



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL CONTROL DE
LOS INVENTARIOS BAJO EL PROCESO DE
ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES
(SECCIÓN 13-INVENTARIOS) EN LA
EMPRESA COMERCIALIZADORA
DEFRANK, C.A.**

Autor(es)

Ivana Colina S.

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



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL CONTROL
DE LOS INVENTARIOS BAJO EL PROCESO DE
ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES
(SECCIÓN 13-INVENTARIOS) EN LA
EMPRESA COMERCIALIZADORA
DEFRANK, C.A.**

Trabajo Especial de Grado para optar al título de
Licenciada en Contaduría Pública

Autora: Ivana Colina S.

Tutora: Lic. Nacarith Maita

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
DECANATO

San Diego, 10 de Mayo de 2017

Ciudadana
Ivana Colina
C.I 18.294.383

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez acordó aprobar según Acta N° 2011 el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted como requisito para optar al correspondiente título profesional.

Título del trabajo: "LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS BAJO EL PROCESO DE ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES (SECCIÓN 13- INVENTARIOS) EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DEFRANK, C.A."

Tutor académico: Nacerth Malta

Escuela: Contaduría Pública

Alientamiento

Prof. Berkys Suárez Montoya
Decano de la Facultad de Ciencias Sociales



ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Nacarith Maita, portador(a) de la cédula de identidad N° 12.078.576, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el(la) ciudadano(a) Ivana Sigouneel Colina Sabariego, portador(a) de la cédula de identidad N° 18.294.383, titulado Lineamientos para Optimizar el Control de los Inventarios bajo el Proceso de Adopción de las NIIF para las PYMES (Sección-13 Inventarios) en la Empresa Comercializadora Defrank, C.A., presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los ocho días del mes de Julio del año dos mil Diecisiete

(Firma autógrafa)

Nombres y apellidos

N° de la Cédula de Identidad

12078.576

DEDICATORIA

A mi padre, **José Colina**, que gracias a sus sabios consejos, esfuerzo y sacrificio logro guiarme por el camino de la vida. Y aunque no estas físicamente, en mis pensamientos siempre estas presente. Te amo Papá´

AGRADECIMIENTOS

A Dios Todopoderoso que con su infinita bondad me ha dado el ánimo y las fuerzas para seguir adelante y alcanzar mis metas.

A mi madre, por su apoyo y confianza en todos los momentos de mi vida. Por estar allí siempre presente con tu amor puro de madre.

A mi hermana, por ser mí mejor ejemplo a seguir, por confiar en mí, y enseñarme lo positivo y negativo de la vida.

A mi esposo, la cual ha sido mi impulso durante toda mi carrera, y mi pilar para la culminación de la misma, apoyándome en todo este largo camino. Has sido mi fuente de calma y consejos en todo momento.

A mi casa de estudios, Universidad José Antonio Páez por brindarme la oportunidad de formarme como profesional en sus aulas.

Al personal docente de la Universidad José Antonio Páez, por brindarme sus conocimientos.

Ivana

ÍNDICE GENERAL

	Pp.
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTOS.....	vi
LISTA DE CUADROS.....	ix
LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS	xi
RESUMEN INFORMATIVO	xiii
INTRODUCCIÓN	14
EL PROBLEMA	18
1.1 Planteamiento del Problema.....	18
1.2. Objetivos de la investigación	22
1.3. Justificación de la investigación	23
MARCO TEÓRICO	25
2.1. Antecedentes de la Investigación	25
2.3 Bases Legales.....	47
2.4 Definición de Términos Básicos	52
MARCO METODOLÓGICO	53
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	53
RESULTADOS	61
Fase I: Diagnóstico de la situación actual en el proceso de control de los Inventarios con respecto a la mercancía existente dentro del almacén.	62
Fase II: Determinación de las debilidades que existen en el manejo de los inventarios con respecto al proceso de adopción de las NIIF para PYMES (Sección 13-Inventarios).	93

Fase III: Diseño de lineamientos para optimizar el control de inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank, C.A.....	96
LA PROPUESTA.....	97
5.1 Presentación de la Propuesta.....	97
5.2 Objetivos de la Propuesta	97
5.3 Justificación de la Propuesta.....	98
5.4 Análisis de Factibilidad	99
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	101
CONCLUSIONES	122
RECOMENDACIONES	125
REFERENCIAS.....	127
ANEXOS.....	130
Anexo “A”. Cuestionario: Personal Del Departamento De Almacén	131
Anexo “B” Cuestionario: Personal Del Departamento De Contabilidad	132

LISTA DE CUADROS

	Pp.
Cuadro 1. Ventajas y Desventajas del sistema perpetuo.....	46
Cuadro 2. Distribución de la Población.....	58
Cuadro 3. Conocimiento del el control interno en el Departamento de almacén	76
Cuadro 4. Utilización de los formatos para registrar de los procesos del almacén.	77
Cuadro 5. Utilización del sistema operativo del almacén.....	78
Cuadro 6. Registros apropiados de las entradas y salidas de mercancías en el almacén	79
Cuadro 7. Conocimiento de las NIIF para inventarios	80
Cuadro 8. Registro en el sistema operativo en el Departamento de Almacén para garantizar un saldo contable real.....	81
Cuadro 9. Control interno siguiendo instrucciones del Contabilidad	Depnto de82
Cuadro 10. Inducción para el manejo del sistema operativo en el Departamento de Almacén.....	83
Cuadro 11. Importancia del registro en el sistema operativo del almacén	84
Cuadro 12. Codificación de la mercancía recibida en el almacén.	85
Cuadro 13. Conocimiento del personal sobre los procesos contables de entradas y salidas de producto terminado.....	86
Cuadro 14. Conocimiento del marco técnico de la NIIF PYMES Sección 13-Inventarios	87

Cuadro 15. Aceptación de adoptar la NIIF para PYMES en materia de inventario para la Empresa.	88
Cuadro 16. Encuentros para unificación de criterios (implementación de la NIIF para PYMES Sección 13)	89
Cuadro 17. Plan de capacitación para la actualización de las NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios.....	90
Cuadro 18. Toma física del inventario.	91
Cuadro 19. Registro de las entradas y salidas de mercancía del almacén.	92
Cuadro 20. Matriz Foda.....	93
Cuadro N° 21. Formato de Reporte de Material Obsoleto.....	107
Cuadro N° 22. Esquema del Balance General actual de Comercializadora Defrank, C.A.....	118
Cuadro 23. Propuesta de la Estructura Balance de Situación General adaptado a la NIIF.....	119

LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS

<i>Figura N°1:</i> Flujograma de Recepción de Productos Terminados. Empresa Comercializadora Defrank, C.A.....	63
<i>Figura N°2:</i> Flujograma de Despacho de Materiales Terminados en el Almacén. Empresa Comercializadora Defrank, C.A.	68
<i>Figura N°3:</i> Flujograma del Registro de entrada y salida de Productos Terminados en el Departamento de Contabilidad.	74
<i>Gráfico 1:</i> Conocimiento del control interno en el Departamento de Almacén.....	76
<i>Gráfico 2:</i> Utilización de los formatos para registrar los procesos del almacén	77
<i>Gráfico 3:</i> Utilización del el sistema operativo del almacén	78
<i>Gráfico 4:</i> Registro apropiado de las entradas y salidas de mercancías en el almacén.....	79
<i>Gráfico 5:</i> Conocimiento de las NIIF para Inventarios	80
<i>Gráfico 6:</i> Registro en el sistema operativo en el Área de Almacén para garantizar un inventario contable real	81
<i>Gráfico 7:</i> Control interno siguiendo las instrucciones del Departamento de contabilidad.....	82
<i>Gráfico 8:</i> Inducción para el manejo operativo en el Departamento de Almacén.....	83
<i>Gráfico 9:</i> Importancia del registro en el sistema operativo del almacén.	84
<i>Gráfico 10:</i> Codificación de la mercancía recibida en el almacén.	85
<i>Gráfico 11:</i> Conocimiento del personal sobre los procesos contables de entrada y salida de PT.	86
<i>Gráfico 12:</i> Conocimiento del marco técnico de la NIIF Sección 13- Inventarios	87

<i>Gráfico 13:</i> Aceptación de adoptar NIIF para PYMES en materia de inventario para la Empresa	88
<i>Gráfico 14:</i> Encuentros para unificación de criterios (implementación de la NIIF para PYMES Sección 13)	89
<i>Gráfico 15:</i> Plan de capacitación para la actualización de la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios	90
<i>Gráfico 16:</i> Toma física del inventario.	91
<i>Gráfico 17:</i> Registro de las entradas y salidas de mercancía del almacén.	92



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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL CONTROL DE LOS
INVENTARIOS BAJO EL PROCESO DE ADOPCIÓN DE LAS NIIF
PARA LAS PYMES (SECCIÓN 13-INVENTARIOS) EN LA
EMPRESA COMERCIALIZADORA DEFRANK, C.A**

Autora: Ivana Colina.

Tutora: Lic. Nacarith Maita

Fecha: Junio 2017

RESUMEN INFORMATIVO

La empresa Comercializadora Defrank, C.A. es una organización con departamentos de Contabilidad, Compras y Almacén de productos terminados. Por ser una empresa que se dedica a la compra, venta y distribución de distintos productos terminados (calzados para damas y niñas). El rubro que tiene más relevancia dentro de los estados financieros es el de inventarios. Se estableció que del 100 % del capital de trabajo el 99 % pertenece a los inventarios y de éstos se logró determinar que un 99% se encuentra en el área de almacén; por lo que es necesario tener el control eficaz y oportuno de los bienes para tomar decisiones. Surgió entonces como objetivo general el diseñar lineamientos para optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios). Se enmarcará en la modalidad de proyecto factible apoyada en la investigación de campo, a un nivel de carácter descriptivo. Las técnicas de recolección de datos administradas fueron la observación directa, y la encuesta. Se identificó como muestras intencional y censal a los trabajadores del Departamento de almacén y contabilidad a quienes se les administro una encuesta dicotómica, obteniéndose una información precisa de la situación actual de la empresa en el Departamento de Almacén, en sus inventarios y estados contables, determinando así las oportunidades de mejoras en el Departamento de Almacén y sus inventarios, y el Departamento de Contabilidad. Concluyendo que existe la necesidad de establecer estrategias para el control de inventarios y una vez que se logre, podrá el Departamento de Contabilidad realizar el proceso de adopción de los estados financieros en materia de inventarios, de acuerdo a las NIIF para PYMES según a lo pautado en la Sección 13 Inventarios.

Descriptor: Lineamientos, Control de Inventarios, Proceso de Adopción NIIF (Sección 13: Inventarios) para PYMES.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se avoca al rubro de los inventarios, quienes para cualquier empresa han requerido tener su excepción mediante el manejo racional de los mismos, que se debe evidenciar, con el flujo de beneficios que recibirá la empresa una vez que los mismos se conviertan en efectivo o equivalente, mediante la realización de transacciones mercantiles que sean medibles de manera fiable y por consiguiente, se realizan dando cumplimiento a lo establecido en la NIIF para PYMES Sección 13 Inventario, en cuanto al reconocimiento y medición inicial de los mismos.

Con la adopción de las NIIF se incluyen conceptos nuevos en el proceso de valoración del inventario, las NIIF Inventarios, plantea que el mismo debe valorarse al costo o valor neto realizable el menor. Aun cuando, el registro inicial del inventario se debe llevar a costo histórico, es preciso que posteriormente sea evaluado y comparado con su valor neto de realización y realizar el ajuste respectivo, en caso de que exista una desvalorización.

El costo del inventario involucra costos de adquisición, de transformación y otros costos. De igual forma, plantea como debe manejarse los inventarios para una entidad de servicio y mercancías. El manejo de los inventarios requiere de fórmulas y métodos que permitan su medición y reconocimiento de manera fiable. Las fórmulas que plantea la norma son: Identificación Específica, Primero en entrar primero en salir (PEPS) y Promedio Ponderado. En cuanto a los métodos para estimar los inventarios establece el detallista y el costo estándar.

Siendo el inventario un activo que se tiene disponible para la venta, es ubicado como un activo corriente en el balance general y éste al momento de ser vendido, su costo se ubica en el estado de resultado en la sección de costo de venta.

Basándose en los planteamientos anteriores y en la importancia de este rubro para cualquier organización, la presente investigación, consideró a la Comercializadora Defrank C.A., siendo sus fundadores los únicos que atendían la empresa, se contaba con una sala de ventas y el inventario de productos no requería de mayor espacio para almacenar. Con el tiempo ha crecido la empresa y se ha expandido teniendo actualmente un área para los departamentos administrativos y un galpón que cuenta con un amplio espacio para almacenar. Al principio eran supervisadas visualmente las salidas de productos, pero por el aumento de las ventas ya no fue posible tener ese alcance porque descuidaría la sala de ventas, entonces, se disminuyó considerablemente el control necesario para poder darle salida a los productos que se almacenan en ese lugar.

En vista de la necesidad de establecer controles y que éstos tengan carácter global, hoy en día es muy común escuchar, sobre las normas internacionales de información financiera, ya que la internacionalización de los negocios exige disponer de información financiera comparable, en donde las empresas amplíen las miras de sus negocios más allá de las fronteras, generando así una interrelación con otras entidades de los demás países y esto causa la necesidad de adquisición de conocimientos de un lenguaje común, el cual permita comparar los resultados y valorar la gestión bajo la concepción de globalización contable.

La aplicación de este nuevo modelo contable internacional (NIIF) es hoy una realidad, que implica un cambio fundamental en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad. Las empresas como la Comercializadora Defrank C.A., quieren ganar competitividad y disponer de información de alta calidad, transparente y comparable que les permita competir en el mercado local e internacional y soportar sus decisiones operativas y financieras, por lo que deberán hacer ajustes profundos en sus

técnicas contables y sistemas de información internos tanto en las áreas de almacén como contabilidad.

En concordancia con lo anterior, surge el presente trabajo de grado que tiene como objetivo diseñar lineamientos para optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank C.A., que la impulsa a revisar acerca del tratamiento contable de los inventarios, los cuales deben tener especial cuidado en la información que surge del manejo del control interno, que no es otra cosa, la forma de valorar el flujo de unidades en sus inventarios, mediante la determinación de las entradas y salidas de los mismos, que sería el control para presentar información financiera confiable, clara y precisa.

Para efecto de presentar el presente Trabajo de Grado, se ha estructurado en cinco capítulos y en cada uno se desarrollan aspectos diferentes que dan sentido a la investigación.

Capítulo I: Describe el planteamiento del problema, el objetivo general y los objetivos específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II: Se establecen los antecedentes o estudios previos referidos al tema, las bases teóricas, las bases normativas y definiciones de términos que definen los cimientos de la investigación.

Capítulo III: Conformado por el marco metodológico que contiene el método, tipo y diseño de la investigación; así como también la forma de desarrollo de cada una de las fases metodológicas.

Capítulo IV: Resultados, donde se desarrollaron las fases de investigación regidas por los objetivos específicos puntualizados y detallados. Aquí se presentan los resultados obtenidos mediante el empleo de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como el respectivo análisis con las respectivas herramientas.

Capítulo V: La propuesta es el desarrollo de fase tres, correspondiente al último objetivo para presentar la alternativa de solución.

También se presentan las Conclusiones y Recomendaciones, siendo la primera lo que se llegó a la investigación y la segunda, sugerencias para alcanzar la propuesta.

Por último, las referencias (bibliográficas y electrónicas) que incluyen las fuentes consultadas en el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

A través del tiempo las actividades comerciales se han ido internacionalizando y así mismo la información contable, es decir, una empresa que realizaba transacciones comerciales con empresas locales, ahora podrá realizar estas transacciones con empresas de diferentes partes del mundo. Esta situación comenzó a repercutir en la forma que los usuarios podían ver la situación de los estados financieros, por lo cual se consideró necesario la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el principal objetivo de unificar la presentación de la información en los estados financieros en parámetros de alta calidad, transparencia y comparabilidad que les permita competir en el mercado local o Internacional.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se están convirtiendo en el lenguaje contable universal para asegurar que en todos los países se hable el mismo idioma financiero, homogeneizando los marcos de información y facilitando la interacción de los mercados, dando un paso más hacia la globalización. Los estados financieros formulados de acuerdo con las NIIF ofrecerán a los inversionistas información más completa y de más fácil comprensión, asimismo el hecho de que las cuentas sean comparables con los otros países elimina una barrera a la inversión extranjera, que es la falta de familiaridad con las normas locales de contabilidad. En los últimos años, distintos países del mundo han adoptado las NIIF dirigiendo su economía

hacia el fortalecimiento de los inversionistas, lo que demuestra el gran interés que despierta este tema en el mundo entero.

Partiendo de lo anteriormente expuesto, surge el caso de los inventarios, quienes son un activo de gran importancia para las entidades, el mismo es el que proporciona los ingresos y su adecuada valuación impide que se subestime o sobreestime las utilidades o pérdidas en un periodo contable. Es así, que la base de todo proceso de comercialización es la compra y venta de productos terminados, de aquí la gran importancia de optimizar el control en el movimiento de los inventarios.

En Venezuela, la emisión de los principios de contabilidad es una función exclusiva de la establecida en la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública desde su promulgación en el año 1973 (año en el que se fundó la IASC). El comité Permanente de Principios de Contabilidad de la FCCPV tiene como función, la consideración de boletines (Declaraciones de Principios (DPC) sobre el tratamiento de los conceptos que deben cumplir los estados financieros.

De acuerdo a lo planteado y en vista de los cambios que ha sufrido la profesión contable a nivel global, se ha hecho indispensable la adopción de las NIC`s como principios de contabilidad generalmente aceptados, es por ello en el año 2004 se inicia un plan de adopción de las NIC`s, pero la decisión de su adopción se tomó en abril de 2008, la cual se encuentra en el Boletín de Aplicación VEN NIIF No 0 (BA VEN NIIF No 0), en él se establece la derogación de las DPC y de las Publicaciones Técnicas y en su lugar establece la obligatoriedad de aplicar las NIC`s/NIIF`s aprobadas en dicho boletín (BA VEN NIIF 0), circunstancias que para el país, el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES ha representado un reto para las empresas y los profesionales responsables de la emisión de información financiera, debido a la exigencia de la información a revelar y las bases de medición para el reconocimiento de las operaciones.

A partir de los preceptos anteriores, se espera obtener ventajas comparativas que mejoren la posición de las empresas venezolanas en el complejo mundo de la globalización económica actual que amplíen las miras de sus negocios más allá de las fronteras, generando así, una interrelación con empresas de otros países y esto cause la necesidad de adquirir conocimientos de un lenguaje contable común, no sólo para los que trabajan en las áreas financieras y contables, sino también a nivel de inversionistas, accionistas, pequeños y medianos empresarios, el cual permita comparar los resultados y valorar la gestión.

Las direcciones de las empresas en Venezuela como a nivel mundial, buscan implementar controles que le permitan detectar en el plazo deseado cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por las empresas y de limitar los imprevistos. Dichos controles permiten hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como las exigencias y prioridades de los clientes, para así adaptar su estructura de manera que les permita asegurar el crecimiento futuro.

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en Venezuela, se han caracterizado por una débil infraestructura contable; generalmente los departamentos de contabilidad se reducen a un número muy bajo de personas, mientras que el cumplimiento de los Principios de Contabilidad se ejerce sólo con fines legales y fiscales, y no esencialmente financieros. Esta situación es un indicador para reorientar el verdadero sentido de la contabilidad, su aplicación y la estandarización de los principios contables hacia la NIIF para las PYMES propuestas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), en un entorno que gira hacia la globalización.

En el desarrollo de la actual investigación que se apoyó en los planteamientos anteriores, evidenció la importancia de los inventarios para cualquier organización, por esta razón la autora realizó una revisión previa de los Estados Financieros de la empresa Comercializadora Defrank, C.A. aunado

con la solicitud de la alta gerencia, donde se evidenció que éstos no están adecuados a los estipulado por las normas internacionales de información financiera y conscientes de la importancia de la adopción de las NICs//NIIF, han aceptado la aplicación de un conjunto de lineamientos que permitirá a la empresa mantener transparencia, confiabilidad y revelación suficiente de la información financiera para la toma de decisiones operativas y financieras y en el marco de estos pronunciamientos, por lo que se hace propicio el análisis de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF , Sección 13-Inventarios).

La empresa en estudio es la Comercializadora Defrank, C.A., ubicada en Valencia estado Carabobo, dedicada a la compra y almacenaje de calzados de niñas y damas bajo el nombre comercial Flaka`s & Flakita`s, para su posterior venta y distribución en el mercado venezolano. En la empresa en cuestión, se observa que existen un desconocimiento en las técnicas de control interno de sus inventarios dentro del almacén, ya sea por motivo de cultura organizacional, gerencial o por falta de la debida capacitación de sus empleados en materia de control, presenta desajustes e incoherencia en los inventarios físicos en contra posición de los inventarios contables, circunstancias que ha llamado la atención a la Gerencia General como los Departamentos de Contabilidad y Almacén porque no ha sido efectivo el sistema de control presentándose posibles fraudes o irregularidades, que están incidiendo en la productividad económica como la eficiencia y eficacia de las operaciones del almacén.

La circunstancia antes descrita ha generado que la información contable y financiera no sea objetiva y oportuna, permitiendo que no se esté dando un proceso razonable para la toma de decisiones en la venta de la mercancía o realizar compras, de acuerdo a los requerimientos que están generando los inventarios.

De las anteriores situaciones así como otros aspectos relevantes que están impidiendo que encaminen al logro de sus objetivos de la Comercializadora Defrank, C.A., se ve obligada a mejorar y optimizar sus procesos de controles internos de sus inventarios adscritos al Departamento de Almacén aunado con los registros contables fidedignos del Departamento de Contabilidad, de lo contrario podría llegar a acarrear serios problemas en el cumplimiento de las regulaciones establecida, relaciones en su entorno y en consecuencia, verse amenazada de mantenerse en el tiempo.

En razón a lo proyectado en el párrafo anterior, puede argumentarse que por ello surge la necesidad de armonizar las normas y principios de contabilidad que puedan ser utilizados en la Comercializadora Defrank, C.A., permitiendo que la información financiera que expresan los estados financieros sea fácilmente comprensible y comparable por sus distintos usuarios. Cabe por lo tanto formular:

¿Cuáles serían los lineamientos necesarios para optimizar el control de inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank, C.A.?

1.2. Objetivos de la investigación

1.1.1. *Objetivo General*

Proponer lineamientos para optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank, C.A.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual en el proceso de control de los Inventarios con respecto a la mercancía existente dentro del almacén.

Determinar las debilidades que existen en el manejo de los inventarios, con respecto al proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios)

Diseñar lineamientos para optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank, C.A.

1.3. Justificación de la investigación

El propósito de las empresas es ser cada día más competitivas, tener un correcto control, manejo y registro de los inventarios, constituyendo una medida preventiva para diagnosticar las fallas y errores que se pueden presentar dentro de este proceso, conocer que productos están disponibles en un momento determinado, de manera de poder tener una visión real de la empresa y de acuerdo a la disponibilidad estimarse el rendimiento en el futuro.

Es así, que el rubro de inventario se convierta en uno de los activos de mayor importancia para las empresas y el más expuesto a hechos fraudulentos, bien sea por sobreestimación de la mercancía o viceversa, por lo que se hace necesario el coordinar esta información proveniente del área de almacén con los registros contables que deben ser reflejados en los asientos de los balances financieros de la empresa, de manera de garantizar una información objetiva que permita realizar las gestiones inherente a los procesos productivos a la que se dedica la empresa.

En este sentido, la presente investigación está enfocada a desarrollar unos lineamientos que permitan mejorar el control de los inventarios en la empresa Comercializadora Defrank, C.A., ubicada en Valencia estado Carabobo como caso de estudio, enfocado a la adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios) a través de basamentos teóricos y procedimientos básicos de la normativa contable para su adopción dentro del sistema contable de la compañía.

Una vez implementada, el beneficio será el de contribuir de alguna manera a la eficiencia de los procesos de control interno de almacén como los registros contables ciertos y al día, cuyo funcionamiento podrá ser ejemplo a otras organizaciones que deseen mejorar controles en sus almacenes y manejo de los inventarios, porque se demostrará que es la columna vertebral de las empresas dedicadas a la comercialización de mercancías.

También, aportará nuevos conocimientos para la globalización de las PYMES venezolanas en materia de sus técnicas contables, para implementarlas bajo este sistema financiero y lograr cubrir las expectativas planteadas en materia de comercialización internacional.

Adicionalmente, se espera que la investigación aporte valor agregado en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, a los estudiantes universitarios y a los profesionales inmersos en las áreas contables y finanzas internacionales, debido a los fundamentos teóricos y a la experiencia práctica que se darán en esta investigación, además será una herramienta útil que les permita adquirir conocimientos acerca de este nuevo paradigma contable de NIIF para las PYMES.

Finalmente, se justifica este estudio porque se inserta en una de las líneas de investigación prevista en la Escuela de Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez titulada: Gestión Contable, Financiera y Administrativa / Costos Empresariales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Toda investigación requiere de estudios previos relacionados, los cuales forman las condiciones históricas que rodean el tema, fundamentando la investigación actual. En este capítulo se exponen los antecedentes, que permiten establecer la relación de otras investigaciones correspondidas con el problema planteado. Adicionalmente, las bases teóricas que proporcionan un conocimiento exhaustivo del problema y fundamentan la investigación. Seguidamente, se refieren las bases legales que delinear el marco regulatorio del aspecto central del objeto de estudio y por último, la definición de términos básicos.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Para llevar a cabo cualquier investigación, es necesario tomar en cuenta una serie de factores y posibilidades, orientadas hacia la solución del problema, el cual se basa en estudios o trabajos realizados con anterioridad. Entre las investigaciones vinculadas con el tema, están las siguientes:

En primer término, se presenta el estudio de Molina (2015), que es una presentación del Trabajo de Grado, bajo el título de: **“Determinación del Impacto en el Tratamiento Contable del Rubro de Inventarios en el Proceso de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la entidad Eurocamiones, C.A.”**, expuesto ante la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública. La finalidad de la investigación fue encaminar a la organización a la adopción y aplicación de las NIIF para PYMES, lo cual obedece al diseño y adopción de

políticas contables, necesarias para sustentar la fidelidad, credibilidad de las transacciones y registro de las operaciones de la entidad, promoviendo la eficiencia y eficacia en la elaboración de los estados financieros. Se aplicó un cuestionario a una muestra de (06) empleados del Departamento de Contabilidad. También se empleó la entrevista no estructurada mediante conversaciones informales y reuniones dirigidas al Jefe del Departamento de Contabilidad, contadora y auxiliares contables. El estudio se realizó bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en la investigación de campo y documental y de tipo descriptivo.

El presente estudio, concluyó que existe desconocimiento de los aspectos relacionados al reconocimiento, medición y revelación establecidos bajo el rubro de inventarios, en la sección 13 de las NIIF para las PYMES. El tratamiento contable del rubro de inventarios en la empresa Eurocamiones, C.A., no incluye las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada, el importe total en libro de los inventarios, el importe de los inventarios reconocidos como gastos, las pérdidas por deterioro de valor reconocidas y el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos de acuerdo con lo establecido en el párrafo 13.22 de las NIIF para las PYMES, también se denotó desinformación acerca del reconocimiento de los inventarios y de los costos no inventariables, lo cual evidencia un impacto negativo en la información financiera de la entidad.

El referido Trabajo de Grado tiene una relación con la presente investigación, dado que enfoca el tema del rubro de inventarios de acuerdo con las NIIF para PYME. El mismo, aporta procedimientos de tratamientos contables para obtener información financiera confiable.

Otro antecedente de gran relevancia, es el Trabajo de Grado de Barroso, Ortega (2014), que lleva por título: **“Propuesta de Lineamientos de Control para Mejorar la Eficiencia de Recepción y Despacho de la Mercancía en el**

Departamento de Almacén de la empresa Hierro Marserca 3000, C.A.”, presentado ante la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública. El presente trabajo tuvo como objetivo proponer lineamientos de control para mejorar la eficiencia de recepción y despacho de la mercancía en el Departamento de Almacén de la empresa Hierro Marserca 3000, C.A., el mismo, se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible de acuerdo a un nivel de carácter descriptivo explicativo. Se destacan como técnicas de recolección de datos la observación directa y el cuestionario estuvo estructurado por preguntas cerradas, lo cual permitió obtener una información más precisa de la situación actual de la empresa y así se pudo determinar, las fallas existentes en el área de inventarios. Los resultados que se obtuvieron, fueron analizados y graficados con el objeto de indicar las bases que sustentan las propuestas.

Este presente estudio, llega a la conclusión: todo proceso administrativo debe señalarse las normas y procedimientos para el manejo de los inventarios especialmente lograr la eficiencia de recepción y despacho de la mercancía en el Departamento dentro de un almacén como Hierro Marserca 3000, C.A

Al revisar este trabajo de grado, se evidencia su correspondencia con la presente investigación, debido a que aportó lineamientos sobre políticas, normas y procedimientos que pueden existir en el almacén, llegando a la conclusión que para realizar mejoras que contribuyan a la garantía de la eficiencia en sus operaciones, ya sean administrativas o contables, debe existir un adecuado control interno.

Ahora bien, en la investigación de Hurtado y Báez (2014), es un Trabajo de Grado titulado: **“Control Interno en el Área de Inventario para optimizar las entradas y salidas de mercancías en el almacén de la Empresa Sistema y Soluciones IN, C.A”** expuesto en la Universidad José Antonio Páez para optar por el Título de Licenciados en Contaduría Pública. El presente trabajo tuvo como finalidad destacar la importancia e influencia de un

buen control interno para proteger los intereses de una organización en especial el inventario con lo cual la empresa en estudio se beneficiaría y los empleados del área de almacén con la aplicación de normas y procedimientos para orientar al personal que tiene relación directa con el almacén. La investigación se realizó bajo la modalidad de proyecto factible y se adapta bajo la categoría de diseño de campo, apoyado sobre una revisión bibliográfica. En el presente estudio, concluyo que la eficiencia en un sistema de inventario es el resultado de una buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa. Los controles facilitan la toma de inventarios físico y su comparación con el inventario según libros, que para poder realizar ajustes a que hubiere lugar por los sobrantes o faltantes que se logren detectar, a su vez recomienda realizar conteos físicos periódicamente.

La investigación es un aporte a la presente, ya que destaca la necesidad de controlar las entradas y salidas y la importancia que tiene el control interno para una organización, mediante normas y procedimientos que regulan las operaciones y resaltar la necesidad de realizar comparaciones entre el conteo físico y el inventario en libros.

Este otro antecedente de Villegas (2014), en su trabajo de grado titulado, **“Evaluación de Control Interno para el Área de Inventario de la Empresa Perfiles del Centro C.A.,** presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, este hace referencia a la auditoria de inventario, planteando que un adecuado control interno sobre las compras requiere que los pedidos estén autorizados y aprobados. Además deberá existir una separación de tareas entre quienes hagan los pedidos y quienes reciban, embarquen o contabilicen tales operaciones, por otra parte destacan que los inventarios deben ser contados y comparados con la contabilidad y de esta manera determinar si existen diferencias. La investigación se desarrolló bajo la modalidad de investigación documental, de tipo descriptivo y de campo.

La relación con la presente investigación, es que aportaron algunas orientaciones sobre los elementos que se deben incorporar en un adecuado sistema de control interno, entre los cuales se pueden destacar: definición de funciones y fijaciones de responsabilidades en todas las áreas y personas relacionadas con el manejo y administración de inventario de mercancía, diseñar los procedimientos para la toma física de la existencia de mercancía y uso de formatos donde queden registrados cada una de las operaciones que se realicen con el inventario.

Por último, está la investigación de Salazar y Terán (2014), en su trabajo de grado, identificado con el título **“Lineamientos de control interno basados en el enfoque C.O.S.O para el proceso almacén-inventarios de la Empresa Codeline, C.A”**; realizado en la Universidad de Carabobo, a fin de optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La investigación se fundamenta en resaltar la importancia del control interno como componente esencial del control gerencial en la Empresa Distribuidora Codeline, C.A. El objetivo del presente estudio, es fortalecer las debilidades en el cumplimiento de las actividades con el establecimiento de parámetros para mejorar el sistema de gestión administrativo del proceso almacén-inventarios basado en metodologías que presentarán resultados óptimos para la empresa y cumplimiento de normas y políticas internas y leyes implantadas por las entidades regulatorias del Estado.

El estudio es considerado como una investigación de campo y de tipo descriptivo; además, para su diagnóstico, se obtuvo información del gerente y empleados de la empresa, mediante la administración de una encuesta conformada por un cuestionario de preguntas cerradas y dicotómicas.

El presente antecedente, certificó y concluyó: el sistema de control interno forma parte de la administración de una empresa y de su control operativo, por lo tanto, sirvió de base a esta investigación los componentes y

factores integrantes del enfoque COSO, específicamente las relacionadas con la función operativa de control y la teoría de sistemas.

En cuanto a las bases normativas fue necesario revisar los pronunciamientos emitidos por la Federación del Colegio de Contadores Públicos de Venezuela y el Instituto Americano de Contadores Públicos en materia de control interno. Luego, desarrolló una propuesta del conjunto de lineamientos de control interno basado en el enfoque COSO, conformada por la descripción de la estructura de la organización y de sus principales actividades en el almacén y el diagnóstico del sistema de control existente.

Esta investigación se vincula con el presente trabajo, porque ambas tienen por objeto, la implementación de los procedimientos para el manejo y control de los inventarios y establece, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles operativos se cumplan para darle una mejor visión de la gestión. Por consiguiente, se busca crear un compromiso en los actores organizacionales gestores de este cambio como serían los gerentes y administradores, para de estar a la vanguardia de los cambios que se presentan día a día, y convertirse, en asesores y consultores generadores de soluciones, maximizando las operaciones internas inherentes a la consecución de los objetivos de la empresa.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen el aparato crítico del trabajo de investigación, puesto que en este punto es donde se sustenta el problema planteado, dado que comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Además fundamentan a la investigación, pues se exponen los principales ejes temáticos que conforman la investigación.

2.2.1. Lineamientos

Los grupos sociales o asociaciones requieren de un conjunto órdenes o directrices para ser seguidas por sus subordinados o integrantes. Es por ello, según Pérez, (2008) expresa en su definición:

Los lineamientos pueden considerarse como una explicación o una declaración de principios que están dando a conocer una postura sobre ciertos temas. Sus afiliados estarán en condiciones entonces, de decidir, si están de acuerdo con dichas ideas o, de lo contrario, si prefieren quedar fuera de los lineamientos. (p.56)

Tomando como base lo anteriormente expresado, las organizaciones formales elaboran y realizan esfuerzos en definir sus lineamientos, a fin de cumplir objetivos y hacer realidad diversos propósitos que se enmarcan dentro de una planificación. Este proceso exige respetar una serie de pasos que se fijan en un primer momento, para lo cual aquellos que elaboran una planificación empleen diferentes herramientas y expresiones previamente establecidas.

Al señalarse lo anterior, es propicio comentar lo expuesto por esto se puede confirmar cuando se comenta las posturas de Stoner, James, Freeman, y Gilbert, en 2000, quienes están de acuerdo en que los lineamientos son los que dirigen la planificación por ser el proceso que establecer metas y escoge la mejor manera de alcanzarlas, y una vez se tenga todo claro pueda emprenderse la acción bajo las directrices o principios previamente señalados.

Gutierrez, Ortiz y Villamil (2001), comentan que sirven para saber de forma exacta qué cosas hará una organización para lograr sus objetivos como empresa. Por su parte, Ackoff en el 2004 asegura que sirve para anticiparse a las acciones que es necesario realizar y la forma en la que se hará, para conseguir que la empresa obtenga los resultados que se espera en el tiempo establecido. Por último, Terry dice que es un proceso en el que se selecciona la

información y se hacen suposiciones con respecto al futuro, para poder establecer los objetivos de la organización y las maneras en las que serán buscados dichas metas.

Revisando los anteriores párrafos en materia de lineamientos, para el caso estudio Comercializadora Defrank C.A., es de suma importancia la referencia constante a los lineamientos organizacionales, quienes se asumen y siguen mediante los procesos de comunicación en el seno de los sistemas, afirmados en sus objetivos teóricos, que se apoyan en sólidas formulaciones y herramientas metodológicas, se orientan preferentemente hacia el ámbito de las organizaciones empresariales.

Por lo tanto, deben ser considerados para esta Comercializadora como parte de una concepción sistémica convencional, en virtud de la cual sólo este análisis contextualizado dentro de las partes de este sistema en estudio y las interacciones que se producen entre éstas, permiten obtener una visión cierta o más completa del conjunto que tiene que cumplir en materia de control de inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios). Algo especialmente necesario en un tiempo definido, por la complejidad creciente en las estructuras que definen la vida de las corporaciones e instituciones en esta materia.

2.2.2. Procesos de Optimización

Dado que las organizaciones establecen sus lineamientos en sus procesos, busca de manera simultánea adaptar los procesos para que realicen sus tareas de la forma más eficiente posible. Virtualmente, existen infinitas maneras de desarrollar una misma aplicación, y uno de los factores más influyentes a la hora de crear el diseño es la arquitectura de hardware con la cual se desea trabajar, como lo señala el autor García (2012)

La gestión por procesos es una manera de gestionar que tiene por objetivo el análisis periódico de la forma en que se realizan las actividades y procesos en una organización, en la búsqueda de un mejoramiento u optimización continua de los resultados que se obtienen como producto de dicha gestión. Todo ello sin perder de vista que ese producto o resultado tiene como objetivo central el de satisfacer las expectativas y necesidades de un usuario. Estos constituyen los elementos para llegar al punto central, que es el cómo mejorar la gestión. (p.12)

A nivel general, la optimización puede realizarse en diversos ámbitos dentro de los sistemas organizativos, pero siempre con el mismo objetivo: mejorar el funcionamiento de algo o el desarrollo de un proyecto a través de una gestión perfeccionada de los recursos, entonces, la optimización puede realizarse en distintos niveles, aunque lo recomendable es concretarla hacia el final de un proceso donde se está focalizando la mejora para alcanzar la meta de la empresa.

Por lo tanto, para una empresa como Comercializadora Defrank C.A., busca conseguir el mejor rendimiento de sus procesos comerciales, financieros y administrativos, en una plataforma enfocada en el tipo de lineamientos especificados en materia de control de inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios), condición para el éxito como organización comercial, entonces, debe avocarse a la mejora continua del control sobre los procesos y buscar la optimización de la gestión de los recursos humanos y financieros que contribuyen a perfeccionar la eficiencia, siendo un desafío en la que se encontrará esta Comercializadora, para renovar su desempeño y tener la visión de establecer relaciones internacionales.

2.2.3. Control Interno sobre Inventarios

Para Leonard (2009), señala la siguiente afirmación en razón a la importancia del control interno de los inventarios:

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios (p.15).

Analizando lo anteriormente citado, todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos acordes con los pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo para el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control de interno sobre los inventarios incluyen:

- a) Cuento físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- b) Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- c) Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño y descomposición.
- d) Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- e) Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- f) Comprar el inventario en cantidades económicas.

- g) Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- h) No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

De acuerdo a los criterios teóricos antes expuesto, se concluye que la dirección de la empresa como Comercializadora Defrank C.A., debe asegurarse del control de los inventarios que existen dentro de la empresa y para ello, debe poder encaminarse a proporcionarse de informaciones suficientes sobre si los inventarios están siendo administrados en forma eficiente.

2.2.3.1. Importancia del Control Físico del Inventario

El inventario de las empresas es básico para su desarrollo económico, sobre todo si se trata de empresas comerciales, por ello es recomendable tener un control estricto sobre ellos, se deben monitorear y seguir sus movimientos para garantizar su buen uso, para que la entidad pueda cumplir sus objetivos. Al respecto, Tobón y Zapata (2006), citan a Estupiñan (2003):

El control de los inventarios debe hacerse físico y con base a los registros contables, es decir; debe tenerse un control físico: “la función de recepción”, se refiere al seguimiento desde la compra hasta el momento en que llega a la empresa; “la función almacenaje”, que es el control que debe tenerse desde que llega la mercancía a la empresa y es trasladada al área de almacenaje o donde se guarda para su posterior venta, donde siempre es recomendable separar los inventarios, para evitar que se cometa alguna irregularidad, se debe tener especial control el área de productos terminados, porque se ha dicho antes es más susceptible a irregularidades. “La función expedición”, es el control que debe haber cuando se despacha la mercancía luego de la venta, en este proceso debe chequearse la factura de venta, condiciones establecida y la cantidad exacta a despachar, debe constatar esa información para asegurarse que la información allí mostrada coincide con la registrada por la empresa. (p.26).

Por lo tanto, el inventario físico es importante por las siguientes razones:

1. Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias del sistema y las existencias físicas (cantidad real en existencia).

2. Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.

3. Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.

De ahí la necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:

1. El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme a la legislación.

2. El inventario significa la suma de aquellos artículos tangibles de propiedad personal los cuales están disponibles para la venta en una operación ordinaria comercial y están en un proceso de producción para tales ventas. Así como estarán disponibles para el consumo corriente en la producción de bienes y servicios disponibles para la venta.

Al analizar la importancia de los inventarios físicos, la empresa Comercializadora Defrank C.A. tendrá en cuenta, que su inventario de mercancía debe ser la verificación o confirmación de la existencia de mercancías (materia prima, productos semiterminados y productos terminados) que tiene en su almacén. En realidad, el inventario de la empresa es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotadas en los ficheros de existencias del sistema operativo de almacén como en los asientos contables de los balances financieros.

2.2.4. El Rubro Inventario

De acuerdo Díaz (2010:12), “la NIIF PYMES, registran como inventarios en la compañía todos aquellos activos mantenidos para la venta, los que se les haga proceso de producción con vista a venderlos y los materiales, insumos y

suministros para dicha producción” es así, que 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.

Según entonces la NIIF C-4, se puede inferir que el rubro de inventarios lo componen el conjunto de bienes de la empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, entre éstas se encuentra la materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones, siendo el caso de los artículos terminados (calzados para damas y niñas) los que conforman el inventario de la Comercializadora Defrank C.A.

2.2.4.1. Importancia del Inventario

La única partida de activo en el balance de una empresa que generalmente es más característica que las demás, es la formada por el inventario. La continuación o fracaso de una empresa depende del tratamiento que se le den a la gestión y contabilización del mismo.

Los inventarios son el alma de la empresa, constituyen el centro de todo el esfuerzo productivo y la principal fuente de ingresos. Sirven para proporcionar el efectivo necesario para pagar las nóminas, impuestos y otros gastos, sin embargo, son muy susceptibles de acumular errores de criterios en las áreas tan importantes como, la asignación de costos, nivel adecuado de inventario, costos de mantenimiento, y aquellos artículos que merecen una atención especial, generando como consecuencia malversación y manipulación

El control interno es de gran importancia, ya que brinda seguridad razonable de la información financiera, siempre y cuando este sea adoptados y

ejecutado por todos los integrantes de la organización, de esta manera se verán reducidos el margen de errores e irregularidades (fraudes), al igual que proporciona un apoyo a la salvaguarda de los activos, y especialmente al área de inventarios siendo este departamento el más vulnerable a dichos fraudes y es de gran utilidad para la toma de decisiones en las empresas.

El control interno es un proceso efectuado por el personal de una organización, diseñado para conseguir objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos, como son:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
2. Fiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Los objetivos proporcionan un sentido de dirección, sin ellos los individuos al igual que las organizaciones tienden a la confusión, reaccionan ante los cambios del entorno sin un sentido claro de lo que en realidad quieren alcanzar. Para esto se debe tener claro cuál es la estructura de la organización.

De lo anterior, se desprende que una empresa como Comercializadora Defrank C.A. debe dirigirse por objetivos, lo que significa que tanto los gerentes como los subordinados de una organización conjuntamente, identifican sus metas, definen las áreas principales de responsabilidad de cada persona en término de los resultados que se esperan de él y emplear estas medidas como guías para el manejo de la unidad, para evaluar la contribución de cada uno de los miembros.

2.2.4.2. Clases de Inventarios

Según el citado autor Díaz, (2010:80), "Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, y varía ampliamente entre los distintos grupos

de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos” por esta razón, se determina las siguientes clases de inventarios:

Materias primas. Son aquellas que no han sufrido ningún cambio previo al proceso de producción y son utilizadas directamente en el mismo.

Materias en proceso. Se utilizan en la elaboración del producto y su aspecto ha cambiado por resultado del proceso de producción.

Productos terminados. Son los que están terminados para el almacenamiento y venta posterior.

Materiales y Suministros. No forman parte del producto, pero son piezas fundamentales para el buen funcionamiento de las máquinas utilizadas en el proceso productivo.

En cuanto al tipo de inventario que maneja la Comercializadora Defrank C.A. se clasifica en productos terminados, porque la empresa adquiere mercancías de mercados internacionales como es el caso de Colombia, y luego los almacenas en su galpón ubicado en la ciudad de Valencia y procede a la venta y distribución de la mercancía.

2.2.5. Sistema contable para el Inventario

Siguiendo lo señalado por Díaz (2010:82),” Es un conjunto de pasos que se realizan de una manera cronológica mediante anotaciones contables para el registro de operaciones que hace una entidad. Se le considera la forma natural o técnica ejercida durante la emisión de estados financieros para medir los efectos que realizaron las transacciones” Este autor propone el siguiente sistema contable para inventario;

2.2.5.1. Cuentas contables que se requieren para los inventarios

Inventario (inicial)

Compras

Devoluciones en compra

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

Esta referencia es importante para Comercializadora Defrank C.A., porque son las cuentas contables requeridas para realizar los asientos del Inventario; además, están dentro de la norma NCs/NIIF quien es el ente que dicta las pautas que tendrán los registros contables reflejados en los balances con miras de darle un carácter internacional a los mismos.

2.2.6. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas (véase la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades).

La NIIF para las PYMES incluye requerimientos obligatorios y otro material (que no es de carácter obligatorio) que se publica en conjunto.

2.2.6.1 Requerimientos NIIF 2 Sección Inventarios

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios

que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados (por lo general cuando se reconocen los ingresos correspondientes). Esta sección proporciona una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada (es decir, el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta) en cada fecha sobre la que se informa.

2.2.6.2 Elementos para el control el inventario (Según las Normas Internacionales NCs/NIIF)

1.-Cuento físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.

2.-Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.

3.-Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.

3.-Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

4.-Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.

5.-Comprar el inventario en cantidades económicas.

6.-Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.

7.-No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

2.2.6.3. Costo de los inventarios de acuerdo a la NIIF 2 Sección 13

Los inventarios deben evaluarse al costo de adquisición o de producción, cuando este sea menor en el mercado. Es decir, la suma de erogaciones aplicables a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurran para colocar al artículo en condiciones de venta.

Por lo tanto, incluye:

Precio de compra	+	Aranceles de importación Otros impuestos Gastos por transportación, almacenamiento Materiales o servicios
Precio de compra	-	Descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares

Costo en una empresa industrial = Costo de transformación

Suma de todos los costos directos
Relacionados con las unidades producidas

+

Todos los costos indirectos variables o fijos

2.2.7. Métodos de Evaluación

De acuerdo a lo planteado por Aguilar (2005:23), determina que en los métodos de evaluación: “Su objetivo es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo”.

Tomando en cuenta la referencia del antes autor citado, el método de evaluación debe seleccionarse de acuerdo a las características particulares de la empresa:

- a) Costo específico.
- b) PEPS (Primeras entradas, Primeras Salidas).
- c) UEPS (Últimas entradas, Primeras Salidas).
- d) Promedio Ponderado.

2.2.7.1. Costo específico

Según Aguilar (2005:25), este señala que el costo específico “Requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, con el fin de identificar las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del periodo.” Asimismo, establece las siguientes tipologías:

Características de Costo Específico

No es práctico para grandes empresas con grandes volúmenes de compras de mercancías durante un periodo contable

No es sencillo llevar los registros auxiliares del costo Exceso de trabajo y altos costos para su registro.

Se obtienen medidas exactas de los costos de las mercancías vendidas en el periodo contable.

2.2.7.2. PEPS (Primeras entradas, Primeras Salidas)

En cuanto a PEPS, es oportuno mencionar a Tobón y Zapata, (2006), quienes citan a Estupiñan, (2003) señalando:

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o la producción serán las primeras en salir razón

por la cual al finalizar el periodo contable las existencias quedan valuadas a los últimos precios de costo de adquisición o producción por lo que el inventario final que aparece en el balance general quedara valuado prácticamente a costos actuales o muy cercanos a los costos de reposición, por otra parte, el costo de ventas quedara valuado a los costos del inventario inicial y a los de las primeras compras del ejercicio por lo que el importe que aparecerá en el estado de resultados será obsoleto o no actualizado.(p.33)

Por otro lado, dan a conocer las siguientes:

Características de PEPS (Primeras entradas, Primeras Salidas)

Presenta inventarios finales sobrevaluados y costos de venta subvaluados.

Reflejara utilidades sobrevaluadas no es recomendable en épocas de inestabilidad económica.

2.2.7.3. UEPS (Últimas entradas, Primero Salidas)

Para explicar el UEPS, es necesario señalar Pérez (2008), quien afirma:

Se deben asignar los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercancía vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma. (p.71)

Además, según este mismo autor presenta las siguientes:

Características de UEPS (Últimas entradas, Primero Salidas)

1. Presenta inventarios finales subvaluados y costos de venta sobrevaluados.
2. Fiscalmente arroja beneficios por la disminución de utilidades.
3. No es recomendable en épocas de inestabilidad económica.

2.2.7.4. Promedio Ponderado

En lo relacionado al promedio ponderado, está este mismo autor Pérez (2008:78), quien lo define como: “El proceso para calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se efectuará en cada compra, siempre que haya una modificación del saldo y de existencias.” Para complementar, expone las siguientes particularidades:

Características de Promedio Ponderado

El costo promedio determinado se valuará conforme al costo de venta y al inventario final.

Resulta sencillo en el manejo de registros auxiliares de almacén

Presenta fácil determinación del costo

Utiliza un solo precio de venta Se emplea en épocas de estabilidad económica.

2.2.8. Sistemas de Registro

Existen dos sistemas de registro referentes a la partida de inventario, de acuerdo a la Fundación IASC (2010):

a) Sistema Perpetuo o Inventarios periódicos

b) Sistema analítico o Pormenorizado

2.2.8.1 Sistema Perpetuo o Inventarios periódicos

De acuerdo a la Fundación IASC (2010:11), explica “Este sistema es empleado por empresas que manejan artículos de precio relativamente altos cuyo costo individual puede ser cotejado en el momento de su enajenación”. (Ver cuadro 1).

Cuadro 1. Ventajas y Desventajas del sistema perpetuo

Ventajas	Desventajas
Control interno más riguroso, por lo que permite detectar mas oportunamente, malos manejos, extravíos, errores, robos, etc.	Cualquier operación que represente Cargos o abonos a compras, devoluciones, descuentos, fletes/compas. se realizan a una sola cuenta de inventario de mercancías
Los inventarios físicos de pueden tomar en diferentes épocas del año y sobre diferentes productos.	Es necesario llevar un control riguroso por medio de tarjetas de almacén de todos los artículos.
Los Estados financieros son más fáciles de preparar, por lo tanto se pueden generar mensualmente	El estado de resultados es más difícil de elaborar porque no se conoce el monto de cada concepto

Fuente: Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2010-1)

2.2.9. Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

En el ámbito internacional existen diversos criterios para definir cuáles son las condiciones que debe reunir una empresa, para calificar dentro del sector de Pequeña y Mediana empresa. Estas diferencias se deben al hecho de que cada país, es influenciado por sus condiciones económicas, sociales y políticas, en donde se establecen distintos parámetros de clasificación, empleando variables como el volumen de ventas anuales, número de empleados y capital invertido en la organización. Muchos países se valen exclusivamente de criterios cuantitativos. Los criterios más utilizados son los siguientes: El número de trabajadores de la empresa, el valor de los activos fijos, y el volumen del negocio.

Por otra parte, la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitida por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés, International Accounting Standards Boards), afirma que la definición de PYMES no radica en el tamaño de la empresa, sino en su compromiso de información pública.

Así se establece que una PYMES, es aquella que no tiene el compromiso de hacer rendición de cuentas públicas.

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, mediante BA VEN-NIIF Nro 6, establece categorías de pequeñas y medianas empresas, a los efectos del Plan de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Venezuela, tomando en consideración lo siguiente:

Ü Entidades formalmente constituidas que persigan fines de lucro

Ü No sujetas al cumplimiento de las disposiciones emitidas por los entes reguladores autorizados por la legislación venezolana para emitir principios de contabilidad de obligatorio cumplimiento para los entes sujetos a su control, tales como la Comisión Nacional de Valores, la Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras, la Superintendencia de Seguros, entre otras.

Por consiguiente, se considera que es de gran importancia esta normativa internacional y su marco legal, debido que propicia el crecimiento y desarrollo de las PYMES en un mercado globalizado, reconociendo su potencial como catalizador e impulsor del crecimiento económico, así como también representan la mayor proporción y la principal fuente de creación de empleos a nivel mundial.

2.3 Bases Legales

La necesidad de suministrar información precisa y comparable llevó a los organismos contables a establecer normas que regulen la difusión de dicha información con el objeto de suministrar una información que mejore la interpretación de los resultados, la evaluación de riesgos y rentabilidad, y las perspectiva del futuro de la empresa, en definitiva, presentar una mejor calidad de información para la toma de decisiones de sus usuarios.

2.3.1. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Bajo la nueva denominación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se incluyen las NIIF emitidas por el IASB; las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emanadas por el IASC, o revisiones de las mismas emitidas por el IASB; las interpretaciones de las NIIF y NIC desarrolladas por el IFRIC y aprobadas para su emisión por el IASB; y las interpretaciones de las NIC generadas por el SIC (Standing Interpretation Committee) y aprobadas para su emisión por el IASB.

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

Esta norma fue desarrollada y emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la cual se caracteriza por ser una norma que pretende que se aplique en los estados financieros, con el propósito de generar información general y otros tipos de información financiera de entidades, que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuenta.

En Venezuela, el 17 de octubre del año 2009, la Federación de Colegios de Contadores Públicos (FCCPV) aprobó la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), dicha norma entro en vigencia de manera voluntaria a partir del 01 de Enero del año 2010.

La NIIF para las PYMES está dividida en varias secciones que estudia detalladamente cada una de las actividades que posee una PYME, entre las cuales se encuentran:

Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades: las pequeñas y medianas entidades son entidades que, no tienen obligación pública de rendir cuenta, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplo de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Sección 2 Conceptos y Principios Generales: Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil.

También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

Las características cuantitativas de la información de los estados financieros para las PYMES, establecidas en esta norma son las siguientes: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad o Importancia Relativa, Fiabilidad, la esencia sobre la forma, Prudencia, Oportunidad, Equilibrio entre costo y beneficio, Base contable de acumulación o devengo, Comparabilidad.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña y mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones

económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Sección 13 Inventarios: en esta sección se habla del concepto de inventario, su medición, los costos de adquisición y aquellos costos que son excluidos de los inventarios. Una entidad deberá asignar el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

Una entidad deberá utilizar la misma fórmula de costo para todos los inventarios con una naturaleza o un uso diferente puede estar justificada la utilización de fórmulas de costos también diferentes. Mientras que el método última entrada primera salida (LIFO) no lo menciona la NIIF para las PYMES, sin embargo si aplica el tratamiento del deterioro del valor de los inventarios.

Alcance de esta sección

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

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

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

(a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

(b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).

(c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

13.3: Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se dan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Otros costos incluidos en los inventarios

13.11: Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

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

Reconocimiento como un gasto

13.20: Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

2.4 Definición de Términos Básicos

Adoptar: se refiere a la sustitución de la norma contable nacional por la norma internacional.

Almacén: lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía perecederas o no, materia prima, productos terminados, materiales y equipos, entre otros. Su control se establece mediante un proceso llamado inventario.

Control Interno: se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas.

Eficiencia: desde el punto de vista contable, son los procesos que permiten analizar eficazmente la estructura y la organización de los procesos dentro de la empresa

Entidad: es una unidad identificable que coordinados por una actividad realice actividades económicas. Constituida por combinaciones de recursos humanos, naturales y financieros.

Existencias: constituyen las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén para la venta o actividades productivas.

Optimización: la optimización de procesos contables y financieros se refiere a la ejecución de todos los procesos empresariales de carácter administrativo.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se define la metodología a utilizada en el desarrollo del trabajo de grado, donde se indicó la modalidad, diseño y tipo de investigación, así como la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos utilizados y los procedimientos o fases que conllevarán a dar respuestas a los objetivos específicos formulados para esta investigación. Según Balestrini (2006):

El fin esencial del marco metodológico, es el situar y definir el lenguaje de investigación, los métodos e instrucciones que se emplean en el trabajo de investigación planteado” en esta fase se trata de precisar algunos aspectos relativos a la relación de la investigación. Estos aspectos se encuentran en el tipo de investigación a la operacionalización del método, selección de la muestra y construcción del instrumento a utilizar. (p.48).

3.1. Tipo y Diseño de la Investigación

Es importante destacar que la escogencia del tipo de investigación determinará los pasos a seguir del estudio, sus técnicas y métodos. En general, establece todo el enfoque de la investigación incluyendo instrumentos, y hasta la manera de cómo se analiza los datos recaudados.

En relación al problema establecido y con base a los objetivos planteados, la presente investigación se desarrollará bajo los parámetros de un proyecto factible, en tal sentido Hernández, Fernández y Baptista. (2005), señala:

Un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales: puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos (p. 77).

Tomando en cuenta lo antes expuesto, se confirma en la presente investigación, que se busca principalmente, llevar a cabo una propuesta de solución a un problema en la empresa Defrank, C.A., cuya finalidad es diseñar un conjunto de lineamientos que permitan optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de adopción de las NIFF para las PYMES.

Asimismo, se hace necesario en esta etapa del proceso investigativo, determinar cuál es el modelo de la investigación que identifica el problema planteado, al respecto Arias (2006:26), define, el diseño de la investigación como, “la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado. En esta sección se definirá y se justificará el tipo según el diseño o estrategia por emplear y pueden ser consideradas experimental, de campo o documental”.

Desde el punto de vista de diseño, el estudio será una investigación de campo y según Arias (2006), explica que:

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

Atendiendo a la conceptualización anterior, este estudio está dentro de la investigación de campo, porque será necesario permanecer en el área para realizar el diagnóstico mediante los datos son recolectados directamente de la realidad del proceso de control de los Inventarios con respecto a la mercancía existente dentro del almacén y posteriormente realizar el análisis de las condiciones para poder establecer la propuesta de los lineamientos para la optimización del control de inventarios en la empresa Comercializadora Defrank, C.A.

De la misma forma, se requerirá desde el punto vista metodológico la tipificación de la investigación, ya que comprenderá la descripción, registro, análisis e interpretaciones de la situación actual de la empresa Comercializadora Defrank, C.A. y la estructura del proceso que se lleva a cabo en las áreas de almacén, de manera que se pueda realizar, el enfoque que se tendrá sobre la organización de cómo se conduce o funciona en el presente.

Tomando en cuenta lo anteriormente descrito, la investigación se tipifica de tipo descriptiva y según Arias (2006), explica a este tipo de investigación:

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

Mediante la anterior información, este estudio se apoyará, en la investigación descriptiva la cual radica en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, que presentará en detalle el proceso que se lleva actualmente en el Departamento de Almacén como los procesos que realizan de control interno y las informaciones que se registran a nivel de inventario tanto dentro del almacén con el Departamento de Contabilidad de la Comercializadora Defrank, C.A.

3.1 Fases de la Investigación

La finalidad del desarrollo de las fases metodológicas es la elaboración de un plan que oriente las actividades a realizar, de cómo se va a hacer y cuando se va a hacer para el cumplimiento de los objetivos planteados.

3.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual en el proceso de control de los inventarios con respecto a la mercancía existente dentro del almacén.

En esta fase se desarrollará el diagnóstico de la situación actual en el proceso de control de los Inventarios que maneja actualmente la empresa Comercializadora Defrank, C.A., con respecto a la mercancía existente dentro del almacén., para ello se aplicará la *técnica de la observación directa*, según Arias (2012:23),

Es una técnica a emplear para relacionar el sujeto de estudio con el objeto, dotando al investigador de teoría y método adecuado para que la investigación tenga una investigación correcta y el trabajo de campo arroje datos exactos y confiables.

Esta se aplicará de forma directa con el propósito de observar y recoger la información a estudiar, mediante la utilización de instrumentos que permitirán conocer la problemática subjetiva desde adentro, produciendo una mayor proximidad a la realidad. Se realizarán registros y se tomarán notas de los procesos que se estén realizando los trabajadores, tanto en el Departamento de Almacén como en el de Contabilidad. Con la finalidad de recoger suficiente información con relación a la presente investigación, se seleccionaron los instrumentos de recolección de datos acordes con la técnica seleccionada.

En el caso de la técnica de la observación se empleará el *instrumento block de notas* y para Méndez (2006:43)

Es un cuaderno de anotaciones, que sirve de apoyo al investigador para tomar notas de las situaciones o acontecimientos encontrados en una investigación.

Donde se registrarán las situaciones de los procesos del acontecer cotidiano de los Departamentos de Almacén y el de Contabilidad. Consistirá en

tomar notas, lo más pronto posible, después de haber sucedido el incidente crítico mediante palabras significativas. Como es el caso de recepción de mercancías, en este momento se realizará un seguimiento de este proceso, de manera de tener datos, de cómo están haciendo los trabajadores para realizar la entrada de la mercancía y cómo envían los datos a la Departamento de contabilidad. Así mismo, se registrarán las informaciones que enviaban al Departamento de Contabilidad especialmente las recibidas de almacén.

Otra técnica de recolección de datos que será utilizada, es la *técnica de la encuesta* y, para Méndez (2006:159)

La encuesta permite al conocimiento de las motivaciones, las actitudes y las opiniones de los individuos de información, la encuesta se hace a través de formularios, los cuales tienen aplicaciones aquellos problemas que se pueden investigar por métodos de observación, análisis de fuentes documentales y demás sistemas de conocimientos.

Con esta técnica, permitirá que la investigadora obtener las opiniones de la muestra a encuestar.

Para esta técnica de la encuesta según Arias (2006:69), La encuesta es una técnica que consiste en obtener información acerca de una parte de la población o muestra, mediante el uso de un instrumento, se seleccionará como *instrumento el cuestionario* que es definido por Arias (2006:69) como, “cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”. Este instrumento para el caso de estudio, se elaborarán un cuestionario dirigido a los ocupantes de los cargos en almacén y para personal de contabilidad a los cuales se les administrarán un cuestionario de preguntas cerradas (dicotómicas). Referente a la situación actual para el control de los inventarios.

Asimismo, es necesario señalar a quién se le administrarán estas técnicas e instrumentos de recolección de datos, por lo tanto se definió la *Población* y

Muestra, siendo para Balestrini (2008:122), población “...cualquier conjunto de elementos de lo que se quiere conocer o investigar, alguna o algunas de sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenida en la investigación”.

En este sentido, la población empleada para esta investigación serán 08 empleados del Departamento de Almacén y Contabilidad, porque ellos nos permitirán obtener información sobre los procesos principales y subprocesos de inventario tanto dentro del Almacén con el Departamento de Contabilidad de la Comercializadora Defrank, C.A. y según Tamayo (2008:87), indica que: “es la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades de población poseen unas características comunes, la cual se estudia y da origen a los datos de investigación”.

Para esta investigación, la población constará de los trabajadores que se encuentran asignados al Departamento de Almacén conformada por: 1 Gerente de Operaciones, 1 Jefe de Operaciones y Logística, 1 Jefe de Almacén, 2 Auxiliares de Almacén, y los empleados del Departamento de Contabilidad integrada por un Jefe de Departamento y 2 Auxiliares de Contabilidad, quienes se les administrará el cuestionario. (Ver cuadro 2)

Cuadro 2. Distribución de la Población

Cargo	N° de Ocupante del Cargo
Gerente de Operaciones	1
Jefe de Operaciones y Logística.	1
Jefe de Almacén	1
Auxiliar de Almacén	2
Jefe del Departamento	1
Auxiliares de Contabilidad	2
TOTAL	8

Fuente: Información suministrada por el Departamento de Administración (2017)

Una vez identificada la población, se hace necesario definir la muestra, como un subconjunto de la población, concepción que es confirmada por el experto Balestrini (2001:142), “La muestra es una porción, representativa de la población que selecciona el investigador, con la finalidad de obtener las características más exactas, confiables y representativa de la población...”

Para la realización de la presente investigación, se tomará la totalidad de la población como se muestra con el Cuadro N° 2 , con la finalidad de recolectar la información de los actores directamente involucrados en los procesos a diagnosticar Además, tiene la característica de ser finita y debidamente accesible a la investigadora.

En tal sentido, para el desarrollo de la investigación la muestra está integrada por 5 personas que laboran en el área de almacén y 3 personas que trabajan en el Departamento de Contabilidad. Al analizar dicha muestra, éstas se relacionan directamente con el departamento objeto de estudio, por lo que se considera una muestra intencional. Esta muestra demostrarán su utilidad, porque serán las fuentes de información frecuentemente consultadas para este caso estudio, en la Comercializadora Defrank, C.A., lo que evitará la generalización de los resultados.

3.2.2 Fase II: Determinación de las debilidades que existen en el manejo de los inventarios con respecto al proceso de adopción de las NIIF para PYMES (sección 13-Inventarios).

A partir de los resultados obtenidos del diagnóstico y para llevar a cabo el cumplimiento de esta fase metodológica que consistirá en determinar las debilidades que existen en el manejo de los inventarios y para ello, se utilizará una matriz FODA, que puede definirse según Méndez, (2006) :

La sigla FODA, es un acrónimo de Fortalezas (factores críticos positivos con los que se cuenta), Oportunidades, (aspectos positivos que podemos aprovechar utilizando nuestras fortalezas), Debilidades, (factores críticos negativos que se deben eliminar o reducir) y Amenazas, (aspectos negativos externos que podrían obstaculizar el logro de nuestros objetivos). (p.15)

Tomando como referencia esta definición, se procederá a destacar las fortalezas y oportunidades que le presta el ambiente fuera del recinto de la comercializadora, así como también, la identificación de las debilidades y fortaleza que tiene la empresa. Todo ello, con la finalidad de conocer los aspectos relevantes del actual proceso administrativo de los inventarios en la Comercializadora Defrank, C.A., así como las posibles medidas correctivas.

3.2.3 Fase III: Diseño de lineamientos para optimizar el control de inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank, C.A.

El objetivo de esta fase, es proponer lineamientos para optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank, C.A. las directrices a nivel de toma de decisiones en cuanto a los procesos que deben llevarse a nivel de control interno dentro del Departamento de Almacén y las informaciones que deben ser suministradas al Departamento de Contabilidad para que realicen los asientos en cuanto al manejo de inventarios bajo la adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios)., en la empresa Comercializadora Defrank, C.A

La propuesta tendrá por estructura:

Inicialmente con la Presentación de la Propuesta, el Objetivo General, los Objetivos Específicos, la Justificación de la Propuesta, aunado al Análisis de Factibilidad y para cerrar con el Desarrollo de la misma.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

El presente Capítulo expone los resultados obtenidos de la recolección de información, al respecto, Hurtado (2000: 181) expresa: “el propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permitan al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos”.

En esta sección, se desarrolló un diagnóstico a través de dos (2) eventos, en primer término la observación directa de las operaciones y para culminar el diagnóstico, se administraron dos (2) encuestas una para el personal del Departamento de Almacén y otra para el Departamento de Contabilidad. Estos datos se codificaron y tabularon con la ayuda de la estadística aplicada y el programa Excel para su presentación en cuadros estadísticos y representación gráficas, a se realizaron sus interpretaciones que dieron a conocer las incidencias del control interno en los procesos de recepción, distribución, almacenaje e inventario en el Almacén de la Comercializadora Defrank, C.A. estableciendo su relación con las operaciones contables para dar las pautas de adaptación a las Normas Internacionales de Información Financiera en materia de Inventario (NIIF Sección 13)

A continuación se presenta el desarrollo de las fases que se llevaron a cabo para el alcance de los objetivos de esta investigación:

Fase I: Diagnóstico de la situación actual en el proceso de control de los Inventarios con respecto a la mercancía existente dentro del almacén.

Mediante la observación directa, se procedió a revisar y tomar debidas notas de los procesos que se realizan tanto en el Departamento de Almacén como en el Departamento de Contabilidad en lo referente a productos terminados, todo ello, dentro de las instalaciones de la empresa con ayuda del personal de los Departamentos y el Manual de Normas y Procedimientos, por lo que se identificaron y detallaron cada uno de ellos:

Área: Departamento de Almacén

Proceso: Recepción de Productos Terminados

Según el Manual de Normas y Procedimientos se establecieron los siguientes:

1.-Orden compra: el Analista de Compra elabora la orden compra y la envía al Departamento de Almacén para ser archivada hasta la llegada de la mercancía.

2.-Verificación de la orden de compra vs orden de entrega del proveedor: se recibe la mercancía en el almacén, el Jefe de Almacén procede a revisar la orden de entrega que el proveedor envía, para realizar la verificación de coincidencia con la orden de compra. Esta será firmada y sellada como constancia.

3.-Recepción de producto terminado: Asistente de Almacén procede a descargar la mercancía, el y el Jefe de Almacén comienza a contar y verificar con la orden de entrega. Éste sella nuevamente la orden de entrega con un indicador de verificado y elabora por última la orden de recepción de producto terminado en un talonario de recepción y es registrado, de manera manual, en un Kardex de inventario (Movimiento de Mercancía).

4.-Entrega de la Orden de recepción de producto terminado al Departamento de Contabilidad: el Jefe de Almacén entrega al Analista Contable la orden de recepción para que el Departamento de Contabilidad registre en los estados contables y en el sistema.

5.-Ubicación del producto terminado en el almacén: el Asistente de Almacén ubica las paletas de mercancía según línea de calzado, numeración y zona a la que será despachada.

A continuación, se presenta el flujograma de recepción de materiales terminados en el Almacén: (ver figura N° 1)

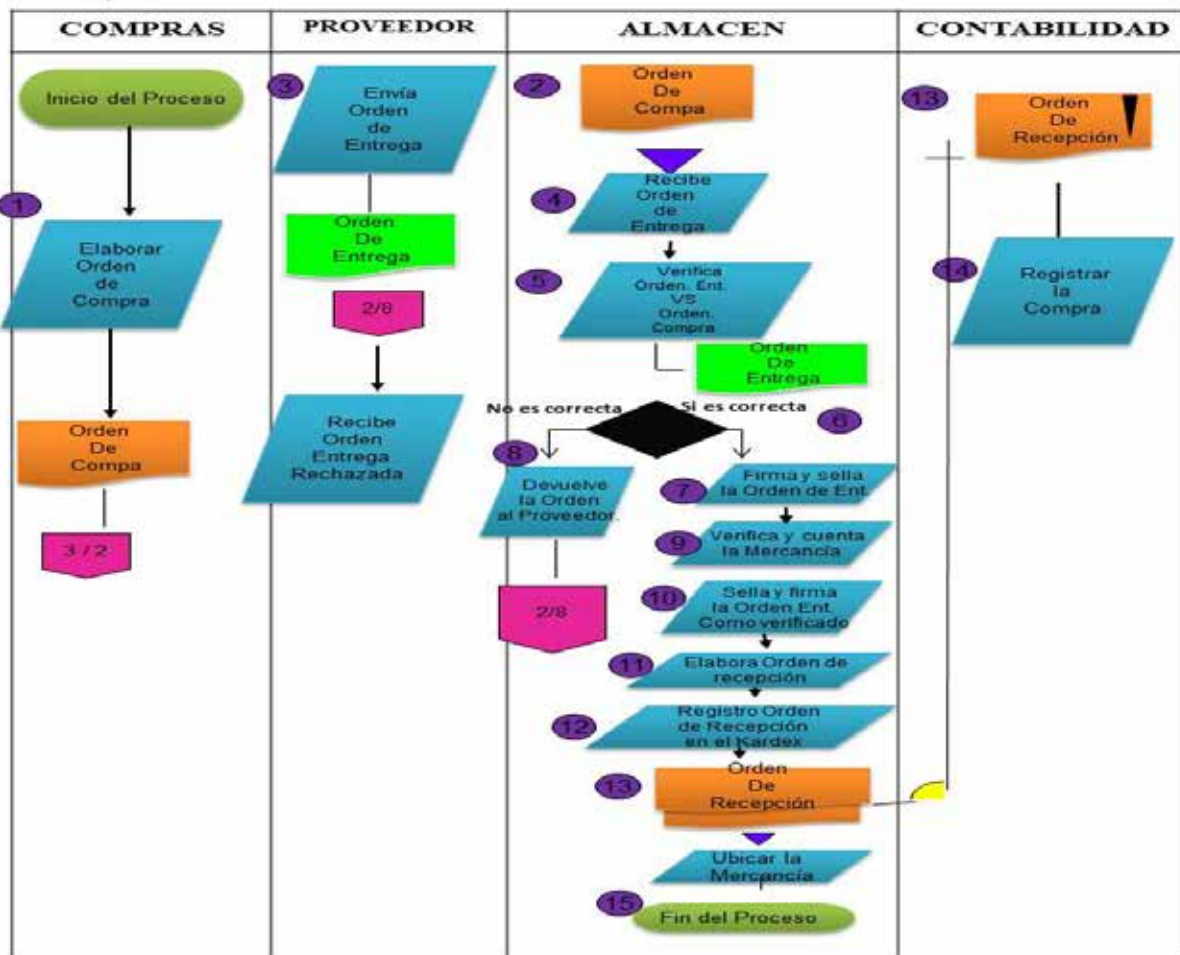


Figura N°1: Flujograma de Recepción de Productos Terminados. Empresa Comercializadora Defrank, C.A.

Fuente: Colina (2017)

Resultados de la Observación Directa

Durante la observación directa y el apoyo del Manual de Norma y Procedimientos, se identificaron las realidades que se están presentando en el Proceso de Recepción de Productos Terminados del Área Departamento de Almacén:

1.-Orden compra: esta actividad se realiza periódicamente de acuerdo a las órdenes de compra que está en la bandeja del Jefe de Almacén, el cual las ordena cronológicamente, por lo tanto, están justo cuando llegue el transporte con la mercancía que envía el proveedor.

2.-Verificación de la orden de compra vs orden de entrega del proveedor: se pudo constatar, que estas verificaciones son regulares y no presentan discrepancia permitiendo que el Jefe de Almacén realice la verificación rápidamente para su firma y sello, como constancia de que están correctas ambas órdenes.

3.-Recepción de producto terminado: esta actividad consiste en que el Jefe de Almacén va contando en la medida que va bajando la mercancía del camión, para verificar las cantidades señaladas en la orden de entrega, esta es sellada con verificado y se elabora la orden de recepción en un talonario para este proceso, el cual es registrado manualmente en un Kardex de inventario.

4.-Entrega de la Orden de recepción de producto terminado al Departamento de Contabilidad: una vez realizada la orden de recepción, el Jefe de almacén la lleva al Departamento de Contabilidad quien solo tiene la responsabilidad de registrar en el Sistema sin que el Departamento de almacén tenga acceso a este medio electrónico, contando así solo con su registro manual de movimiento de mercancía. Ésta situación ha traído como consecuencia, la falta de constancia en la recepción de material directamente procesada en el Departamento de Almacén, asimismo, no existe coincidencia entre ambos

sistemas de registro (manual y programado); por lo que tiene que esperar que lo realice el Departamento de Contabilidad en el sistema.

Otra situación que se evidenció, son las compras doble de mercancía, porque contabilidad las archiva para su posterior registro en el sistema, lo que ha traído como consecuencia, el desconocimiento del Departamento de compra sobre el finiquito de esa compra quedando un exceso de stock en el almacén.

Es importante acotar, que el Departamento de Ventas no confía en los datos del sistema, porque almacén tiene sus cifras y contabilidad otras, lo que retarda el registro de las ordenes de recepción, creando la desactualización de los inventarios y por lo tanto, los estados financieros, situación que redundo el no estar al día en la situación económica de la empresa, como no poder dar una respuesta inmediata para la venta de las solicitudes de los clientes, lo que ha causado retardo en los tiempo de entrega, cantidades solicitadas y pérdida de confianza.

5.-Ubicación del producto terminado en el almacén: se comprobó que el Asistente de Almacén ubica debidamente las paletas de mercancía según línea de calzado, numeración y zona a la que será despachada de manera inmediata sin acumularlas. Según lo evidenciado, los productos están ubicados para cumplir con el método FIFO al momento del despacho.

Área: Departamento de Almacén

Proceso: Despacho de productos terminados

Siguiendo con la fase de diagnóstico, se detalla a continuación en el proceso de despacho de productos terminados, de acuerdo a lo plasmado en las Normas y Procedimientos:

1.-Orden de Despacho: el Departamento de Ventas genera la orden de despacho con dos copias, una copia es entregada al Departamento de Almacén y la otra copia al Departamento de Operaciones, que la procesará de acuerdo al cliente.

2.-Análisis Crediticio del Cliente: el Departamento de Operaciones realiza la verificación del historial del cliente de su record crediticio, para su aprobación o no.

3.-Condiciones del despacho: el Departamento de Operaciones una vez aprobado el crédito al cliente, se procede a establecer las condiciones del despacho de acuerdo a la distribución solicitadas por el cliente (zona de descarga y días de recepción), que serán entregadas al Departamento de Almacén.

4.-Registro de Venta: el Departamento de Operaciones procede a llenar un formato en Excel, en donde se registra la venta, y se pasa la información es decir, la distribución requerida por el cliente (zona de descarga y días de recepción). Una copia del formato se entrega al almacén y, el Departamento de Operaciones archiva la original.

5.-Verificación de existencia: el Departamento de Almacén recibe las copias de la orden de despacho y el registro de venta proveniente del Departamento de Ventas y Departamento de Operaciones, y realiza la verificación de la existencia física de los productos de acuerdo a sus registros de movimiento de mercancía (Kardex). Si hay existencia de mercancía se procede a preparar el pedido y notificar al Departamento de Facturación para que elabore la factura, y si no es así, se le notifica al Departamento de Operaciones para que sea devuelta la orden de Despacho al Departamento de Ventas y realice nuevamente el proceso.

5.-Preparación del pedido: el Departamento de Almacén certifica la existencia de la mercancía y procede a preparar el pedido de acuerdo a las condiciones establecidas en el registro de ventas, se sella la orden de despacho con la rotulación de conforme, se notifica y se envía al Departamento de Facturación.

6.-Facturación de Venta: el Departamento de Almacén entrega al Departamento de Facturación la copia de la orden de despacho debidamente

sellada, se elabora la factura de venta y se envía al Departamento de Operaciones.

7.-Solicitud del Transporte: el Departamento de Operaciones recibe la factura de ventas, y se procede a contratar el transporte, acordando capacidad, día y hora para la carga del pedido. Realiza la guía de despacho que conjuntamente con la factura se debe enviar al Departamento de Almacén.

8.-Carga y Despacho: el Departamento Almacén recibe la orden de despacho y la factura de ventas, para proceder a cargar y despachar la mercancía en el transporte. Se entrega al chofer original de la factura de venta y copia de la guía que es firmada por el transportista, para ser devuelta firmada y sellada por el cliente. El Departamento de Almacén procede a notificar verbalmente a Operaciones que se despachó la mercancía.

9.-Registro del Despacho: el Departamento Almacén recibe del chofer la factura de venta y la orden de despacho debidamente firmada por el cliente. El Departamento Almacén Envía al Departamento de contabilidad la orden de despacho para ser registrada en el sistema. La factura de venta se entrega al Departamento de Administración para proceder a la cobranza y posteriormente del cobro, se le notifica al vendedor que la venta se ejecutó, y es archivada y es archivada la factura.

A continuación, se presenta el flujograma de despacho de materiales terminados en el Almacén: (ver figura N° 2)

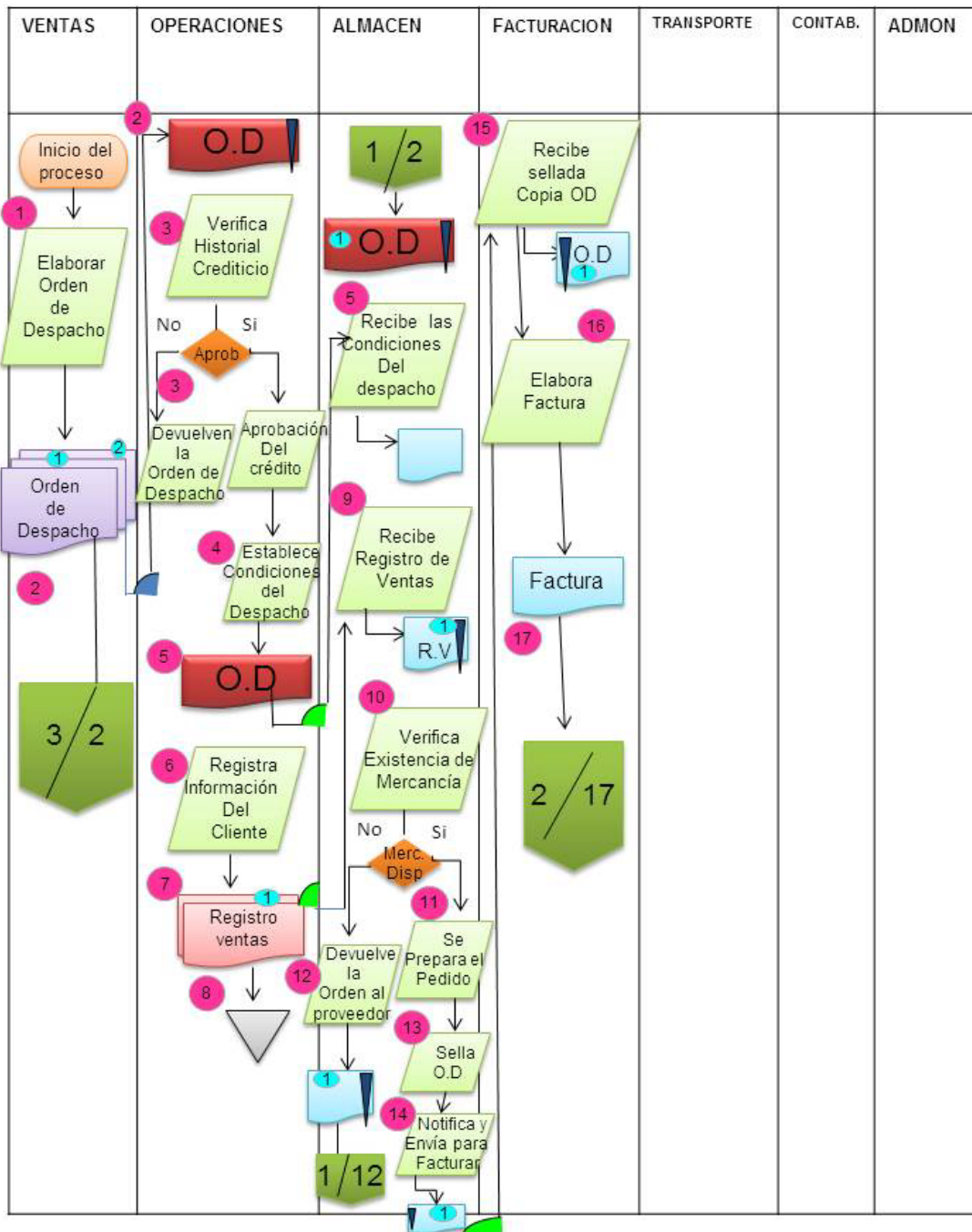


Figura N°2: Flujograma de Despacho de Materiales Terminados en el Almacén. Empresa Comercializadora Defrank, C.A.

Fuente: Colina (2017).

Figura N°2 (cont)

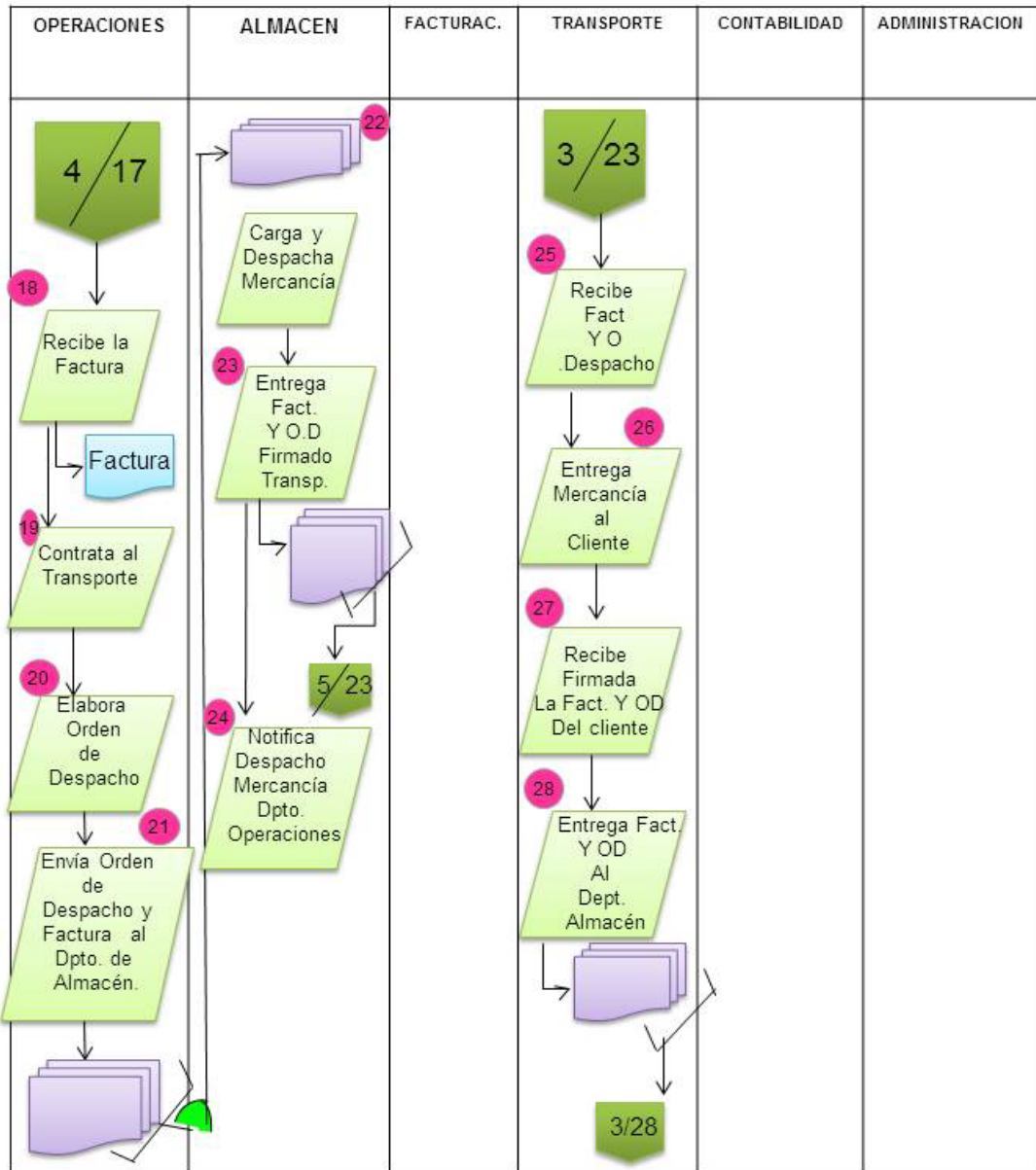


Figura N°2: Flujograma de Despacho de Materiales Terminados en el Almacén. Empresa Comercializadora Defrank, C.A.
Fuente: Colina (2017).

Figura N°2 (cont)

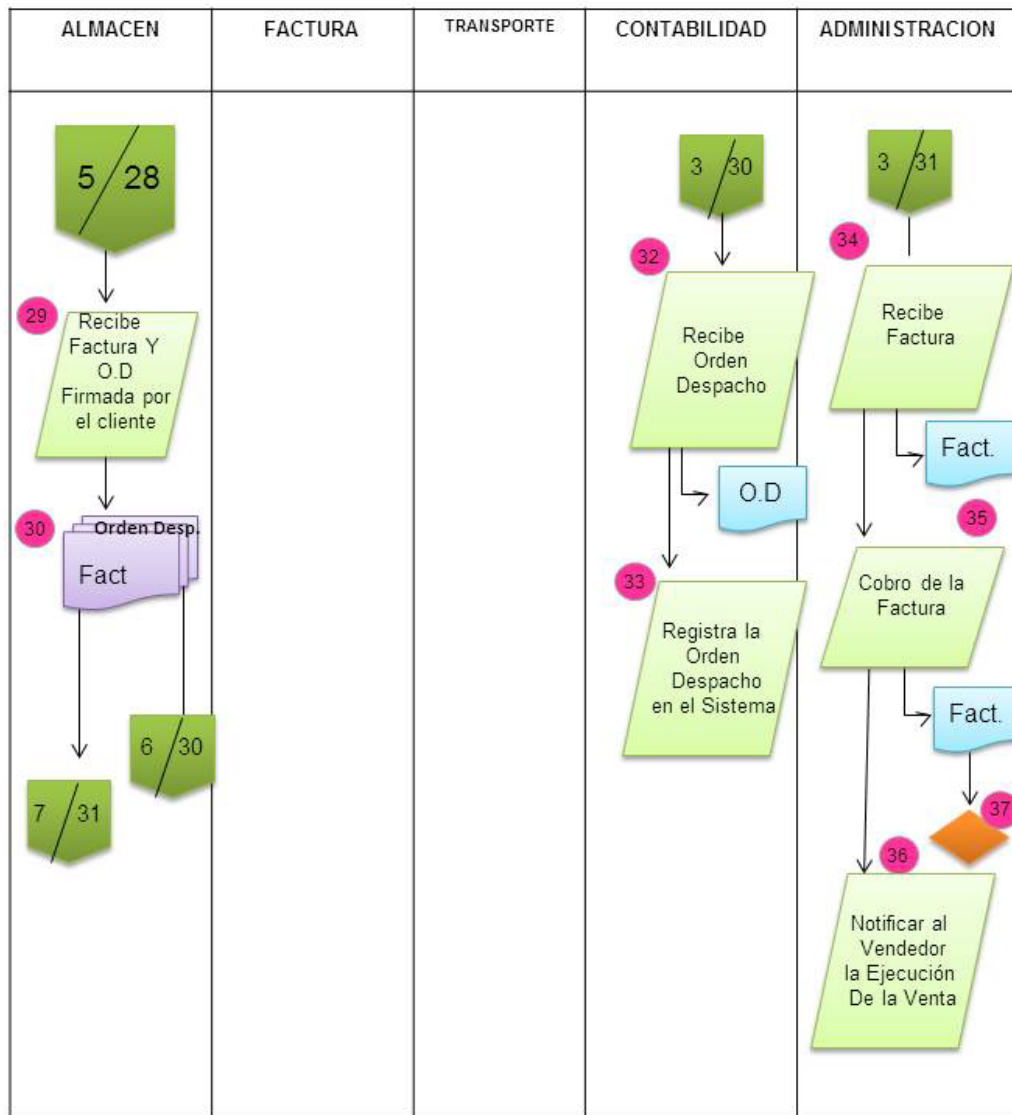


Figura N°2: flujograma despacho de materiales terminados en el Almacén
Fuente: Colina (2017).

Resultados de la Observación Directa

Luego de realizar la observación directa del proceso de despacho y comparando con los indicados en el Manual de Normas y Procedimientos, se identificaron los siguientes eventos administrativos, que se detallan a continuación:

1.-Orden de Pedido: se constató en esta actividad, que en reiteradas ocasiones se deben reiniciar el proceso de venta por no coincidir los inventarios, debido a que se generan las órdenes guiándose por el inventario que muestra el sistema (de acuerdo a Contabilidad), mostrando que muchas veces no está al día y sólo se dan cuenta cuando llega la orden a Almacén, quien muestra por medio de sus registros y físicos que no se tiene la mercancía.

2.-Análisis Crediticio del Cliente: se pudo comprobar que este procedimiento se realiza con formatos de Excel que van siendo actualizado en la medida que Contabilidad genere la información, por lo tanto, se corre el riesgo que no esté al día los datos del cliente. Otra situación que se evidenció, fue que algunos clientes estaban rechazados por su historial crediticio, pero recibieron una nota de reconsideraron emitida por la Gerencia, dejando a un lado las políticas internas de la empresa en materia de concesión de créditos.

3.-Condiciones del despacho: se demostró que son respetadas las condiciones sugeridas por los clientes en lo referente a sus solicitadas. Y en caso de no poder cumplirlas, el Departamento de Operaciones conversa con el cliente llegando a un acuerdo para su satisfacción.

4.-Registro de Venta: al observar la elaboración de este registro, se evidenció que solo es un formato, no se vacía en ninguna data computarizada que reconozca su tramitación, solo se sustenta en documento físico y a la hora de su extravío, no hay ningún respaldo que garantice su procedimiento.

5.-Verificación de existencia: durante la ejecución de este proceso, Almacén no cuenta con un aval de certificación de lo que dicen sus registros (kardex), debido a que ellos no llevan un registros sistemáticos que lo combine con lo registrado por Contabilidad, lo que ha traído incoherencia ya sea porque ambas unidades (manual o en sistema) no los tienen al día. Sin embargo, Almacén ha tomado el riesgo de certificar la existencia en la orden de pedido y el registro de venta, procediendo a preparar el pedido.

Pero en algunos casos sino es así, notifica a operaciones para que sea devuelta a ventas y realice nuevamente el proceso, trayendo confusión en esta departamento ya que el sistema le estaba arrojando otra información.

6.-Preparación del pedido: observando la realización este procedimiento, Almacén preparar el pedido cumpliendo a las condiciones establecidas en el registro de ventas y sellando la orden de pedido con la rotulación de conforme.

7.-Facturación de Venta: Durante el recorrido, se advirtió que Almacén entrega al Departamento de Facturación la copia de la orden de pedido debidamente sellada.

8.-Solicitud del Transporte: en este procedimiento el Departamento de Operaciones contrata el transporte, acordando capacidad, día y hora para la carga del pedido, de acuerdo a las condiciones acordadas con el cliente, pero siempre existe la variante que la empresa de transporte no puede cumplir con el despacho a la fecha que exige el cliente, por tener otros pedidos pendientes de otras empresas.

9.-Carga y Despacho: se pudo confirmar que el Departamento de Almacén carga y despacha la mercancía en el transporte, de acuerdo a la factura de venta y la orden de despacho, además, notifica verbalmente al Departamento de Operaciones que se despachó la mercancía.

10.-Registro del Despacho: Llama la atención, que en el Departamento de Contabilidad no concuerden en este proceso de despacho con el Departamento de Almacén, ya que en ocasiones en el sistema de contabilidad indican que existen inventarios; en comparación a las existencias en el almacén, lo que implica que no tienen la data al día y por lo tanto, no hay coincidencia con los registros que lleva Almacén.

Área: Departamento de Contabilidad

Proceso: Registro de entrada y salida de Productos Terminados

Siguiendo con el diagnóstico, se especifica el proceso de entrada y salida de productos terminados, de acuerdo a lo plasmado en las Normas y Procedimientos:

1.-Registro de entrada y salida de materiales: el Departamento de Contabilidad recibe del Departamento de Almacén las órdenes de recepción de productos terminados y las órdenes de despacho para ser registradas en el sistema de contabilidad. Se debe asentar diariamente las entradas y salidas de productos terminados en los libros de compra y venta que respaldan la información de los estados financieros.

2.-Actualización de los indicadores financieros: el analista verifica que fue cargada y/o descargada la mercancía en el inventario del sistema y se emite un reporte de los indicadores financieros, y se enviara al Departamento de Ventas para la verificación y consolidación de las ventas y compras; este Departamento reporta al Departamento de Almacén para que constate su Kardex, y el Departamento de contabilidad actualice las cuentas por cobrar de los clientes, emita un reporte de cuentas por cobrar con original y copia, se enviara la copia al Departamento de Operaciones con la finalidad de tener al día la cartera crediticia; y así tener una información veraz en los estados financieros. El jefe del Departamento de Contabilidad pueda proceder a analizar las cuentas por cobrar y el comportamiento de los indicadores financieros de la empresa.

A continuación, se presenta el flujograma del Registro de entrada y salida de Productos Terminados en el Departamento de Contabilidad: (ver figura 3)

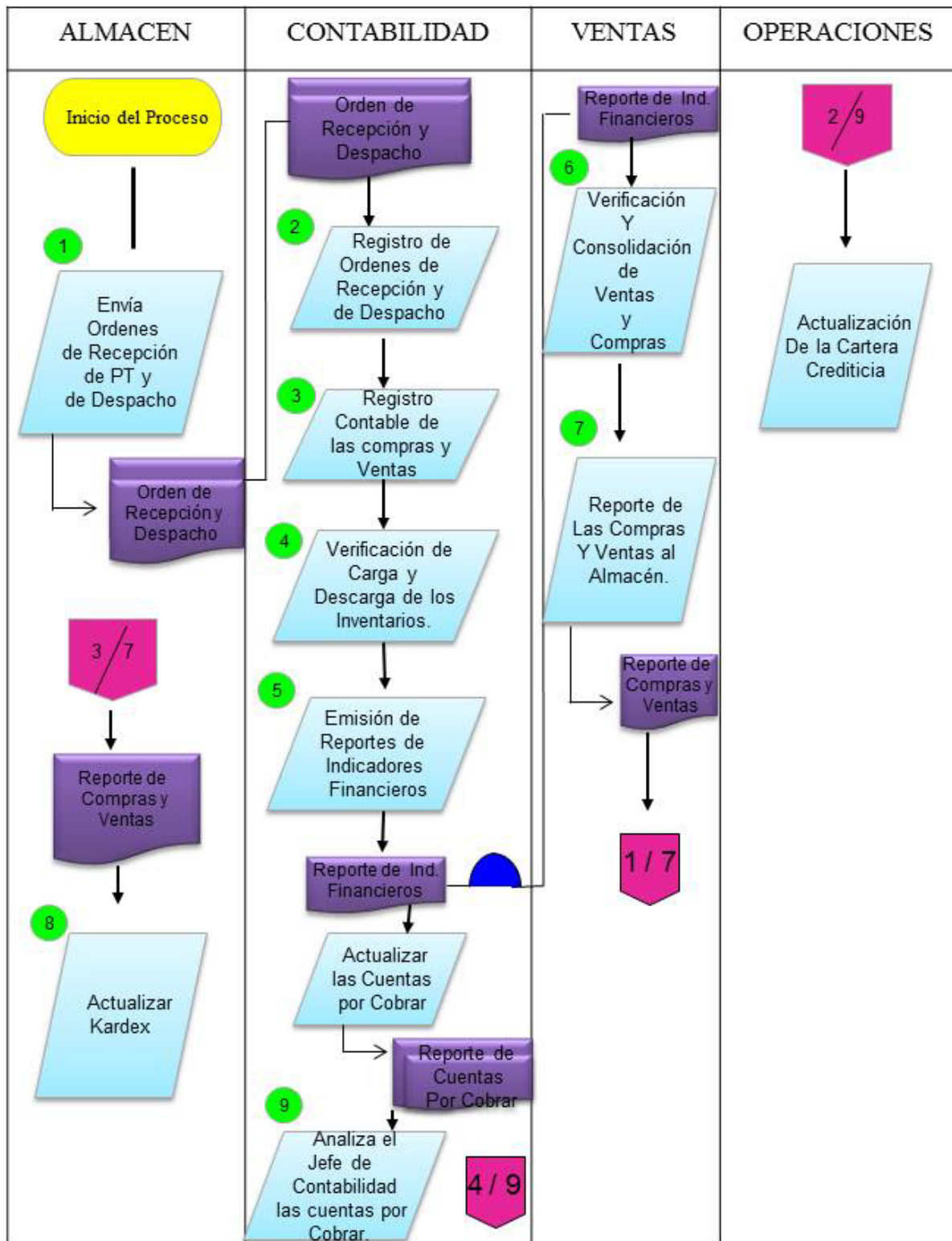


Figura N°3: Flujoograma del Registro de entrada y salida de Productos Terminados en el Departamento de Contabilidad.

Fuente: Colina (2017).

Resultados de la Observación Directa

Revisado el proceso de registro de entrada y salida de Productos Terminados en el Departamento de Contabilidad, se constataron los siguientes incidentes fuera de las normas y procedimientos pautados para estas actividades:

1.-Registro de entrada y salida de materiales: se pudo verificar que el analista recibe de Almacén las órdenes de recepción de productos terminados y las órdenes de despacho, las cuales son archivadas en la cesta de recepción de documentos y pasan hasta 3 (tres) días para ser asentada tanto en el sistema como en los estados financieros, trayendo como consecuencia, desactualización de los inventarios

2.-Actualización de los indicadores financieros: el analista verifica que fue cargada y/o descargada la mercancía en el inventario del sistema. En este paso se pudo constatar que el analista no actualiza de manera oportuna los indicadores financieros, muchas veces suelen pasar varios días y hasta la semana sin hacerlo, lo que acarrea la desactualización de la información contable de la empresa, ya que el deber ser es que al final del día se debe enviar un reporte al Departamento de Ventas para verificación de consolidación de ventas y compras; segundo reportar a Almacén para que constate su Kardex; y actualizar las cuentas por cobra de los clientes para enviarla al Departamento de Operaciones con la finalidad de tener al día la cartera crediticia; y por ultimo entregar los Estados financieros al Jefe de Contabilidad que analizará el comportamiento de los indicadores financieros.

Dentro de este proceso de diagnóstico, se procedió a aplicar las encuestas, a través del cuestionario las cuales fueron sectorizadas en dos grupos de trabajadores del Departamento de Contabilidad y el Departamento de Almacén, con la finalidad de recoger la opinión de ambos sectores operativos.

Seguidamente, se dan a conocer los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario del personal del Departamento de Almacén

1) **¿Conoce los procesos de control interno establecidas en la Empresa para el Departamento de Almacén?**

Cuadro N°3. Conocimiento del el control interno en el Departamento de almacén

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

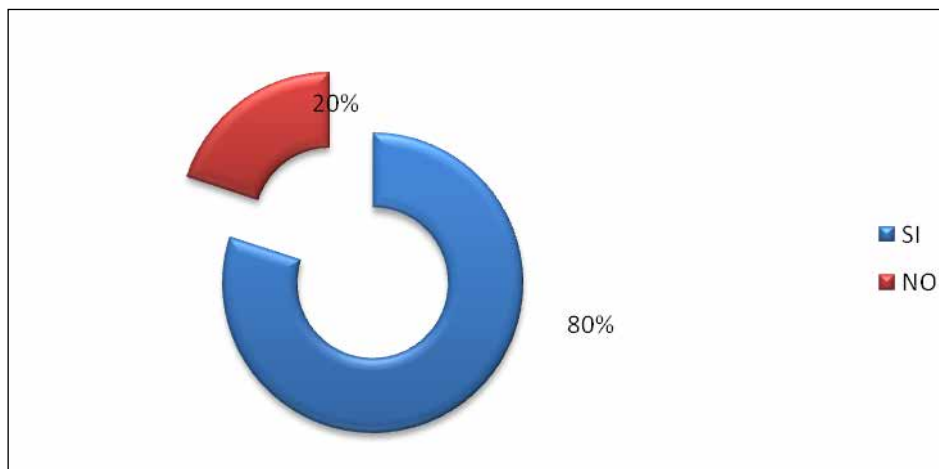


Gráfico 1: Conocimiento del control interno en el Departamento de Almacén.

Fuente: Cuadro N°3 (2017)

Análisis:

Los empleados consideraron en un 80% que si conocen los procesos de control interno, establecidas en la Empresa para el Departamento de Almacén. Según muestran los datos, la mayoría de los trabajadores tienen claro o si conocen los procedimientos de control, de allí que exista un adecuado control interno de las funciones de recepción, almacenaje y distribución, lo que puede dar un grado de confiabilidad en el inventario. Pero hay un 20% del personal es que no lo conoce, por ser un empleado nuevo en el departamento y no ha recibido la inducción sobre sus labores.

- 2) **¿Indique Usted, si utiliza los formatos para registrar los procesos de entrada y salida de productos terminados en el almacén?**

Cuadro N° 4. Utilización de los formatos para registrar de los procesos del almacén.

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

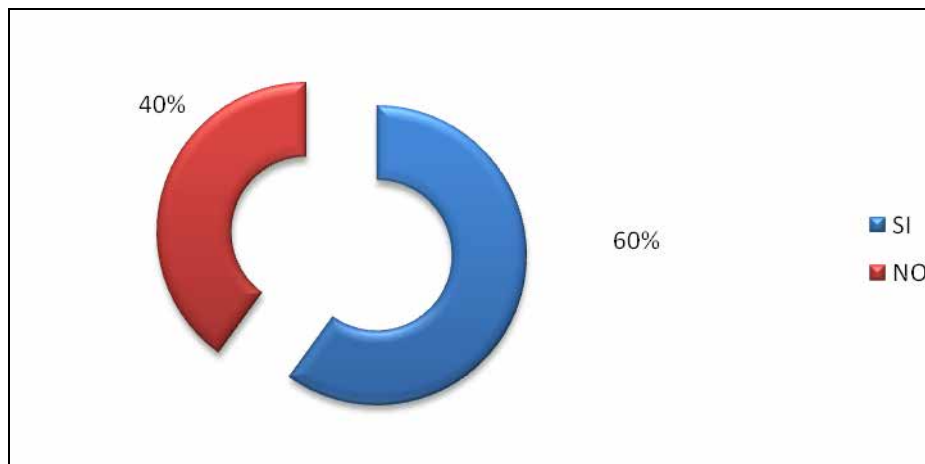


Gráfico 2: Utilización de los formatos para registrar los procesos del almacén

Fuente: Cuadro N°4 (2017)

Análisis:

El 60% de los trabajadores entrevistados respondieron que si utilizan los formatos utilizados para el control interno de los procesos del almacén. Pero el 40% manifestó que no. Situación que se comprueba al revisar los registros de lo archivos, porque no estaban el físico de las planillas o formularios y tampoco estaban en el sistema registrado, detectándose lagunas de información sobre algunos procesos del almacén, es decir, generándose una información con fallas a contabilidad sobre los inventarios.

3) **¿Indique Usted, si se utiliza en el almacén el sistema operativo para registrar los procesos de entrada y salida de productos terminados?**

Cuadro N° 5. Utilización del sistema operativo del almacén

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

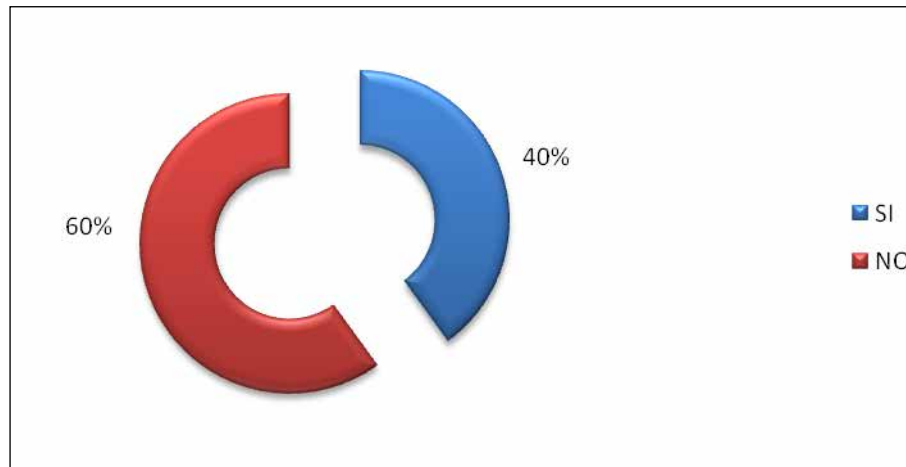


Gráfico 3: Utilización del el sistema operativo del almacén

Fuente: Cuadro N°5 (2017)

Análisis:

Los empleados del almacén opinaron en un 60% que no, utilizan el sistema operativo del Departamento de Almacén, sin embargo, se hubo un 40% de la muestra consultada que si tenían conocimiento del mismo. Luego de observar e interpretar los datos anteriores, son pocas las personas que manejan y descargan las operaciones del almacén en el sistema, lo que conlleva a la premisa, la limitación el descargue de la información y la data del inventario no se está llevando a tiempo por lo que Contabilidad no tiene al día el inventario mercancía de la comercializadora.

4) ¿Conoce Usted, si se realizan apropiadamente los registros de control para las entradas y salidas de mercancías en el Almacén?

Cuadro N° 6. Registros apropiados de las entradas y salidas de mercancías en el almacén

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

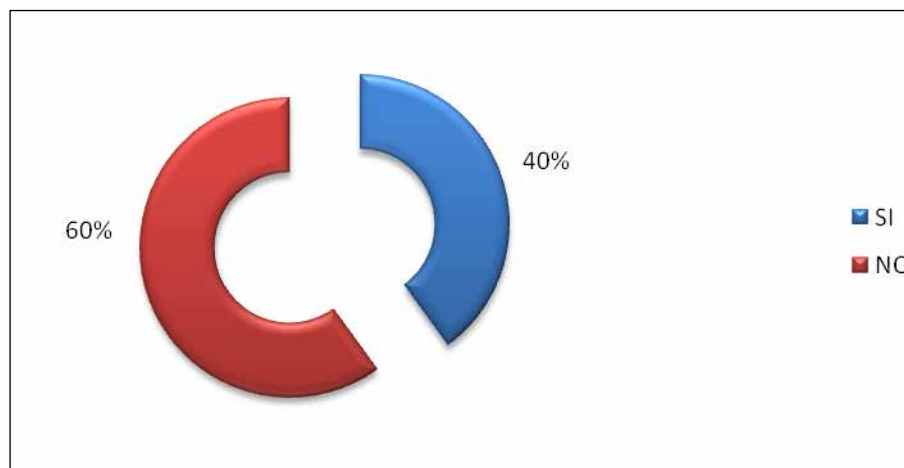


Gráfico 4: Registro apropiado de las entradas y salidas de mercancías en el almacén

Fuente: Cuadro N°6 (2017)

Análisis:

La grafica anterior refleja que el 40 % de los encuestados dicen que sí, llevan los registros de las entradas y salidas procesadas en el Almacén, en cambio se tiene un 60% de los entrevistados que dice no se realizan los registros. Esta falta de registro se da con cierta regularidad y está afectando llevar al día el control de los inventarios en el almacén y a nivel contable como un activo circulante; afectando los procesos de gestión y facturación de compra-venta en la contabilidad y además no se tiene conocimiento cierto y real del stock.

5) ¿Conoce Usted, los requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para los inventarios?

Cuadro N° 7. Conocimiento de las NIIF para inventarios

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	1	20
NO	4	80
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

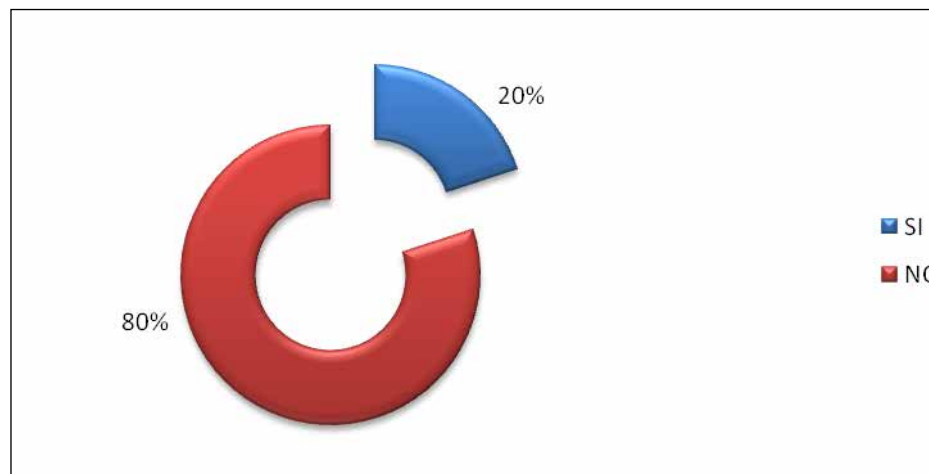


Gráfico 5: Conocimiento de las NIIF para Inventarios

Fuente: Cuadro N°7 (2017)

Análisis:

Los datos anteriores reflejan que los trabajadores en un 80% no conocen sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Inventarios y solo una persona que representa el 20% si ha escuchado sobre estas normas. De acuerdo a la información obtenida se puede inferir, que los trabajadores necesitan una capacitación, para conocer y entender sobre la importancia de su participación para llevar adecuadamente los inventarios según los lineamientos de la NIIF.

- 6) ¿Realiza Usted, los registros en el sistema operativo en el Departamento de Almacén, para garantizar que el saldo contable del inventario sea real?

Cuadro N° 8. Registro en el sistema operativo en el Departamento de Almacén para garantizar un saldo contable real

ALTERNATIVA	MUESTRA	%
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

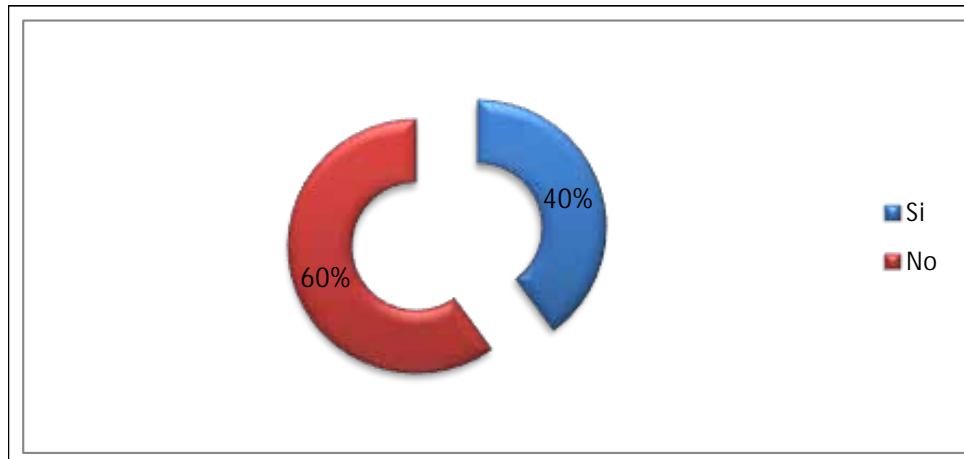


Gráfico 6: Registro en el sistema operativo en el Área de Almacén para garantizar un inventario contable real

Fuente: Cuadro N° 8 (2017)

Análisis:

El 60% de la muestra respondió que no, porque este personal de almacén no tiene acceso al sistema operativo, ya que no se le ha proporcionado una debida inducción, y está consciente, que la información debe ser veraz y oportuna de manera que la empresa conozca realmente que inventario posee.

- 7) ¿Está dispuesto a aplicar los controles internos a los registros de entrada y salida de mercancías, según indique el Departamento de Operaciones?

Cuadro N° 9. Control interno siguiendo instrucciones del Departamento de Contabilidad

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	4	80
NO	1	20
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

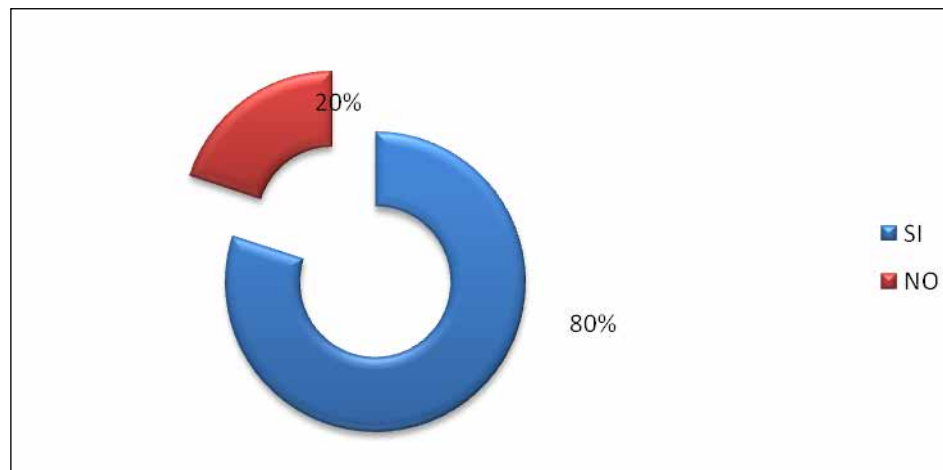


Gráfico 7: Control interno siguiendo las instrucciones del Departamento de contabilidad

Fuente: Cuadro N°9 (2017)

Análisis:

De acuerdo a la información obtenida, la muestra en un 80% expresaron en que estaban dispuestos a trabajar siguiendo las instrucciones del Departamento de Operaciones en cuanto a las informaciones y registros que deben ser realizados para ellos tener al día el inventario. Luego el 20% no estuvo de acuerdo ya que es el Departamento de Contabilidad quien les debe indicar los controles internos que se deben aplicar.

8) ¿Estaría usted, dispuesto a utilizar el sistema operativo en el Departamento de Almacén, si se le da una inducción sobre el manejo del mismo?

Cuadro N° 10. Inducción para el manejo del sistema operativo en el Departamento de Almacén.

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	3	60
NO	2	40
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

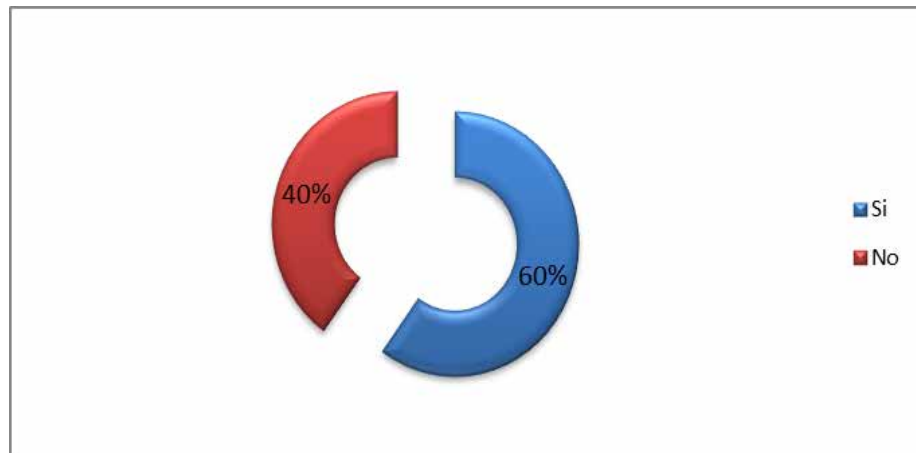


Gráfico 8: Inducción para el manejo operativo en el Departamento de Almacén.

Fuente: Cuadro N°10 (2017)

Análisis:

El 60% de los encuestados si estarían dispuestos a utilizar el sistema operativo del almacén si se les da una inducción, y el 40% indican que no porque ya manejan este sistema, pero están abierto a realizar alguna inducción si se llegara a modificar algunas de las funciones del sistema operativo.

- 9) ¿Sabe usted, cuán importante es el registro en el sistema operativo del almacén, respecto a la entradas y salidas de los productos terminados?

Cuadro N° 11. Importancia del registro en el sistema operativo del almacén

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	5	100
NO	0	0
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

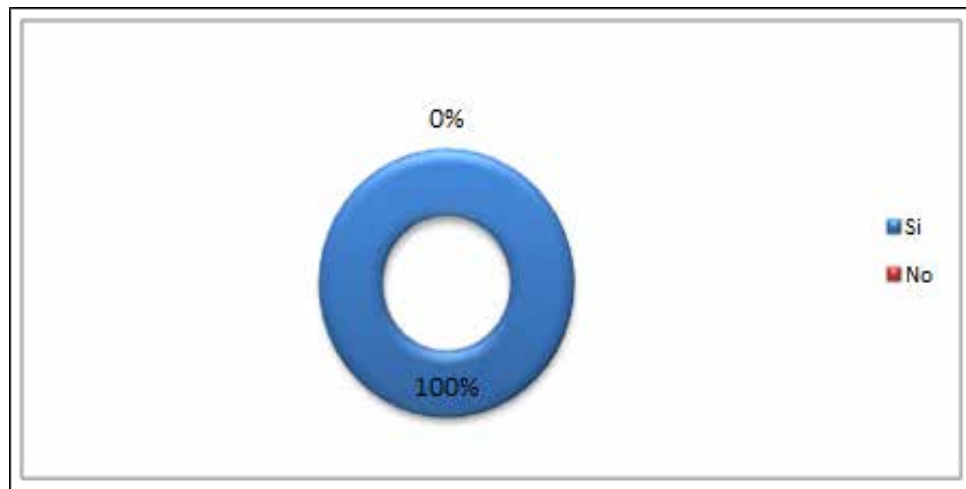


Grafico 9: Importancia del registro en el sistema operativo del almacén.

Fuente: Cuadro N°11 (2017)

Análisis:

El 100% de los encuestados afirman que conocen lo importante que es realizar el registro de las entradas y salidas de la mercancía del almacén, ya que este control es de mucha importancia para mantener un registro real de la mercancía existente, puesto que desde ese registro se produce la información que el Departamento de Contabilidad va a procesar en lo que se refiere a inventarios.

10) ¿indique usted, si se lleva una codificación efectiva de la mercancía recibida en el almacén?

Cuadro N° 12. Codificación de la mercancía recibida en el almacén.

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	2	40
NO	3	60
Total	5	100

Fuente: Cuestionario (2017)

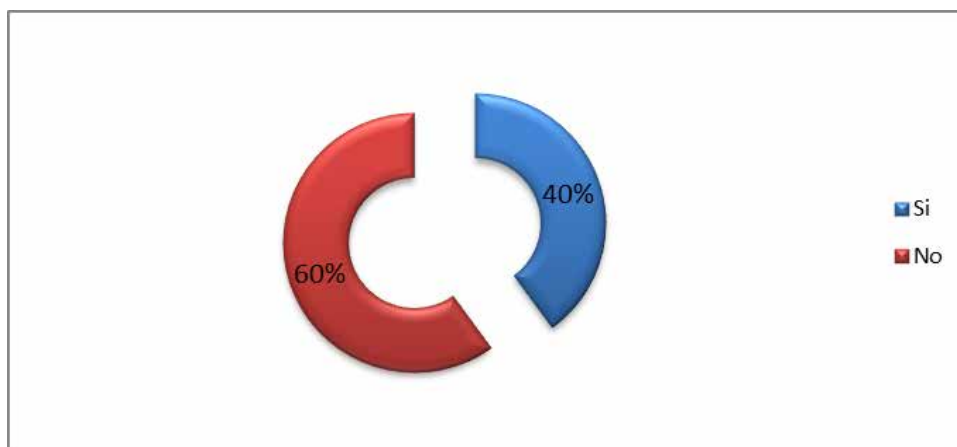


Gráfico 10: Codificación de la mercancía recibida en el almacén.

Fuente: Cuadro N°12 (2017)

Análisis:

Se pudo constatar que una parte considerable del personal, no realiza la labor de la codificación de la mercancía que llega al almacén de la Comercializadora Defrank, C.A, este grupo de encuestados representa un 60%, y un 40% si realiza la debida codificación de la mercancía entrante al almacén. Esto puede traer como consecuencias a entregas erróneas de mercancía al momento de despachar, originando diferencias en los reportes emitidos respecto a las existencias en el almacén.

Asimismo, se realizó una encuesta al personal del Departamento de Contabilidad, sobre el proceso del registro de los inventarios, para establecer

su grado de aceptación de las (NIIF Sección 13-Inventarios) y su posible adopción.

- 1) **¿Conoce usted, los procesos contables que se deben aplicar para registrar los movimientos de entradas y salidas de productos terminados que se realizan en el Departamento de Almacén?**

Cuadro N° 13. Conocimiento del personal sobre los procesos contables de entradas y salidas de producto terminado.

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	2	67
NO	1	33
Total	3	100

Fuente: Cuestionario (2017)

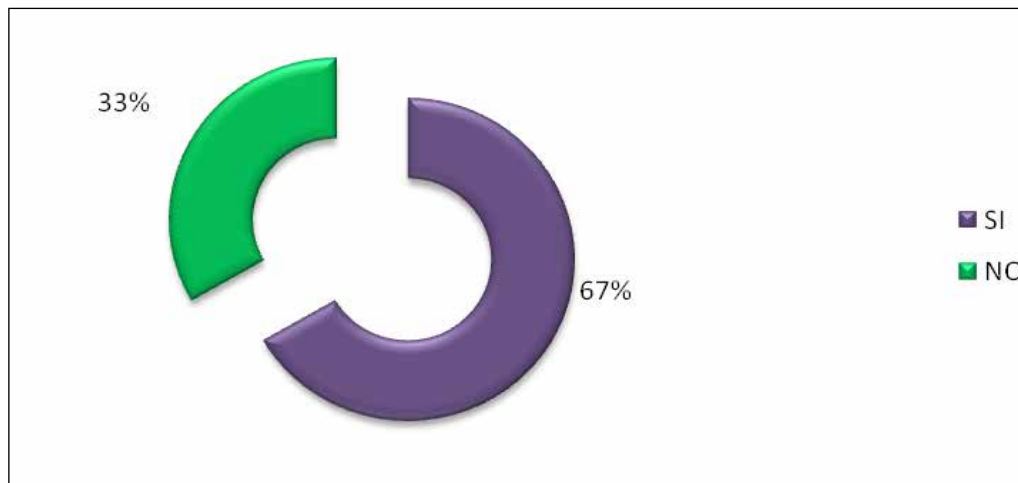


Gráfico 11: Conocimiento del personal sobre los procesos contables de entrada y salida de PT.

Fuente: Cuadro N°13 (2017)

Análisis:

La grafica anterior indica que el 67%, si tiene conocimientos de los procesos contables que se elaboran en la empresa para registrar la entrada y salida de producto terminado, pero queda un 33% del personal encuestado que indican que no tienen conocimientos porque es un personal nuevo en el cargo.

2) ¿Usted conoce, el marco técnico para elaborar los asientos contables de inventarios de acuerdo a la NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios?

Cuadro N° 14. Conocimiento del marco técnico de la NIIF PYMES Sección 13-Inventarios

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	1	33
NO	2	67
Total	3	100

Fuente: Cuestionario (2017)

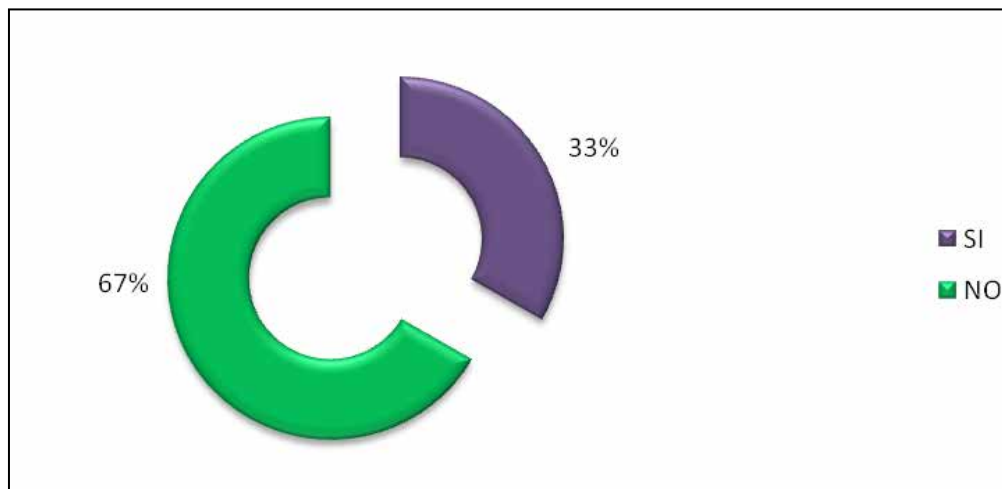


Gráfico 12: Conocimiento del marco técnico de la NIIF Sección 13-Inventarios

Fuente: Cuadro N°14 (2017)

Análisis:

Los entrevistados opinaron en un 67% que no conocen el marco técnico para elaborar los asientos contables de inventarios de acuerdo a la NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios y solo una persona que representa el 33% expresó que si tiene los conocimientos. Revisando estos porcentajes, llama la atención de la necesidad que posee en su mayoría el personal del Departamento de Contabilidad de capacitación sobre el marco técnico de la NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios.

3) ¿Está Usted de acuerdo, en adoptar el marco técnico de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en materia de Inventarios en la Comercializadora Defrank, C.A.?

Cuadro N° 15. Aceptación de adoptar la NIIF para PYMES en materia de inventario para la Empresa.

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	3	100
NO	0	0
Total	3	100

Fuente: Cuestionario (2017)

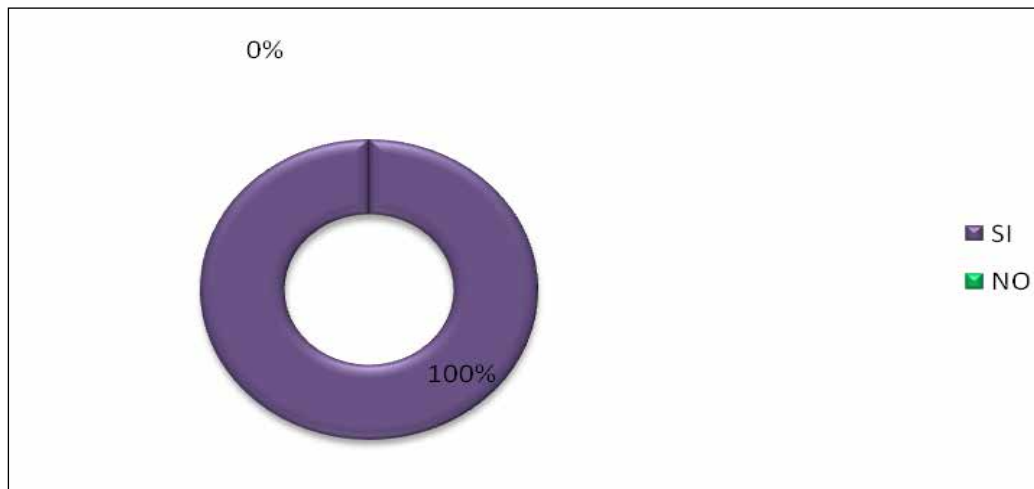


Gráfico13: Aceptación de adoptar NIIF para PYMES en materia de inventario para la Empresa

Fuente: Cuadro N°15 (2017)

Análisis:

Los datos recolectados evidencian que el 100% de los entrevistados opinaron que si aceptaban la adopción de las NIIF para PYMES, ya que están conscientes que la aplicación de estas normas es de gran importancia para la mejora de los procesos contables, y así impulsar a la empresa a la competitividad en el mercado de calzados.

4) ¿Está Usted dispuesto, a realizar encuentros con el personal de almacén para unificar criterios sobre los procesos de control interno y su registro de los inventarios requeridos para la implementación de la NIIF para PYMES Sección 13?

Cuadro N° 16. Encuentros para unificación de criterios (implementación de la NIIF para PYMES Sección 13)

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	2	67
NO	1	33
Total	3	100

Fuente: Cuestionario (2017)

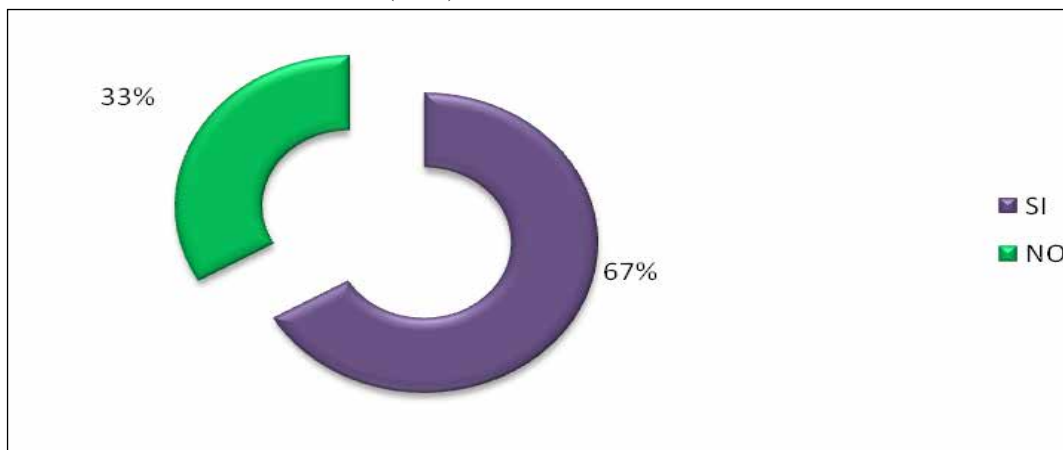


Gráfico 14: Encuentros para unificación de criterios (implementación de la NIIF para PYMES Sección 13)

Fuente: Cuadro N°16 (2017)

Análisis:

Los entrevistados demostraron su tendencia con un 67% que si están dispuestos a realizar encuentro de calidad (contadores vs almacenistas) con miras a unificar criterios, quedando una mínima representación de un 33% que indican que no es necesario realizar este encuentro interdepartamental. Esta poca tendencia negativa de una persona se puede lograr aminorar, fomentando el alto sentido del equipo de trabajo y resaltando los beneficios de la aplicación de las NIIF para PYMES Sección 13, para la Empresa ya que ésta redundará en sus trabajadores.

5) ¿Estaría usted de acuerdo, con planes de capacitación para la actualización del personal del Departamento de Contabilidad en materia de la NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios?

Cuadro 17. Plan de capacitación para la actualización de las NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	3	100
NO	0	0
Total	3	100

Fuente: Cuestionario (2017)

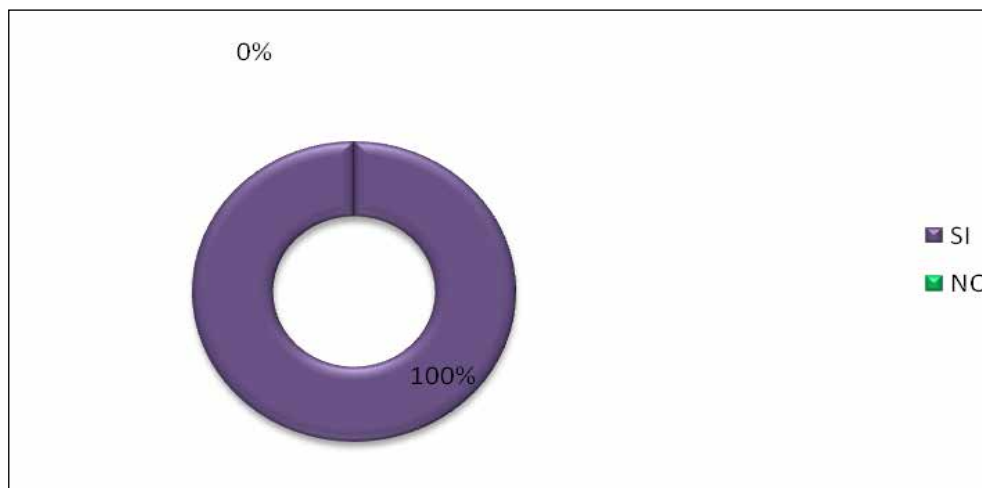


Gráfico 15: Plan de capacitación para la actualización de la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios

Fuente: Cuadro N°17 (2017)

Análisis:

Al observar los datos representados, expresan que el 100% de los entrevistados están de acuerdo que requieren una capacitación para su actualización, con la finalidad de lograr las herramientas, conocimientos, prácticas y desarrollo de capacidades que los ayude a adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES Sección 13-Inventario, con la finalidad de actualizarse a los nuevos cambios dentro de Comercializadora Defrank, C.A.

6) ¿Indique Usted, si se realiza la toma física del inventario de los productos terminados?

Cuadro N° 18. Toma física del inventario.

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	3	100
NO	0	0
Total	3	100

Fuente: Cuestionario (2017)

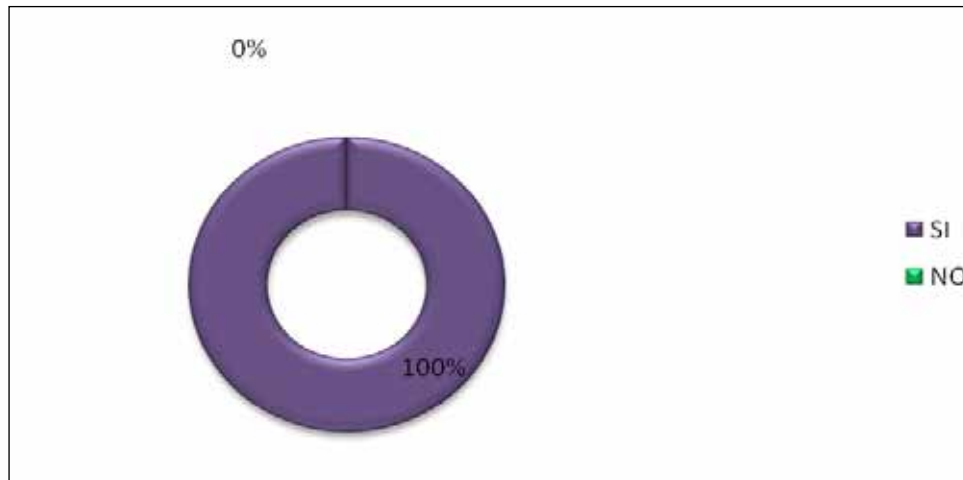


Gráfico 16: Toma física del inventario.

Fuente: Cuadro N°18 (2017)

Análisis:

El 100% del personal encuestado respondieron que sí, se realiza la toma física del inventario de manera semestral, puesto que se en el mercado del calzado se realiza un corte semestral, para orientarse a las nuevas líneas en el mercado. Sin embargo en opiniones emitidas por el personal encuestado, aseguraran que las veces que se realiza la verificación del inventario no es supervisado por el Jefe del Departamento de Contabilidad para que este valide la información obtenida en el proceso. La presencia de esta persona otorga a los resultados seguridad razonable sobre las cifras obtenidas, en la cual la gerencia puede basarse para tomar decisiones. Además con su presencia se puede detectar riesgos, o de lo contrario implementar lineamientos para contrarrestarlos.

7) **¿Considera usted, que se realiza de manera oportuna los registros de las entradas y salidas de mercancía del almacén, en el sistema operativo?**

Cuadro N° 19. Registro de las entradas y salidas de mercancía del almacén.

ALTERNATIVAS	MUESTRA	%
SI	1	33
NO	2	67
Total	3	100

Fuente: Cuestionario (2017)

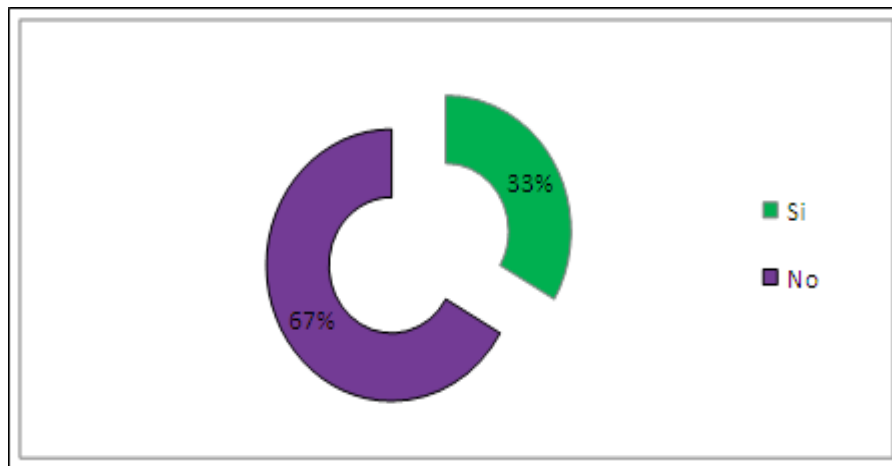


Gráfico 17: Registro de las entradas y salidas de mercancía del almacén.

Fuente: Cuadro N°19 (2017)

Análisis:

Los entrevistados opinaron en un 33% que sí, realizan de manera oportuna el registro en el sistema operativo de las entradas y salidas de mercancía del almacén. Asimismo un 67% de los encuestados indican que no se realizan dichos registros de manera oportuna puesto que las analistas no tienen delimitadas sus funciones de trabajo, lo que conlleva a una sobrecarga de labores y no se les permite ser más eficaz en este proceso, aun así están conscientes que deberían realizar esta operación al momento que se realiza la entrada o salida de mercancía del almacén, para evitar errores u omisiones que afecten los estados financieros de la empresa.

Fase II: Determinación de las debilidades que existen en el manejo de los inventarios con respecto al proceso de adopción de las NIIF para PYMES (Sección 13-Inventarios).

Después de haber realizado un diagnóstico exhaustivo en el proceso de control de los inventarios del Departamento de almacén de la Comercializadora Defrank, C.A. Con las técnicas de la encuesta (una al personal de Almacén y otra al personal de Contabilidad) y la observación directa, se generó el siguiente análisis interno para determinar las fortalezas y debilidades del almacén como la situación externa de las oportunidades y amenazas a las cuales está expuesto es decir, se realizó una matriz FODA, la cual se presenta a continuación.

Cuadro 20. Matriz Foda (Almacén y Contabilidad de la Comercializadora Defrank, C.A.)

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> Û Están dispuestos adoptar las NIIF para PYMES (personal del Departamento de Almacén y Departamento de Contabilidad). Û Valorizan el trabajo en equipo. Û Realiza toma física de los inventarios existentes periódicamente. Û Conocimiento de los formularios para los proceso en el almacén. Û Contabilidad registra los ajustes de faltantes de mercancías. Û Cuenta con adecuado proceso de 	<ul style="list-style-type: none"> Û Hay un desconocimiento parcial de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para PYMES en materia de inventarios. Û Hay desconocimiento de la NIIF para PYMES tanto a nivel de las informaciones que debe dar el Departamento de Almacén como las que deben ser registradas por el Departamento de Contabilidad. Û Hay cierto desconocimiento de cómo aplicar un adecuado control de inventarios en almacén, por lo que no hay reportes oportunos de sus movimientos.

Cuadro N°20 (cont)

<p>ingreso de mercancías por parte del almacén en Kardex.</p> <p>Û El manejo del sistema está en pocas manos en el Departamento de Almacén.</p>	<p>Û No se reportan oportunamente los faltantes a contabilidad</p> <p>Û Es restringido el conocimiento del uso del sistema en el Departamento de Almacén.</p> <p>Û No existe un adecuado flujo de la mercancía a través del método (FIFO).</p> <p>Û No existe una adecuada codificación.</p>
<p>OPORTUNIDADES</p>	<p>AMENAZAS</p>
<p>Û Hay empresas dedicadas al mismo ramo de importación de mercancías y pueden ayudar con su experiencia a adoptar la NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios, en la empresa Comercializadora Defrank, C.A.</p> <p>Û Los Contadores de la empresa tiene el apoyo del Colegio de Contadores Públicos del Estado Carabobo, para el adiestramiento de la adopción de las NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios.</p> <p>Û La empresa que instalo el sistema operativo en el Departamento de Almacén, puede realizar una capacitación del manejo del sistema requerida por el personal.</p>	<p>Û Por lo engorroso de la adopción de las NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios, se requiere de un personal externo capacitado para su aplicación inmediata.</p> <p>Û Debido a la concepción de adopción de la NIIF Sección 13-Inventarios, hay mucho temor en el ambiente.</p> <p>Û Los costos de capacitación para la inducción del personal con el fin de dar conocimiento sobre las NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios son elevados.</p>

Fuente: Colina (2017)

Tomando en consideración los datos en la matriz FODA, surgieron las siguientes informaciones con respecto a la NIIF para las PYMES Sección 13- Inventarios, de la Comercializadora Defrank, C.A.:

Requerimientos NIIF para las PYMES Sección 13: Inventarios

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados (por lo general cuando se reconocen los ingresos correspondientes).

Esta sección proporciona una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada, es decir, que el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta en cada fecha sobre la que se informa.

Una vez presentada la primera y segunda fase metodológica se procede al desarrollo de la tercera fase metodológica.

Fase III: Diseño de lineamientos para optimizar el control de inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank, C.A.

El objetivo de esta fase, es proponer lineamientos para optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para las PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank.

Para dar cumplimiento a esta fase se estructurara una propuesta, que se presenta en el capítulo V de esta investigación.

La propuesta tendrá como estructura:

- 1.-Presentación de la Propuesta
- 2.- Objetivo General
- 3.- Objetivos Específicos
- 4.- Justificación de la Propuesta
- 5.- Análisis de Factibilidad
- 6.- Desarrollo de la Propuesta

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Las empresas están en constantes cambios con el fin de afinar su funcionabilidad, lo cual conlleva hacer ciertas modificaciones en sus procedimientos. La implementación de lineamientos es de gran importancia puesto que permite asegurar y verificar que se cumplan con los procesos establecidos para el adecuado desarrollo de las operaciones. Por consiguiente estos comprenderán procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa.

La presente propuesta tiene como finalidad, analizar las necesidades de aplicar controles a los inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios de la empresa Comercializadora Defrank, C.A. y de esta manera, realizar una mejor gestión en el control de inventarios, que permita el logro de los objetivos de la empresa. Es por esto que se proponen lineamientos que optimicen el control de inventario bajo la adopción de las NIIF para PYMES.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar los lineamientos estratégicos para optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de la adopción de las NIIF para PYMES (NIIF Sección 13- Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer las medidas de control que deben adoptarse en el Departamento de Almacén en la Empresa Comercializadora de Frank, C.A., para la adopción y aplicación de las NIIF para PYMES (NIIF Sección 13- Inventarios).
- Indicar los controles que deben aplicarse para la adopción de las NIIF para PYMES (NIIF Sección 13- Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank C.A., que generen información contable confiable en los estados financieros.

5.3 Justificación de la Propuesta

El objetivo de toda empresa es alcanzar una posición de liderazgo que garantice su supervivencia. Logrando cumplir las metas para el cual fue diseñado, es por eso que la obtención de este fin se logra con la eficiencia y solidez de los procesos y funciones de cada departamento. Estos procesos tendrán su máxima expresión cuando alcance la efectividad de sus funciones, por lo que se hace necesario que exista un control para que este se convierta en el eje central de dichos procesos de gestión.

Es así por lo que muchas organizaciones se ven obligadas, ante las nuevas características del entorno a mantenerse en constante cambios. Por tal motivo para que exista un control se debe implementar lineamientos que optimicen el buen funcionamiento de las actividades, esto no solo mejorara la efectividad organizacional, sino que además unen los procesos para lograr la satisfacción de todos en general.

En consecuencia, esta propuesta se justifica debido a la necesidad de presentarle a la empresa Comercializadora Defrank C.A., los procedimientos y consideraciones en el control de los inventarios, y en la valoración de sus existencias de acuerdo a las NIIF para PYMES sección 13- Inventarios, y la necesidad de ejecutarse y aplicarse por primera vez estas normas, permitiéndole acceder a información fundamental para actualizar su información contable dentro de los esquemas de la contaduría pública.

De esta manera, la presente propuesta constituye un valioso aporte para el manejo contable de la empresa en materia de almacén e inventario, porque servirá de modelo para la adopción de las NIIF para PYMES sección 13- Inventario, en la presentación de los estados financieros.

5.4 Análisis de Factibilidad

Para establecer esta factibilidad, es necesario definir lo que se entiende por factibilidad, de acuerdo a Soto (2003:56) se refiere a “la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados.” Atendiendo a la definición, generalmente, la factibilidad se determina sobre un proyecto a realizar, en consecuencia a continuación se exponen los recursos técnicos y operativos necesarios para elaborar la propuesta del presente estudio.

5.4.1 Recursos Técnicos

De acuerdo a los recursos técnicos, el autor Soto (2003:65) “se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, entre otros; que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto”. De esta manera los recursos técnicos que están contemplados para la factibilidad de la propuesta referida a la NIIF para PYMES (sección 13-Inventario), computadoras, papel, software de cálculo

(Microsoft Excel), Estados Financieros de la empresa, la información sobre los costos de inventarios a su valor actual, los cálculos de depreciación, los cálculos de nómina y proyección del flujo de efectivos, además se cuenta con un personal que posee conocimientos en materia contable.

5.4.2 Recursos Operativos

De acuerdo al autor antes mencionado (2003:66), define los recursos técnicos: “Se refiere a todo el recurso humano necesario para llevar a cabo el desarrollo de un proyecto” por lo tanto, se puede decir que para el desarrollo de esta propuesta, la empresa Comercializadora Defrank C.A, si cuenta con un personal del Departamento de Almacén y Departamento de Contabilidad y, además podrá contar con el aporte de la investigadora, y esta empresa si estará en condiciones de invertir de ser requerido de la contratación de asesores contables.

5.4.3 Recursos Financieros

Al conceptualizar lo que se entiende por recursos financieros, el autor Soto, (2003:69), la centraliza en “la viabilidad de una iniciativa referente a los recursos financieros de la empresa mediante un análisis de la rentabilidad de la iniciativa”. El desarrollo de la presente propuesta, si implica de la inversión de recursos económicos y financieros, por lo que la Gerencia de la empresa está consciente que en la implementación de estas adopciones requiere de la contratación de profesionales especializados en el área; y es recomendable la capacitación constante del personal directamente relacionado con el área contable de la empresa.

5.5. Desarrollo de la Propuesta

5.5.1. Diseñar los lineamientos estratégicos para optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de la adopción de las NIIF para PYMES (NIIF Sección 13- Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank C.A.

Teniendo en cuenta el establecimiento de los objetivos, surge como necesidades de la Comercializadora Defrank, C.A. del adoptar las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF Sección 13-Inventarios), para poder integrarse a la creciente necesidad de información veraz y confiable que es requerida y necesaria para su internacionalización e integración de los mercados mundiales, es por ello, que en primera instancia se diseñaran los lineamientos estratégicos dentro de la Empresa Comercializadora Defrank, C.A que logren optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de la adopción de las NIFF para las PYMES (sección 13-Inventarios).

Al diseñar los lineamientos para optimizar el control de los inventarios bajo el proceso de adopción de las NIIF para PYMES (Sección 13-Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank, C.A, ha sido estructurada de tal manera que se logre abarcar cada una de las actividades de la misma, diseñando los lineamientos de la siguiente manera:

- I. Planificación y control de los inventarios.
- II. Documentación apropiada para realizar los registros y ajustes contables.
- III. Toma de inventario físico
- IV. Estructura contable

I.- Planificación y control de los inventarios

En función a este lineamiento se definen áreas específicas para el funcionamiento del inventario de materiales del Departamento de Almacén de la Empresa Comercializadora Defrank, C.A, en las cuales se consideran los siguientes pasos:

- **Funciones de los empleados:** en este aspecto se propondrá que los empleados deberían de conocer todas las funciones del área operativa del Departamento de Almacén. Esta situación permitiría instruir a dicho personal y hacerlo más versátil en su desempeño a través de la rotación y la capacitación de las NIIF para PYMES (Sección 13 - Inventarios).
- **Paso restringido al Departamento de Almacén:** debido que el inventario de la Empresa Comercializadora Defrank, C, A., maneja mercancías susceptibles de ser sustraídos fácilmente, por su tamaño, se deberá tomar todas las previsiones necesarias y restringir el paso de personas no autorizadas al Departamento de Almacén.
- **Responsable del Almacén:** debe de instruirse al Jefe de Almacén con conocimientos sólidos en cuanto al manejo de existencia de mercancía, como lo establecen las NIIF para PYMES. Asimismo se deben definir sus funciones, y asignarle uno o más Auxiliares de Almacén para trabajar en conjunto.
- **Planeación del Departamento de Almacén:** la planeación del almacenamiento requiere de conocimientos específicos en el área, ya que la misma debe estar dirigida a la ubicación ideal para cada mercancía como aquellos que tienen características similares, que deben ubicarse en las mismas áreas.

- **Mercancía dañada u obsoleta:** en estos casos específicos, debe de reportarse con la celeridad que el caso amerita. Ya que los daños se pudieran subsanar, ya sea porque la mercancía ingreso dañado o deteriorado al almacén o porque por error u omisión ocurrió el daño. En cualquiera de los casos se debe reportar de inmediato a fin de tomar las acciones necesarias.
- **Devoluciones a proveedor:** al ocurrir esta situación en el Departamento de Almacén, ya sea porque la mercancía está dañada o porque no es la especificada en la orden de despacho o factura, debe de documentarse debidamente la mencionada devolución, ya que la misma representa la evidencia de la salida de la mercancía, y así ajustarlos en los registros contables de la empresa.
- **Productos despachados según su ingreso:** en los sistemas de control de inventarios, esta es una práctica común, que sin embargo en muchas empresas no se establece. En el caso de la Comercializadora Defrank, C.A, se propone utilizar el sistema denominado PEPS o FIFO (Primero en entrar, primero en salir) dicho sistema es el que se indica en las NIIF para PYMES. Esta condición permite mantener mejor el aspecto de los costos, así como también el control de la mercancía, y a su vez evita que aumenten los niveles de obsolescencia.
- **Límites de Existencia:** a fin de no correr riesgos en cuanto a tener que saturar el almacén, por obsolescencia y deterioro de la mercancía, se propone la fijación de los niveles o límites de existencia los cuales limitan o restringen las cantidades mínimas que debe poseer un almacén de un determinado producto o mercancía, con el propósito de cubrir hasta un pedido de emergencia así como también la cantidad

máxima que le permita cubrir sus expectativas de salidas sin saturar el almacén.

- **Automatizar las entradas y salidas del almacén:** al igual que el proceso de control de entrada de mercancía al almacén, se registra en el Kardex, esta información debe ser automatizado al sistema de registro de salidas, ya que el mismo genera múltiples beneficios al Departamento de Almacén, desde la optimización del control de las salidas y la emisión de su respectivo soporte, hasta los controles de ingreso de mercancía y la presentación de los saldos o listados de existencias.

II.- Documentación apropiada para realizar los registros y ajustes contables.

- **Normas y procedimientos:** es necesaria la aplicación de manuales de normas y procedimientos sobre las actividades relacionadas con el control de inventarios. En este caso se reflejaría las instrucciones precisas que definen las actividades a desarrollar basándose en lo establecido en las NIIF para PYMES, a fin de mantener un eficiente control de los inventarios del Departamento de Almacén de la Empresa Comercializadora Defrank, C.A.

- **Codificación de la mercancía:** a fin de lograr un mayor o mejor control de la mercancía manejada en el Departamento de Almacén de la Empresa Comercializadora Defrank, C.A, se hace necesario establecer un código que indique plenamente a estos materiales. El mismo debe diseñarse de forma tal que permita la comprensión y el uso, pero sobre todo, tomar esta opción como prioritaria, si se considera el hecho de la automatización del sistema.

- **Reporte o listados de existencias:** una de las ventajas que se disponen al poseer un sistema automatizado en el Departamento de Almacén, es el de poder contar, en cualquier momento, de listados o reportes de existencias actualizadas. Estos reportes o listados permitirán igualmente ejercer controles sobre el movimiento de materiales, es por eso, que de parte de la empresa se debe de capacitar al personal del almacén en el manejo del sistema operativo, puesto que no todo el personal que no posee el conocimiento requerido para hacer los debidos registros en el sistema de Almacén de la Empresa Comercializadora Defrank, C.A

- **Formatos de control de materiales (Entradas y Salidas):** se requiere de actualización de los formularios a las nuevas necesidades que actualmente posee la empresa, que satisfagan los requerimientos básicos necesarios para el manejo de la información referente a los inventarios de la mercancía.

- **Formato para reporte de material obsoleto o dañado:** este formato se utilizara para reportar al Departamento de Contabilidad aquellas mercancías obsoletas, dañadas o de lento movimiento, a fin de tomar los correctivos necesarios. Conteniendo los siguientes datos: número del formato, código, unidad de medida, descripción, cantidad, precio unitario, fecha de ingreso al almacén, motivo de la elaboración, observaciones, la identificación de quien lo elabora y la fecha de la elaboración del reporte, tal como se muestra en el cuadro N° 21. (Ver Cuadro N°21).

INSTRUCTIVO PARA SU LLENADO

Objetivo: reportar al Departamento de Contabilidad aquellas mercancías obsoletas, dañadas o de lento movimiento, a fin de tomar los correctivos necesarios.

- **FRMOD N° Correlativo/Año:** se debe indicar el número correlativo y el año de elaboración.
- **Fecha de Ingreso:** se debe indicar la fecha que ingreso mercancía dañada.
- **N° de Pedido:** se debe indicar el número de pedido con el cual se realizó la venta de la mercancía.
- **Código:** se debe indicar el código de la mercancía.
- **Cantidad:** se refleja la cantidad de mercancía obsoleta o dañada.
- **Descripción:** se describe la línea de calzado que está obsoleto o dañado.
- **Unidad de Medida:** se describe la unidad de medida, si es por par o bultos.
- **Motivo de la elaboración:** es aquí donde se explica el motivo del reporte, es decir, cual es el daño de la mercancía.
- **Observaciones:** se describirá las diferentes observaciones que se tengan.
- **Elaborado por:** nombre de la persona que elaboro el reporte.
- **Fecha de la elaboración del reporte:** fecha en la que se elabora el reporte.

Cuadro N° 21. Formato de Reporte de Material Obsoleto

COMERCIALIZADORA DEFRANK, C.A					
DEPARTAMENTO DE ALMACEN					
REPORTES DE MERCANCIA OBSOLETO O DAÑADO					
FRMOD-000/Año: _____				Fecha de Ingreso: _____	
N° DE PEDIDO	CODIGO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA
Motivo de la Elaboración:					
Observaciones:					
Elaborado Por:					
Fecha de Elaboración del Reporte:					

Fuente: Colina (2017)

III.- Toma de inventario físico

Al efecto de mantener un control estricto sobre la mercancía depositada en el almacén, el Departamento de Contabilidad debe conjuntamente con el personal indicado o responsable de planificar los inventarios semestrales o anuales. Este control permitirá conocer los niveles de existencia y la rotación de la mercancía, a fin de establecer o corregir los límites mínimos y máximos de existencia, y la planificación de inventarios son de tipo obligatorio en la elaboración de los estados financieros.

Asimismo, el Departamento de Contabilidad de la Empresa Comercializadora Defrank, C.A, debe de establecer la política de realizar inventarios selectivos, con la finalidad de evitar desviaciones en el manejo de la mercancía. Este tipo de inventario se debe realizar o planificar en función de uno o varias mercancías, tomando en consideración el valor de las diferentes líneas de calzados, su rotación y cualquier aspecto relevante que considere la gerencia.

Deben de establecer los lineamientos básicos para la toma de inventarios, como por ejemplo el uso de tarjetas diseñadas para tal fin, así como también los manuales de instrucciones respectivos en las cuales se definen claramente las instrucciones que deben cumplir los participantes en la actividad.

V. Estructura contable

En función de un eficiente control de inventario, no bastan los controles físicos establecidos, se hace necesario los controles contables establecidos o por establecer, los cuales están emanados en las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Empresas en su sección 13-Inventarios (NIIF PYMES Sección 13-Inventarios). En este caso específico se supone que la estructura contable de control de inventario del Departamento de Almacén de la Empresa Comercializadora Defrank, C.A, se actualice en función de lograr en primera instancia transparencia en los registros y como resultado de la misma, la confiabilidad de las cifras en los balances y estados respectivos.

La necesidad de crear lineamientos efectivos en el área de inventarios, se justifica y se implementara, debido que en el Departamento de Contabilidad está en marcha en el proceso de mejora de sus niveles de inventario a través de los costos de mantenimiento y el registro de los costos reales de los

inventarios. Asimismo al lograr estos objetivos las partidas en existencia estarán sujetas al sistema de control contable y de protección física, dado a que el registro de entradas y salidas de materiales, reflejaran en los sistemas de control las cantidades realmente disponibles.

5.5.2. Establecer las medidas de control que deben adoptarse en el Departamento de Almacén en la Empresa Comercializadora de Frank, C.A., para la adopción y aplicación de las NIIF para PYMES (NIIF Sección 13- Inventarios).

Estas medidas de control a desarrollar tienen la finalidad de mejorar las condiciones de los inventarios en el almacén de la empresa Comercializadora Defrank, C.A. a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades, entre las áreas que participan en el proceso y valorar los mismos de acuerdo a las NIIF para PYMES.

Medida de Control N°1: Definir las funciones del personal de almacén.

Funciones del Jefe del Almacén:

1. Es el encargado de asignar las responsabilidades del personal a su cargo.
2. Se encarga de supervisar la entrada y salida de mercancías en el almacén.
3. Supervisa la clasificación y organización de la mercancía en el almacén.
4. Verificar la codificación y registro de mercancías que ingresen al almacén.
5. Debe mantener actualizados los registros en el sistema o software de inventarios.

6. Supervisar los niveles de existencias de inventarios, tanto los máximos como los mínimos que se desea mantener en la empresa para asegurar su operatividad.
7. Llevar un control de mercancía despachada contra mercancía en existencia.
8. Revisa, firma y consigna inventarios en el almacén.
9. Establecer métodos de trabajo, registro y control en el almacén.
10. Mantener el orden de los equipos y el sitio de trabajo.

Funciones de Auxiliares del Almacén:

1. Archivar ordenes de compras, ordenes de recepción, orden de despacho, ordenes de entrega
2. Realizar reportes diarios de las entradas y salidas de mercancía del almacén.
3. Efectuar recibos y despachos de las mercancías según requisiciones y documentos que soportan la actividad.
4. Almacenar según las técnicas y normas de seguridad e higiene establecidas.
5. Preparar la carga de acuerdo con su naturaleza, medio de transporte y destino.
6. Cargar y descargar la mercancía según normas y técnicas establecidas por la organización.

Medida de control N°2: Normas para el Almacenamiento de Mercancías.

Los parámetros que deben regir esta actividad son los siguientes:

1. La mercancía debe ser colocada en el lugar dentro del almacén que está destinado para tal fin.

2. Al recibir la mercancía, debe ser ingresada al sistema de inventarios, con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
3. Debe de existir una supervisión mensual del orden dentro del almacén.
4. Se debe realizar un inventario físico semestral, en los meses de Abril y Octubre, puesto que son los meses siguientes donde se registran las mayores cifras de ventas en el mercado. Y esto le permitirá a la empresa cotejar la información encontrada con las existencias en el sistema de inventarios para asegurar las ventas.
5. De llegar a existir un stock en el almacén, la mercancía de mayor rotación en Comercializadora Defrank, C.A, deberán colocarse en los lugares más accesibles, mientras que los de menor rotación en zonas más lejanas o más altas.
6. Toda la mercancía debe de estar identificada y almacenada por líneas.

Medida de control N°3: Desarrollar Actividades de Capacitación e Inducción al Personal.

1. Realizar inducciones periódicas al personal de capacitación en materia del marco de las NIIF para PYMES, proporcionándole conocimientos necesarios para el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios.
2. Proporcionar al personal las técnicas y conocimientos necesarios a fin que puedan gestionar con eficiencia los controles de almacén, optimizando así los costos de la empresa, mejorando la productividad y rentabilidad de la empresa.

3. Capacitar al personal sobre el manejo del sistema de inventario, para que así tengan el debido conocimiento de los elementos fundamentales (técnicas de registros de entrada y salidas), y de esta manera se pueda llevar a cabo un control de inventario y almacén.

Con la finalidad de que se implementen adecuadamente las técnicas de control propuestas se debe de monitorear dichas actividades con frecuencia.

Luego de haber establecido los controles necesarios que se deben aplicar para obtener un eficiente control de Inventarios basados en las NIIF para PYMES, se puede decir, que los inventarios constituyen el grupo de los activos más importantes dentro de las empresas, por lo que requieren de medidas para el control permanente que es establecido por los lineamientos de la NIIF, quienes establecen las bases para el manejo, control y registros de estos inventarios. Debido a esto, la empresa Comercializadora Defrank, C.A se ve en la necesidad de adoptar las normas establecidas en la NIIF para PYMES (NIIF Sección 13- Inventarios), para el manejo y registro de sus inventarios, lo cual le permitirá proporcionar información referente a este rubro de la manera más confiable y veraz a la hora de la toma de decisiones por parte de su directiva.

Es por ello que con la adaptación de esta Normas Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF Sección 13-Inventarios), la Comercializadora Defrank, C.A., se cubrirán varias necesidades, entre las cuales pueden mencionar las siguientes:

- Que la empresa esté a la par de los grandes consorcios a nivel mundial, en cuanto a la información financiera que esta emitirá, debido a que la misma estará expresada bajo los mismos estándares internacionales.
- Al estar adaptada la información financiera al formato NIIF, tendrá mayor utilidad para los usuarios no importa el país. Ya que dicha

información será uniforme y comparable con otras organizaciones donde se maneje el mismo ramo.

- La empresa podrá tener una visión más clara del movimiento de cada una de las cuentas que componen el inventario.
- La información suministrada por Comercializadora Defrank C.A. será más objetiva y confiable, siempre y cuando se cumplan con los lineamientos y parámetros estipulados por las NIIF.
- La adopción de las NIIF genera de forma directa la necesidad de implementar una serie de controles administrativos necesarios para el suministro de información útil al proceso contable.

5.5.2. Indicar los controles que deben aplicarse para la adopción de las NIIF para PYMES (NIIF Sección 13- Inventarios) en la empresa Comercializadora Defrank C.A., que generen información contable confiable en los estados financieros.

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

Teniendo en consideración esto, Comercializadora Defrank, C.A. debe tomar las medidas necesarias en aras de cubrir esta necesidad; permitiéndole así mantener el ritmo de competitividad que imponen los mercados internacionales, es por ello que se derivan las siguientes medidas de controles:

Medida de control N°1: Elaborar Estrategias para el Control Contable de los Inventarios.

1. Llevar el control de los inventarios en términos de entradas y salidas en el Kardex.
2. Registro de las entradas y salidas de mercancía de forma puntual y oportuna en el sistema operativo, basándose en el Kardex.
3. Realizar una revisión del valor de realización neto de los inventarios con respecto al valor según libros que se mantienen en los auxiliares de inventarios, en caso de ser necesario reconocer cualquier deterioro en el valor de los activos.
4. Realizar una provisión por obsolescencia de inventarios tomando en consideración los compartimientos de rotación, lento movimiento y no uso de los ítems de inventarios.
5. Realizar el cierre de mes, comparando el inventario físico con teórico, para así realizar ajustes una vez que se tengan las justificaciones de las variaciones siendo sobrante o faltante.
6. Ajustar todos sus estados financieros a los nuevos formatos que establecen las normas internacionales.
7. Estar a la par con todo tipo de cambios contables que ocurran a nivel internacional impulsado por las NIIF PYMES Sección 13.
8. Para controlar el inventario bajo el sistema permanente o continuo, la estructura que debe seguirse para controlar las existencias de inventario y posteriormente realizar su contabilización.

Medida de control N°2: Adaptación de los Estados Financieros según las NIIF PYMES Sección 13 Inventarios.

Los estados financieros que adoptan las NIIF para PYMES, son informes que requieren del control al aplicarse su adopción dentro de cualquier empresa, porque estos contendrán los reportes de la situación económica y financiera, y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o periodo determinado. Según el autor Catacora, (2010:87), “Los estados financieros representan el principal producto de todo proceso contable que se lleva a cabo dentro de una empresa, entonces, sobre los estados financieros son tomadas la casi totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan una entidad.”

Dentro de los controles para la adopción en los Estados Financieros, se tiene:

1. Una entidad debe medir sus inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.
2. Los Inventarios deberán ajustarse al valor más bajo entre su costo y su valor neto de realización. Revelando en los estados financieros las políticas contables relativas a inventarios, los métodos de costo utilizados, los montos y cualquiera rebaja importante producida en el periodo.
3. El valor neto de realización, es el precio estimado de ventas menos los costos en los que se pueda incurrir para llevar a cabo la venta del producto.
4. El costo comprende todos los gastos de adquisición, los costos de conversión y otros costos incurridos en dejar los productos en su ubicación y condiciones. En tal caso de que los productos individuales

no sean identificables; el método a ser utilizado será el PEPS “primeras entradas primeras salidas”, también conocido como FIFO, por sus siglas en inglés. El método UEPS “últimas entradas primeras salidas”, ya no será utilizado.

5. Adaptar la estructura que exigen las normas internacionales para la presentación de sus estados financieros es decir, la distribución de sus cuentas dentro de su balance general.
6. No utilizar el formato tradicional en la presentación de las cuentas del balance.
7. En el caso de los activos se acostumbraba a colocar:
 - En primer lugar los activos circulantes, los más corrientes o los de mayor liquidez, comenzando por sus cuentas de efectivo en cajas y bancos,
 - Posteriormente las cuentas por cobrar en sus diferentes categorías, los inventarios y las inversiones.
 - Luego enfocarse en los activos fijos o no corrientes; como es el caso de la propiedad planta y equipo, sus vehículos, maquinarias entre otros.

Según las normas internacionales (NIIF para PYMES), el balance general presentará:

- En primer lugar los activos no corrientes o activos fijos para luego pasar a la categoría de los activos circulantes.

- Esta misma condición se presenta para el tratamiento de los pasivos, los no corrientes desplazarán en el orden de aparición a los pasivos circulantes.
- Por su parte, el patrimonio también sufre una modificación en el orden de aparición, por lo general, éstos eran presentados en el último renglón, sin embargo, según el tratamiento de las NIIF, estos serán presentados junto con los pasivos pero inmediatamente después del rubro de los activos y no como se venía realizando, que eran presentados al finalizar la sección de los pasivos.

A continuación en el siguiente cuadro se presenta el Balance General o estado de situación de la empresa Comercializadora Defrank, C.A., como es llevado actualmente. (Ver cuadro N°22).

COMERCIALIZADORA DEFRANK, C.A
Balance General
Al 31/12/2016
(Expresado en Bolívares Constantes)

Cuadro N° 22. Esquema del Balance General actual de Comercializadora Defrank, C.A

Activos Corrientes			
Banco		XXX	
Caja			
Cuentas por Cobrar			
Comerciales	XXX		
Otras	XXX		
Total Cuentas por Cobrar		XXX	
Inventarios		XXX	
Gastos Prepagados		XXX	
Total Activos Corrientes			XXX
Activos No Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	XXX		
(-) Depreciación Acumulada	(XX)		
Propiedad Planta y Equipo Neto		XXX	
Otros Activos No Corrientes			XXX
Total Activos			XXX
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corrientes			
Obligaciones por Pagar		XXX	
Cuentas por Pagar		XXX	
Acciones y Compañía Relacionadas		XXX	
Gastos Acumulados por Pagar		XXX	
Impuesto por Pagar		XXX	
Total Pasivo Circulante		XXX	

Fuente: Departamento de Contabilidad Empresa Comercializadora Defrank, C.A (2017)

En el siguiente cuadro N°23, se presenta la estructura propuesta de un Balance General según las adaptaciones de la las NIIF PYMES.

EMPRESA XXX
BALANCE DE SITUACION GENERAL
AL 31 DICIEMBRE 2016
Expresado en miles de Bs

Cuadro N° 23. Propuesta de la Estructura Balance de Situación General adaptado a la NIIF

Activos:		
Activos no Corrientes:		
Propiedades, Planta y Equipos	XXX	
Plusvalía	XXX	
Otros activos Intangibles	XXX	
Inversiones en compañías asociadas	XXX	
Inversiones mantenidas para la venta	XXX	
Total activos no corrientes	XXX	
Activos Corrientes		
Inventarios	XXX	
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras	XXX	
Otros activos corrientes	XXX	
Efectivo y Equivalentes de efectivos	XXX	
Total Activos Corrientes	XXX	
Total Activos		XXX
Pasivo y Patrimonio		
Patrimonio atribuible a los intereses Mayoritarios	XXX	
Capital Emitido suscrito	XXX	
Reservas	XXX	
Resultados Acumulados	XXX	
Total Patrimonio	XXX	
Pasivos no Corrientes		
Obligaciones a largo plazo	XXX	
Impuesto Diferido	XXX	
Provisiones a largo plazo	XXX	
Total pasivo no corrientes	XXX	
Pasivos Corrientes		
Cuentas por pagar comerciales	XXX	
Otras cuentas por pagar	XXX	
Préstamo a corto plazo	XXX	
Porción corriente de los préstamos a largo plazo	XXX	
Impuesto corriente por pagar	XXX	
Provisión para garantías	XXX	

Cuadro N°23 (cont)

Total pasivo corrientes	XXX	
Total Pasivo	XXX	
TOTAL Pasivo Y Patrimonio		XXX

Fuente: NIIF PYMES (2009)

La mercancía que conforma el inventario en la Comercializadora Defrank, C.A., es un activo corriente, y es mantenido principalmente para propósitos de comercialización por un corto plazo y se espera sea realizada de inmediato, es equivalente a efectivo y no está restringido a su uso. Todos sus rubros de inventario es decir, deben liquidarse dentro del periodo de doce meses, que por lo general es el ciclo contable normal de las empresas y entran en estas categorías de inventario de mercancías de productos terminados.

El Balance General o Estado de Situación, es el estado donde se muestra la situación económica de la empresa en un momento determinado y según las NIIF, el balance general incluye los activos, pasivos y patrimonio.

Con La adopción de las NIIF PYMES, se contribuirá a mejorar la percepción internacional de Comercializadora Defrank, C.A., como empresa receptora de mercancía nacional e importada, al hacer mucho más sencilla la revisión en la presentación de los estados financieros por parte de los inversionistas. Con todo ello, se espera que el cambio constituya una ventaja comparativa que mejore la posición de esta empresa en el complejo mundo de la globalización que rige la economía actual.

La implementación de estas normas permitirá a Comercializadora Defrank, C.A. a:

- Crear las condiciones necesarias para integrarse a un mercado de capitales eficaz, aumentando así la comparabilidad de sus cuentas en los mercados internacionales.

- Supondrá importantes cambios en las políticas contables, criterios de valoración y formas de presentación de los estados financieros.
- La implantación de estas normas supondrá importantes cambios en las políticas contables, criterios de valoración y formas de presentación de los estados financieros.
- La adopción por primera vez de las normas internacionales exige a los primeros adoptantes (como es el caso de la Comercializadora Defrank, C.A.), una presentación de los principales efectos de tales normas sobre los estados financieros previamente presentados.

Con la implementación de los lineamientos planteados en esta propuesta se lograra mantener el registro y documentación óptima y suficiente de los movimientos inventarios que se realicen en el ciclo contable de la empresa Comercializadora Defrank, C.A.

Asimismo la disposición del recurso humano, capaz y suficiente y técnicamente preparado y capacitado sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), facilitara el cumplimiento de los lineamientos propuestos en esta investigación.

CONCLUSIONES

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, ha generado cambios significativos, lo que hace imperante el estudio de las mismas por parte de los Contadores Públicos a nivel general y muy especialmente los profesionales que prestan sus servicios en organizaciones como las PYMES, quienes actualmente, los están convidando a que se adapten a las Normativas Internacionales de Información financieras (NIIF).

Tal es el caso de la Comercializadora Defrank, C.A., quien tiene pautado cumplir con los lineamientos establecidos en esta propuesta para lograr optimizar el control de su inventario, y en su proceso de organización contable ingresar los asientos de la cuenta Inventarios bajo la NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios, con la información que genere el Departamento de Almacén, dicha información será generada de manera eficiente debido a los lineamientos implantados que permitirán generar información real. Asimismo la siguiente investigación permitió llegar a las siguientes conclusiones:

1. Durante la presente investigación se constató en la comercializadora, existe poca información documental que permita el adecuado tratamiento de los Inventarios para la implementación de la NIIF para PYMES sección 3-Inventarios.
2. El profesional de la Contaduría Pública que está al frente del área de contabilidad y el personal que en ella labora, requieren de una constante reflexión y actualización en la práctica profesional, requerida o demandada por los cambios que se generan a nivel global, tal es el caso de la adopción de las NIIF.

3. El no manejar las Normas internacionales de Información Financiera, se conlleva a que no se transmitan conocimientos a sus analistas y asistentes, que no están adaptados a la realidad que exige la profesión del Contador Público.

4. La presente investigación proporciona información sistemática y organizada, sobre el tratamiento que se le debe dar a los inventarios: medición, reconocimiento e información a revelar mediante modelos que se sugirieron.

5. El resultado del proceso de reflexión y análisis de la Autora, permitió llegar a las siguientes consideraciones finales: adaptados a la NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios:

- Los inventarios deben medirse al costo o valor neto de realización el que sea menor, esto se debe a que el valor en libros de los inventarios no debe ser superior al que se espera obtener a través de su venta.
- Para la medición de los inventarios se emplearán la Fórmula de Costos: Identificación Especifica, Primero que Entra Primero que Sale (PEPS)
- El costo de los inventarios incluyen: los costos de adquisición, transformación y otros costos a los que se incurran para obtenerlo o producirlo y dentro de este último, se incluyen los costos por préstamos.
- En términos generales la NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios, establece cómo manejar el inventario donde inicialmente se registra al costo.
- Crea las condiciones necesarias para integrarse a un mercado de capitales eficaz, aumentado así la comparabilidad de sus cuentas en los mercados internacionales.

- La empresa estará a la par de los grandes consorcios a nivel mundial, en cuanto a la información financiera que esta emitirá, debido a que la misma estará expresada bajo los mismos estándares internacionales.
- Al estar adaptada la información financiera al formato NIIF, tendrá mayor utilidad para los usuarios no importa el país. Ya que dicha información será uniforme y comparable con otras organizaciones donde se maneje el mismo ramo.

En consecuencia, el desarrollo de esta propuesta consistió en ampliar todas las fases que comprenden la adopción de las NIIF para PYMES Sección 13- Inventarios, para así contribuir a mejorar la percepción internacional de Comercializadora Defrank, C.A., como empresa receptora de mercancía nacional e importada, al hacer mucho más sencilla la revisión en la presentación de los estados financieros por parte de los inversionistas. Con todo ello, se espera que el cambio constituya una ventaja comparativa que mejore la posición de esta empresa en el complejo mundo de la globalización que rige la economía actual.

Con la implementación de los lineamientos planteados en esta propuesta se lograra mantener el registro y documentación óptima y suficiente de los movimientos inventarios que se realicen en el ciclo contable de la empresa Comercializadora Defrank, C.A.

RECOMENDACIONES

En atención al estudio de campo realizado se consideró pertinente, la adopción de los nuevos estándares de contabilidad con la finalidad de que se realicen de forma correcta y eficiente los registros contables para obtener estados financieros adaptados de acuerdo a la NIIF para PYMES Sección13-Inventario, por lo que se recomienda la realización de las siguientes acciones:

1. Se recomienda a la gerencia de la empresa a organizar una debida inducción de capacitación al personal del Departamento de Almacén, para que estas personas logren aprovechar al máximo el sistema operativo con el cual cuentan y no se es manejado por el poco conocimiento que el personal carece.
2. En la actualidad el Departamento de Almacén de la Empresa Comercializadora Defrank, C.A., se cuenta con formatos para controlar las entradas y salidas de mercancías del almacén, pero se deben adaptar a los nuevos requerimientos y necesidades que actualmente posee la empresa.
3. Para optimizar el control de inventarios, y este genere información veraz y precisa se recomienda la creación de un formato para reportar la mercancía obsoleta o dañada que le permita ajustar las existencias reales en el inventario.
4. Por otra parte, se recomienda a la empresa que capacite al personal que labora en los Departamentos de Almacén y Contabilidad en materia de los nuevos requerimientos a nivel contable, como lo es las Normas Internacionales de Información Financieras para las PYMES (NIIF Para PYMES), para así lograr estar a la par con otras empresas del mismo ramo.
5. La gerencia debe sensibilizar al personal en mejorar el flujo de comunicación entre los Departamentos pertinentes, para alcanzar un nivel óptimo en las

operaciones referido a las entradas y salidas de mercancías del almacén de la empresa.

6. Es necesario planificar tomas físicas de inventarios donde el Departamento de Almacén y el Departamento de Contabilidad participen conjuntamente. De esta manera permitir conocer los niveles de existencia y rotación de mercancía, con el fin de optimizar el control de inventarios.
7. Motivar a la alta gerencia de Comercializadora Defrank, C.A., a desplegar su campo de acción como empresa PYMES, con la apertura de nuevos mercados internacionales, ya que contará con el aval de tener parte de su contabilidad adaptada a la Norma Internacional de Información Financiera especialmente NIIF para PYMES Sección 13-Inventarios, que le permitirá realizar relaciones comerciales con esos entes trasnacionales.

REFERENCIAS

Bibliografías

- Arias, Fideas, (2006). **El Proyecto de Investigación**. 5ª Edición. Caracas-Venezuela. Editorial Episteme.
- Balestrini, Miriam, (2006). **Como se elabora el Proyecto de Investigación**. Ediciones Consultores Asociados. Caracas. Venezuela.
- Barroso, Yenni, Y Ortega, María, (2014). **Propuesta de Lineamientos de Control para Mejorar la Eficiencia de Recepción y Despacho de la Mercancía en el Departamento de Almacén de la empresa Hierro Marserca 3000, C.A.** Universidad de Carabobo. Valencia – Venezuela.
- Carrera, Carlos, Y Vásquez, Luis,(2007).**Técnicas en el trabajo de investigación**. Caracas-Venezuela. Editorial Panapo de Venezuela
- Catacora, Fernando, (2010). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Caracas-Venezuela. Editorial RED de Venezuela.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009). **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)**. IASCF Publications Department. London.
- Hernández, Rafael, Fernández, Carlos, Y Baptista, Pedro. (2005). **Metodología de la Investigación**. 3ª Edición México. Editorial Mc Graw Hill.
- Hurtado, Karen. Y Báez, Raquel, (2014). **Control Interno en el Área de Inventario para optimizar las entradas y salidas de mercancías en el almacén de la Empresa Sistema y Soluciones IN, C.A.** Universidad José Antonio Páez. Valencia Venezuela.
- Méndez, Carlos, (2006). **Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. 3ª Edición Bogotá – Colombia. Editorial Mc Graw Hill.
- Molina, Juan, (2015). **Determinación del Impacto en el Tratamiento Contable del Rubro de Inventarios en el Proceso de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la entidad Eurocamiones, C.A.** Universidad de Carabobo. Valencia – Venezuela.

- Sabino, Carlos, (2006). **El Proceso de Investigación**. Caracas. Venezuela. Editorial Panapo.
- Salazar, Aguilar Y Terán, Fernando, (2014). **Lineamientos de control interno basados en el enfoque C.O.S.O para el proceso almacén-inventarios de la Empresa Codeline, C.A** Universidad de Carabobo. Valencia – Venezuela.
- Soto, Fernando (2003). **Técnicas para realizar una tesis UPV**. Barcelona-España. Editorial Gedisa.
- Stoner, Jeremi, Freeman, Roow, Edward, Gilbert, Daniel, Robert, (2000). **Administración**. 6ª. Edición, Ed. Prentice Hall, México.
- Tamayo y Tamayo, Mario, (2006). **El Proceso de la Investigación Científica**. Caracas-Venezuela, Editorial Limusa.
- Villegas, Albert, (2014). **Evaluación de Control Interno para el Área de Inventario de la Empresa Perfiles del Centro C.A**. Universidad de Carabobo. Valencia – Venezuela.

Electrónicas

- Aguilar, Mauricio, (2005, abril 20). **Cómo controlar tu inventario**. Disponible en la Web:<http://www.mailxmail.com/curso/empresa/controlartuinventario/capitulo1.htm>. Consulta: 2016, Octubre.
- Casinelli, Hernán, (2008). **Consideraciones sobre el proceso de adopción de las NIIF en América Latina**. Disponible en la Web: http://www.globalcontable.com/index.php?option=com_content&view=article&id=584:consideraciones-sobre-e;-proceso-de-adopcion-de-las-niif-en-america-latina&catid=14&Itemid=122. Consulta: 2016, Noviembre.
- Díaz, Edward, (2010) **Las Normas Internacionales de Contabilidad y la Globalización**. [Documento en línea] Disponible en: <http://derechoucabtercero.blogspot.com/>. Consulta: 2016, Octubre
- Federación de Colegios de Contadores Públicos. (2009). **“NIIF para las PYMES”**. Página web en línea. Disponible en: <http://www.fccpv.org/>, Consulta: 2016, Octubre.
- García Naleano, Luis, (2012). Optimización de un proceso contable en empresas importadoras de materia prima. Editado por la Facultad De

Administración y Contaduría. Universidad Libre de Colombia:
<http://www.http://es.slideshare.net/FelipeGarcia22/optimizacion-de-un-proceso-contable>. Consulta: Enero, 2017.

Gerencia en pequeñas gerencias, (2004). Traducción al Español. Editorial Limusa, México, En línea: <http://definicion.de/planificacion/#ixzz4QHPGve79>. Consulta: Enero, 2017

Gutiérrez, Ender, Ortiz Hermenegildo, Y Villamil, Juan, (2001). **Planificación de sistemas abiertos: análisis preliminar (El Trimestre Economía)**. Vol. 38, No. 149. Published por: Fondo de Cultura Económica. En línea: <http://definicion.de/planificacion/#ixzz4QHQhd2fW> Consulta: Enero, 2017

Leonard, Williams, (2009). "**Auditoría Administrativa**", **Evaluación de métodos y eficiencia administrativa**, Editorial Diana, México.

Norelly, Pinto & Renny Espinoza, "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela para las Pequeñas y Medianas Entidades VEN-NIF-PYMES". (Documento en Línea): http://www.ccpez.com.ve/descargas/boletines/ptincipios_de_contabilidad.pdf. Consulta: 2016, Noviembre.

Pérez Porto, José (2008). **¿Qué significa lineamiento?** En línea: <http://definicion.de/lineamiento/#ixzz4QHOf4kv>. Consulta: Diciembre, 2016.

ANEXOS

Anexo “A”. Cuestionario: Personal Del Departamento De Almacén

Anexo “B” Cuestionario: Personal Del Departamento De Contabilidad