verifique que se cumplan los procesos propuestos y que se logre optimizar el manejo y registro contable de los inventarios, así como el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Sección 13 de las NIIF para Pymes.

## REFERENCIAS

- Aldana, Mauricio (2002). **Enciclopedia de Contabilidad. Manejo de Inventarios.** 1ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial Panamericana.
- Arias, Fidias (2017). **El proyecto de investigación.** 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Davis, Rascoe&McKeown, Patrick (2014). **Modelos cuantitativos para la administración.** 3ª Edición. México: Grupo Editorial Iberoamérica
- Balestrini, Miriam (2016). **Elaboración de Proyectos de Grado.** 7ª Edición Caracas. Venezuela: Editorial Panapo.
- Catacora, Fernando (2017). Contabilidad. **La base para las decisiones Gerenciales.** 1ª edición. Caracas. Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Durán, Lismar y Machado, Rubén (2015). **Lineamientos de control interno para el manejo adecuado del inventario de la Farmacia 44 C.A. bajo VEN-NIF para Pymes.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Finney, Harry (2005). **Curso de Contabilidad (Tomo III).** 2ª Edición. México D.F. México: Editorial Michigan state.
- Gayle, Rayburn (2009). **Contabilidad y administración de costos.** 6ª Edición. México: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Gómez, Marisol y Nieto, Jully (2015), **Diseño de Guía Metodológica para el Manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pymes, Sección 13 Inventarios.** Universidad Cooperativa de Colombia. Bogotá. Colombia: Trabajo de Seminario Publicado.
- Hernández, Roberto, Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2016). **Metodología de la Investigación.** 6ª. Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- 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.** Universidad de Carabobo. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

- Mora, Marly y Suárez, Auraby (2013). **Cumplimiento de las NIIF para Pymes por parte de los contadores públicos: caso: contadores públicos del sector Barrio Obrero, Municipio San Cristóbal, Estado Táchira.** Universidad de los Andes. Táchira. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Mujica, Olga (2015). **Plan Estratégico para el Control de Inventario en la Pymes de Servicio del Sector Telecomunicaciones Ubicado en el Distrito Capital y el estado Miranda.** Universidad de Carabobo. Campus la Morita. Aragua. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) (2016). Inventarios.** Caracas. Venezuela: Federación de Colegios de Contadores Públicos.
- NIIF para Pymes (2009). **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Sección 13. Inventarios.** Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- Omaña, Carol (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.** Escuela Nacional de Administración y Hacienda Pública. Caracas. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Ortíz, Tainy(2017). **Lineamientos de control interno de inventarios bajo las NIIF para Pymes pertenecientes al sector Farmacéutico del Estado Aragua.** Universidad de Carabobo, Campus La Morita, Aragua. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Palella, Santa y Martins, Filiberto. (2016). **Metodología de la investigación cuantitativa.** 1ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial FEDUPEL.
- Peña, Carlos (2007). **Normas Internacionales de Información Financiera.** [Documento en línea]. Disponible en: <http://gerenciacarlos-zoomblog.com/archivo2010/02/04/normas-Internacioanles-De-Información>. Html. [Consulta, 2018 diciembre 04].
- Perilla, Martha; Poveda, Diana y Romero, Omar (2016). **La implementación de la sección 13 Inventarios NIIF para Pymes y el efecto en los costos en una empresa de confección.** Universidad de Bogotá. Colombia: Trabajo de grado no publicado.
- Redondo, Ángel (2004). **Curso práctico de contabilidad general y superior. Tomo I.** 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Centro Contable Venezolano.

- Sabino, Carlos (2012). **El proceso de investigación**. 3ª Reimpresión. Caracas, Venezuela: Ediciones Lumen/Humanitas.
- Taha, Hamdy (2015). **Investigación de operaciones**. 9ª Edición. México: Alfaomega
- Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica**. 4ª Edición. México: Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores.
- Torres, José (2015). **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF|IFRS**. DeloitteToucheTohmatsuLimited. Colombia. [Documento en línea]. Disponible en: [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normasinternacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normasinternacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html). [Consulta: 2018 diciembre 04]
- Universidad Santa María (2017). **Normas para la elaboración y presentación de los proyectos, anteproyectos, trabajos de grado e informes de pasantías**. Caracas. Venezuela.
- Villamil, Diana (2015). **La implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS**. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá. Colombia: Trabajo de grado no publicado.







