



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA**

**ADOPCION DE LA NIC 2 “EXISTENCIAS” EN LA EMPRESA MOLINOS  
NACIONALES CA (MONACA), PLANTA CUMANÁ. COMO UNA  
PROPUESTA DE REGISTROS CONTABLES QUE RIGEN LOS  
MERCADOS MUNDIALES. PERÍODO: 2007-2008**

**REALIZADO POR:**  
**Lunar Rivero, Luís Beltrán.**  
**C.I.: 13.942.160**  
**Malavé Malavé, Reinaldo José**  
**C.I.: 13.539.456**

**ASESORA ACADÉMICA**  
**Profa.: Zakie Reina Talbice Abundiz**

**Trabajo de Curso Especial de Grado presentado como requisito parcial  
para optar al título de LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA**

**Cumaná, Mayo de 2009**



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NUCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACION  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA**

**ADOPCION DE LA NIC 2 "EXISTENCIAS" EN LA EMPRESA MOLINOS  
NACIONALES CA. MONACA, PLANTA CUMANA. COMO UNA  
PROPUESTA DE REGISTROS CONTABLES QUE RIGEN LOS  
MERCADOS MUNDIALES.**

**Trabajo de Curso Especial de Grado aprobado en nombre de la Universidad de  
Oriente por la siguiente Asesora Académica.**

-----  
**Profa. Zakie Reina Talbice Abundiz**

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
RESUMEN.....	v
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I: .....	12
ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC).....	12
1.1. Normas Internacionales de Contabilidad .....	12
1.1.1. Definiciones .....	12
1.1.2. Organismos Emisores .....	13
1.1.3. Finalidad.....	14
1.1.4. Importancia .....	15
1.1.5 Alcance.....	16
1.2. Normas Internacionales de Información Financiera .....	17
1.2.1. Objetivos de las NIIF .....	19
1.2.2. NIIF Vigentes.....	19
1.3 Órganos Reguladores de la Actividad Contable Bajo las NIC. ....	21
1.3.1. Comisión Nacional de Valores.....	22
1.3.2 Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.....	23
CAPÍTULO II: .....	25
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2 (EXISTENCIAS) .....	25
2.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 (Existencias) .....	25
2.1.1. Objetivos .....	25
2.1.2 Alcance.....	26

2.1.3 Definiciones .....	26
2.1.4 Valoración de las Existencias.....	27
2.1.5 Costos de las Existencias .....	27
2.1.6 Otros costos.....	29
2.1.7. Valor Neto Realizado.....	29
2.1.8. Reconocimiento como un gasto .....	30
2.1.9. Información a revelar .....	31
2.1.10 NIC relacionadas con la NIC 2 .....	32
CAPITULO: III.....	35
LOS INVENTARIOS .....	35
3.1. Definiciones de los Inventarios.....	35
3.2. Tipos de Inventarios.....	37
3.3. Importancia de los Inventarios.....	40
3.4 Sistemas de Inventarios.....	42
3.5 Método de Valuación de los Inventarios.....	46
3.6. Análisis de los Inventarios en las Empresas Industriales.....	49
3.7. Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros .....	51
3.8 Información a Revelar.....	53
CAPITULO IV:.....	56
ASPECTOS GENERALES DE .....	56
MOLINOS NACIONALES C.A .....	56
4.1 Reseña Histórica .....	56
4.2 Misión .....	58
4.3 Visión .....	58
4.4. Objetivos .....	59
4.5. Políticas de la Empresa .....	60
4.6 Estructura Organizativa.....	62
4.7. Inventarios de la Empresa Monaca .....	66
4.8. Necesidades de la Empresa Monaca de Adaptar la NIC 2.....	70

CAPITULO: V .....	72
APLICACIÓN DE LA NIC 2 A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MOLINOS NACIONALES C.A.....	72
5.1. Presentación del Inventario en los Estados Financieros de la Empresa Molinos Nacionales C.A. ....	72
5.2. Adopción de la NIC 2, Existencias en los Estados Financieros de Monaca, C.A .....	79
5.3. Medidas que Debe Establecer para la Adaptación y Aplicación de la NIC 2..	82
5.4. Caso Práctico de los Inventarios .....	84
5.5.Impacto Socio-Económico y Tributario que se Presentan con la Aplicación de la NIC 2 en los Estados Financieros de Monaca.....	86
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	91
GLOSARIO .....	94
BIBLIOGRAFÍA .....	97
HOJA DE METADATOS .....	99

## **DEDICATORIA**

Dedico este pequeño paso en mi vida primeramente a Dios todo Poderoso y a la Virgen de Valle, mi patrona y guardiana por haberme iluminado para lograr esta meta como lo es mi título profesional universitario.

A mis padres, Luis B. Lunar Salazar. y Minerva Rivero de Lunar., por apoyarme en todo momento para el logro de este objetivo tan importante en mi vida.

También quiero dedicar este logro, a mis hermanos, Evelyn Lunar y Alfonsina Lunar, quines de una u otra forma me han dado aliento mientras estuve cursando la carrera universitaria.

A mis abuelos, Manuel Rivero ( + ), Maximiliano Lunar, Ramona de Lunar, y en especial a Evelia Coronado, que a parte de mi abuela es mi segunda madre.

A mi hija, Sahara Sofía Lunar Millán, quien es la que me ha dado fuerza para mi mejoramiento personal, y a los demás miembros de mi familia por su ayuda de forma indirecta para que culminara esta meta.

Luis B. Lunar R.

## **DEDICATORIA**

Le dedico este trabajo de investigación, primeramente a Dios por permitirme alcanzar este logro y darme la sabiduría para poder llevarlo a cabo.

A mis padres, Teresa Malave y Cruz Malave por todo su apoyo.

A mi hermano Daniel Malave y a todos y cada uno de los miembros de mi familia que estuvieron pendiente de mi y brindándome su apoyo, en especial a mi prima Carolina. A mis abuelos que aunque ya no están conmigo siempre fueron un motivo de inspiración.

También quiero dedicar este logro a todos y cada uno de mis compañeros a lo largo de mi carrera, así como a mis profesores.

Reinaldo J, Malave M

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente a nuestra asesora académica Profa. Zakie Reina Talbice Abundiz, por su gran labor al apoyarnos para la realización de este trabajo, donde también le agradecemos su grandiosa colaboración al dedicarnos mucho de su valioso tiempo. Muchas Gracias.

Al Lcdo. Fernando Gómez, y a todo el personal que laboran en la escuela de Administración y contaduría de UDO Sucre, que de una u otra forma nos brindaron su colaboración en todo momento cuando mas lo necesitamos. Gracias.

Al contralor de la planta de MONACA, Lcdo. Julio Magdalena y a la Lcda. Sandra Rondón, por facilitarnos la información y material necesario para la elaboración y culminación de este trabajo final. Muchas Gracias

A nuestros compañeros de alternativa especial de grado, por servirnos de apoyo en todo momento que estuvimos cursando la Alternativa Especial de grado.

Luis B. Lunar R.



## **AGRADECIMIENTO**

A nuestra asesora Profa. Zakie Reina Talbice Abundiz, por su gran labor y colaboración prestada para la realización de este trabajo de investigación.

A todos los profesores de la Universidad de Oriente y personal administrativo que de alguna u otra manera contribuyeron en mi proceso de aprendizaje.

A todos mi cada uno de mis compañeros de clases a lo largo de toda mi carrera.

A nuestro compañero Manuel Figueroa por toda su colaboración para la realización de este trabajo

Al personal de la empresa MONACA C.A, en especial a los Licenciados; Sandra Rondón y Julio Magdalena por toda su colaboración y su buen trato.

Reinaldo J, Malavé M.



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NUCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACION  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA**

**ADOPCION DE LA NIC 2 "EXISTENCIAS" EN LA EMPRESA MOLINOS  
NACIONALES C.A (MONACA) PLANTA CUMANÁ. COMO UNA  
PROPUESTA DE REGISTROS CONTABLES QUE RIGEN LOS  
MERCADOS MUNDIALES. PERIODO. 2007-2008.**

**Autores: Lunar Rivero, Luís Beltrán.  
Malavé Malavé, Reinaldo José.  
Asesora Académica: Talbice Abundiz, Reina Zakie.  
Cumaná, mayo de 2009.**

**RESUMEN**

La creciente complejidad de los mercados financieros internacionales y la globalización de los mismos a llevado a muchos países y entre ellos Venezuela, a aceptar la adopción de las NIC , por medio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV); que es el órgano impulsor de las NIC en nuestro país. Las existencias representan el motor de toda empresa ya que son el rubro de activos más grandes que estas poseen y son los que mas ingresos aportan a las mismas. En tal sentido la empresa MONACA, pasa a formar parte del grupo de empresas y necesitara del análisis del impacto que provocara la adopción de las NIC, en este caso especifico la NIC 2 "Existencias" y con esto colocarse a la par con la globalización y la complejidad de los mercados económicos mundiales. El tipo de investigación que se realizó fue documental y descriptiva, donde también fue necesario recurrir a fuentes de información primarias de la empresa para la afinación de algunos detalles importantes; cabe señalar, que la realización de esta investigación obedece a la necesidad de analizar el impacto que tendrá la implementación de la NIC 2 en la empresa MONACA. El impacto en la adopción de esta norma será fuerte para la empresa en el sentido que supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su aplicación, pero al mismo tiempo afectara positivamente a la empresa por todos los beneficios que esta nos dará, no solo para la empresa MONACA, sino para los usuarios de sus informes financieros.

**Palabras Claves: NIC, Existencias, MONACA, NIC 2, Estados Financieros y Registros Contables.**

## INTRODUCCIÓN

El mundo entero atraviesa por un proceso constantes de cambios y evoluciones; motivado por diferentes factores políticos, sociales, económicos, culturales, pero sobre todo impulsado por ese fenómeno denominado globalización. En especial el campo de la economía y las finanzas se ve afectado por este proceso evolutivo; las empresas deben estar a la par de dicho proceso si quieren mantenerse dentro del alto rango de competitividad que caracteriza los mercados internacionales, no solamente hablando en términos de tecnología sino también de todo el conjunto de leyes y políticas que rigen estos mercados en aras de alcanzar cada día mayor eficiencia y eficacia en las practicas mercantiles, Estos cambios obligan al profesional contable a mantenerse a la vanguardia de todo tipo de normas y políticas que puedan afectar su campo laboral.

Como todos sabemos la contabilidad es la herramienta fundamental en el seno de una empresa, que permite registrar, clasificar, resumir y presentar la información de forma sistemática tanto a nivel interno como externo de la situación patrimonial de una empresa en su conjunto.

La teoría de la contabilidad, se basa en una serie de normas, técnicas y procedimientos, las cuales sustentan las prácticas contables, las bases para la cuantificación de los negocios así como la presentación de la información en los estados financieros. Cabe destacar que este conjunto de reglas no son invariables sino que constituyen un conjunto de normas, procedimientos, postulados e hipótesis creados y adaptados por los profesionales de la ciencia contable en el tiempo y en un lugar determinado, por lo cual pueden ser modificados y adaptados a las necesidades del momento, teniendo siempre como objetivo el proporcionar una información útil, veraz y confiable a través de los estados financieros.

El crecimiento de las economías mundiales generó la producción masiva de bienes provocando así la emisión de títulos valores para la captación de capitales; debido a esto las bolsas de valores comenzaron a exigir a las empresas que pretendían ofertar esos valores, estados financieros contendientes de información financiera fidedigna , confiable, en tal sentido surgió la necesidad de crear normas que pudieran forjar estados financieros capaces de generar confianza entre los diferentes usuarios que requieran la información presente en dichos estados .

En la búsqueda de esa información cada vez más útil, veraz y confiable, surgen las Normas Internacionales de Contabilidad, en lo adelante (NIC), con el propósito de reforzar las bases que sustentan la teoría contable. Estas normas establecen la información que debe ser presentada en los estados financieros y la forma en que esa información debe ser presentada. Emitidas por el (IASC) lo que actualmente se conoce como el (IASB), las NIC buscan mejorar y armonizar las prácticas contables.

Dentro de la rama contable, específicamente dentro del grupo de los activos podemos encontrar el rubro de los inventarios; los cuales son un conjunto de bienes de vital importancia para cualquier empresa, ya que por lo general representan la principal fuente de ingresos.

Para cualquier empresa el manejo de sus inventarios resulta crucial, y en el caso de la empresa MONACA que es una compañía manufacturera la contabilidad de sus inventarios es de gran importancia dentro de la organización.

Actualmente, MONACA es una de las empresas más grandes e importantes del país, en el sector alimenticio, forma parte de la corporación internacional GRUMMA la cual cuenta con gran prestigio a nivel internacional en materia de producción y comercialización de productos alimenticios.

Un buen control en los sistemas de inventarios permitirá a la empresa estar a la par con la alta competencia existente en el mercado, mediante la implementación de la NIC 2 existencia que es la que se encarga de establecer las bases para el buen manejo, control y registro de los inventarios, le van a permitir a MONACA llevar la información contable de forma actualizada y veraz de uno de los principales rubros que maneja la organización. En tal sentido este trabajo de investigación se centrará en investigar las causas y las posibles repercusiones que conllevará el hecho de que MONACA adopte la normas internacionales de contabilidad; y en especial la NIC 2 para el manejo, registro y control de sus inventarios.

Este trabajo investigativo, consta de las siguientes partes; un capítulo I, donde especificaremos todo lo relacionado a las normas internacionales de contabilidad, cuales son sus propósitos, su alcance, su importancia, así como los organismos que impulsaron la creación de este conjunto de leyes aplicables al campo de la ciencia contable.

Un capítulo II, donde se detallarán aspectos relevantes de la NIC 2 relacionado con el tema de investigación.

Un tercer capítulo, donde se abordará todo lo relacionado con los inventarios.

En el capítulo IV, se comentará aspectos generales de la empresa que tomamos como modelo para desarrollar este trabajo, como lo es la empresa MONACA, planta Cumana, aquí se abordará la aplicación de la NIC 2 en la empresa MONACA.

En un quinto y último capítulo analizaremos las repercusiones que tendrá la empresa MONACA al adaptar la NIC 2, ¿cuales son los cambios más significativos que tendrá esta adaptación? y ¿cual será el impacto socio-económico que conllevará la misma?

Por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones, el glosario, bibliografía y anexos.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Dentro del proceso de lo que actualmente conocemos como globalización de la economía, se presenta una serie de inconvenientes con la información contable; dado que existen economías propias de cada país bajo un contexto específico y totalmente diferente que dificulta su misión y comprensión. Debido a esto, se da una internacionalización de la contabilidad de la mano de organismos internacionales que buscan la emisión uniforme de los estados financieros, en aras de satisfacer todas las necesidades de tipo financiero y contable que hoy por hoy se presentan y se alejaban totalmente de la realidad algunos años atrás; de acuerdo con esto el 29 de julio de 1973 se creó un comité llamado (IASB) International Accounting Standards Board, que fue creado como un organismo de carácter profesional y privado y de ámbito mundial, mediante un acuerdo realizado por organizaciones de ambos países; nuestro objetivo principal era formular y publicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los estados financieros, así como promover su aceptación y aprobación en todo el mundo (<http://www.monografias.com>).

Se puede destacar también que las normas contables varían mucho en función del país donde nos encontremos, es por eso que se hace complicado hacer comparaciones de empresas de diferentes países y por esta misma razón también surge la desconfianza de los distintos usuarios hacia la contabilidad; ésta es una de las causas por las cuales surgen las NIC emitidas por el (IASB) International Accounting Standards Board. Dichas normas buscan que la información financiera se pueda transmitir en un sentido más amplio y de este modo se interpreten y apliquen más

fácilmente, lo que permitirá la comparabilidad, confiabilidad y consistencia en la información financiera, cualesquiera que sea el entorno en que se aplique.

El mundo de la contabilidad y la auditoría estuvo puesto en duda tras los escándalos de ENRON, WORLD COM y PARMALAT donde los contadores se prestaron para maquillar los estados financieros y a su vez los auditores dieron fe a que esta información era correcta. Por eso muchos analistas piensan que la contabilidad debe tender a normas claras y precisas ya que nos encontramos en un mundo tan globalizado.

En los últimos años hay una tendencia mundial de adoptar las NIC motivado; por la creciente necesidad de información veraz y confiable que es requerida por las distintas entidades del estado, trabajadores, inversionistas, entre otros usuarios; es decir, la necesidad de presentar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa. En Venezuela la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela es la máxima autoridad de la profesión contable, la cual ha decidido adoptar las NIC con la final de ponerse a la par con el gran desarrollo económico de todo el mundo y de esta forma estar a la día sobre posibles impactos de la economía y todo sobre el ejercicio profesional.

La (FCCPV) es el organismo encargado de presentar las normas por las cuales se regirán para actuar como contadores públicos, es una organización profesional y de carácter nacional, la cual implantar normas de ética y moral, declaración de normas de auditoria, publicaciones técnicas, declaración de principios contables, etc. Es de saber que la comisión nacional de valores junto con el (SENIAT) y la (FCCPV) son unos de los organismos encargados de regular las NIC en nuestro país.

La NIC 2 (existencias) también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran por ejemplo las mercaderías

adquiridas por minoristas para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros.

Los inventarios son el activo mayor del balance general de una empresa, estos son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumido en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Estos se clasifican en inventario inicial e inventario final donde el inicial representa el valor de las existencias en la fecha que comenzó el período contable y el final representa la mercancía que queda al finalizar el período, donde al comparar ambos inventarios con las compras y ventas se observará si hubo pérdida o ganancia en dicho período.

El rubro de inventarios desempeña sin lugar a dudas un papel esencial dentro de toda empresa, este viene a representar uno de los activos mas importantes que se reflejan en el balance general de casi todas las empresas son regularmente los activos mas abundantes dentro de las mismas y los que pueden consentirse en efectivo con mayor facilidad y en periodos relativamente cortos.

Según Brito (1998; 495), el inventario es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados o para ser transformados en otros tipos de bienes y vendidos como tales. Es por ésta razón que para la empresa (MONACA) los inventarios representan uno de los activos mas importantes para llevar a cabo su proceso productivo orientado a la fabricación de productos alimenticios que cumplan con los parámetros de lata calidad.

La empresa Molinos Nacionales CA (MONACA) se especializa en el ramo de la elaboración y distribución de productos alimenticios, nace en 1892 en Indianápolis, Minnesota (EEUU) con el propósito de mecanizar la molienda de trigo, mas tarde en



el año 1957 se establece en Venezuela con el propósito de atender la demanda de harina en el país; filial de la internacional MULTIFOODS, es una empresa de gran prestigio mundial en el ramo de los productos alimenticios. Las marcas promocionadas por MONACA fueron desde un principio de gran aceptación en el mercado nacional es por ello que la empresa decide establecerse en varias ciudades del país y ya para 1961 comienza a funcionar el molino de trigo ubicado en la ciudad de Cumaná con el objeto de procesar trigo proveniente por vía marítima desde Estados Unidos, Canadá y Argentina, además de contribuir con el desarrollo económico de la ciudad por el número de empleados que genera directa e indirectamente.

MONACA es una de las mayores empresas del ramo alimenticio que opera en el país; su misión esta comprometida a tener u crecimiento dinámico y rentable que genere un mayor valor a los accionistas teniendo como ejes productos de la más alta calidad orientada a satisfacer las necesidades alimenticias de sus consumidores. Desde 1999 MONACA es filial de la corporación mexicana Grupo MASECA (GRUMA), con corporaciones en México, Estados Unidos, Europa y Centroamérica. (Cariaco, Mindalia. 2004)

La adaptación de MONACA a las NIC le proporcionara una razonable confiabilidad en la información que muestran sus estados financieros; la NIC 2 en particular le servirá a la empresa como guía para el tratamiento contable que deben tener las existencias así como para la determinación correcta del costo de sus inventarios, lo cual le van a permitir a MONACA mantener el nivel de competitividad que existe en los mercados así como generar confianza dentro de sus inversionistas ; a raíz de esto surge la inquietud por saber si la empresa MONACA cumple con los requisitos establecidos en la NIC 2; y es por ello que nos preguntamos:

¿Cuáles son las políticas adoptadas por la empresa MONACA para el registro y control de sus inventarios?

¿Cómo puede describirse el proceso de adaptación de la empresa MONACA a la NIC 2 para la presentación de las partidas de inventario en sus estados financieros?

¿Cuál es la necesidad de la empresa de adoptar la NIC 2?

¿Cuál será el nivel de adaptabilidad de la empresa MONACA a las Normas Internacionales de Contabilidad para el registro y manejo de sus inventarios?

¿Cuál es el impacto socio-económico y tributario que tiene MONACA al adoptar la NIC 2 en sus registros contables?

¿Qué diferencia existe entre los estados financieros de la empresa MONACA y lo que establece la NIC 2 para el registro de sus inventarios?

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo General**

Analizar la adopción de la NIC 2 “Existencias” en la empresa Molinos Nacionales C.A (MONACA) Planta Cumana, como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales en el periodo 2007-2008.

### **Objetivos Específicos**

- Identificar las políticas adoptadas por la empresa MONACA para el registro y control de sus inventarios.

- Demostrar la necesidad de aplicar la NIC 2 en la empresa MONACA.
- Describir el proceso de adaptación y aplicación de la empresa MONACA a la NIC 2.
- Determinar el nivel de adaptabilidad de la empresa a las Normas Internacionales para el registro y control de sus inventarios.
- Analizar las diferencias existentes entre los estados financieros de MONACA en comparación con la NIC 2

### **JUSTIFICACIÓN**

El constante crecimiento del campo empresarial a nivel mundial marcado por la complejidad de las operaciones financieras, obligan a las empresas a mantenerse a la par con este proceso evolutivo que le permitan mantenerse dentro del rango competitivo.

La necesidad de unificar la información financiera a nivel mundial, es decir, hablar un mismo idioma en términos financieros que pueda ser comprensible en cualquier parte del mundo obliga a las empresas y en especial a los profesionales de la ciencia contable a estar a la vanguardia con las nuevas medidas que se están tomando a escala mundial y que pretenden cubrir estas necesidades como es el caso de las normas internacionales de contabilidad.

La búsqueda constante del aprendizaje, de nuevos conocimientos es una tarea que debe tener todo profesional que desee crecer e ir evolucionando a la par con los nuevos desafíos que se presentan en el campo laboral; y el contador público no escapa de ésta necesidad. En la actualidad existen pocos profesionales que puedan conocer en detalle las normas internacionales de contabilidad, lo cual representa una desventaja en el campo laboral cada vez más competitivo, en este sentido los

profesionales de la contaduría pública deben estar orientados a la adopción y aplicación de las NIC en las empresas para la cual prestan sus servicios.

La justificación de esta investigación se basa en la necesidad de conocer hasta que punto la empresa Molinos Nacionales CA (MONACA) se ha adaptado a estas normas que rigen el mercado financiero a nivel mundial para el registro de de sus inventarios. Los resultados obtenidos con este proyecto de investigación van a servir de aporte o referencia bibliográfica para futuras investigaciones relacionadas con el tema en cuestión.

## **METODOLOGIA**

Antes de iniciar cualquier proceso de investigación; es indispensable que el investigador tenga una planificación sobre el trabajo que va a realizar. En tal sentido debe tomar en cuenta una serie de consideraciones que le faciliten su labor como investigadores, tales como; la metodología que empleará para obtener la información así como las técnicas en instrumentos que va a utilizar, el diseño y el nivel de investigación, entre otras

## **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

Esta investigación se corresponde con una investigación documental y de campo, dado que para poder sostener el conjunto de teorías que sirven de base al estudio se tendrá que recurrir a una revisión bibliográfica, así como a la recolección de datos en forma directa a la realidad.

## **NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

La investigación será de tipo descriptiva y explicativa; puesto que se estudiará los aspectos relacionados con el proceso de adaptación de los estados financieros de la empresa MONACA a la NIC 2.

# **CAPÍTULO I:**

## **ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)**

### **1.1. Normas Internacionales de Contabilidad**

#### 1.1.1. Definiciones

Las prácticas contables se sustentan en una serie de normas, técnicas y procedimientos; las cuales le van a permitir establecer las bases cuantitativas para sus operaciones, así como las bases para la presentación de la información en los estados financieros. Cabe destacar que este conjunto de normas no son invariables; sino que son postulados o hipótesis adoptadas por los profesionales de la ciencia contable que pueden ser adaptadas a las necesidades del momento, teniendo siempre como objetivo el proporcionar información útil y confiable a través de los estados financieros. Debido a esta necesidad de adaptar este conjunto de leyes a la situación económica actual por la cual atraviesan las empresas a nivel mundial; es que surgen este conjunto de normas que conocemos como las Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC)

Las NIC conocidas también como normas internacionales de información financiera (NIIF) son; como su nombre lo indica una serie de normas que establecen la información que debe ser presentada en los estados financieros, y la forma en que tal información debe ser mostrada en los mismos.

Un concepto de las NIC lo podemos encontrar en la dirección electrónica <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml> visitada en (25/03/09).

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. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board, anteriormente International Standards Committee.

En los últimos años hay una tendencia mundial de adoptar las NIC, motivado por la creciente necesidad de información veraz y confiable que es requerida por las distintas entidades del estado, trabajadores, inversionistas, entre otros usuarios; es decir, la necesidad de presentar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

Cabe destacar, que estas normas también tienen como propósito darle un carácter de uniformidad a la información reflejada en los estados financieros de aquellas empresas que hallan acogido dichas normas con el fin de presentar a los diferentes usuarios información de alta calidad, fiel y veraz capaz de generar confianza entre estas.

#### 1.1.2. Organismos Emisores

Las NIC han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

De acuerdo con la dirección electrónica <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml> visitada en (25/03/09).

Estas normas son emitidas por el International Accounting Standards Committee (IASC) fundada en junio en 1973 como resultado de un acuerdo por los cuerpos de contabilidad de Australia, Canadá, Francia,

Alemania, Japón, México, Reino Unido, Irlanda y Estados Unidos, estos países constituyeron el comité del IASC en aquella época, donde las actividades internacionales de los cuerpos de la contabilidad fueron organizadas bajo la Federación Internacional de los Contables (IFAC) en 1977.

En 1981, IASC e IFAC convinieron; que el IASC tendría autonomía completa para fijar estándares internacionales de contabilidad y en documentos de discusión que publican en ediciones internacionales de la contabilidad. Donde es hasta enero de 2002 cuando el IASC se transformó en la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con los cambios o reorganización del ente que emite la normativa contable, se produjo también el cambio de nombre de las normas emitidas hasta esa fecha NIC por NIF (Normas Internacionales de Información Financiera) o, IFRS (International Financial Reporting Standards). Lo mismo ocurrió con las interpretaciones conocidas como SIC, por las siglas del comité que las desarrolló (Standing Interpretation Committee) y que para futuras emisiones se conocerán como IFRIC (International Financial Reporting Interpretation).

### 1.1.3. Finalidad

Entre los propósitos incuestionables de las NIC se encuentran:

- Alcanzar las características cualitativas de toda información financiera, como lo son la transparencia, verificabilidad, relevancia o fiabilidad, entre otras.
- Promover fuentes de información sólida, armonizadas a nivel global y útiles en el proceso de decisión.



- Presentar una clara orientación al inversor mediante explicaciones más amplias y detalladas en las notas revelatorias de los estados financieros, que las que actualmente son usadas.
- Lograr la integración y estandarización (aplicación de normas contables homogéneas) de la información financiera.
- Establecer la información que debe ser presentada en los estados financieros y la forma en que tal información debe ser presentada en las mismas.

#### 1.1.4. Importancia

Este mundo cada vez está más globalizado se está buscando romper la barrera que imposibilita la comparación de la información financiera para favorecer el desarrollo de un mercado integrado de capitales.

Con el surgimiento de las NIC se busca darle carácter de uniformidad y oportunidad a la información financiera y a su vez permitir la comparación de los estados financieros por parte de los usuarios de dicha información, sin importar el país donde se produzcan los estados financieros. Las NIC en Venezuela llenarán algunos vacíos que existen en el campo de la contabilidad y que la federación de colegios de contadores públicos de Venezuela (FCCPV) no había podido solventar.

Con las NIC se espera remover las barreras nacionales contables evitando que la diversidad de normas contables existentes coloque a los inversores y empresas nacionales en una posición de desventaja competitiva con respecto a otros mercados. Las NIC tienen como objetivo desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieren información de alta calidad, transparencia y comparable dentro de los estados financieros para ayudar a los

participantes en los mercados globales de capital y otros usuarios de la información contable en la toma de decisiones económicas.

#### 1.1.5 Alcance

Según la dirección de correo electrónico <http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/marintprefin.htm> (visitada en 30/03/09).

el alcance del marco conceptual está referido netamente a los estados financieros. En este sentido, la información financiera emitida por dichas empresas será utilizada por una gran cantidad de usuarios, entre los que se encuentran los siguientes:

- **Inversionistas:** estas personas necesitan saber con exactitud, si la información financiera emitida por las empresas es confiable y objetiva, para saber cuando es pertinente invertir o retirar su dinero de las organizaciones, así como conocer si dichas entidades poseen solvencia económica.
- **Están interesados en la información financiera emitida por las organizaciones empresariales,** para conocer y calcular sus beneficios económicos correspondientes a dichos años fiscales.
- **Prestamistas:** los proveedores encargados de suministrar apoyo financiero ajeno a las organizaciones, necesitan conocer con certeza la situación económica de la empresa, para garantizar en forma relativa la recuperación de su inversión.

- Clientes: están interesados en la información financiera acerca de la continuidad de la empresa, especialmente cuando tiene compromisos a largo plazo, o depende comercialmente de ella.
- El gobierno y sus organismos públicos: estas instituciones públicas están interesadas en que la información financiera emitida por las empresas sea lo más exacto posible, debido de que allí parten las bases y políticas de la recaudación fiscal, tributaria y otras similares.
- Público en general: los estados financieros ayudarán a todas aquellas personas que estén interesadas en los movimientos financieros y la economía de una empresa, a conocer más sobre el funcionamiento y rentabilidad de la misma en un momento dado. Cabe destacar que los encargados y responsables de la preparación y presentación de la información financiera, son los empleados de la gerencia de todas las entidades.

## **1.2. Normas Internacionales de Información Financiera**

Las Normas Internacionales de Información Financiera antes (Normas Internacionales de Contabilidad), fueron emitidas por el IASB, basando su propuesta en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros de las empresas.

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

En vista de esto, se determina la aplicación del proceso de la armonización contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, que pretenden regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación de estos aspectos dentro de la globalización que se vienen desarrollando y la armonización con otros miembros reguladores del aspecto contable.

Debido al desarrollo económico y a la globalización, la unión europea se enfrenta a la decisión de adaptar los estándares internacionales de contabilidad el cual busca eliminar las incompatibilidades entre las NIIF con las directivas para que sean acordes al marco europeo. Se regula la auditoria, se modifica el Código del Comercio y el plan general de Contabilidad, teniendo en cuenta las recomendaciones de las directivas en cuanto a las sociedades y al manejo de las Cuentas Anuales Consolidadas e Individuales, esto según el tamaño de las empresas y si son cotizadas o no en bolsa de valores.

Esta adaptación genera unos cambios en el desarrollo de la practica contable, entre estos tenemos la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los estados financieros, que es brindar información relevante y por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas que constituyen la memoria, en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las Cuentas Anuales y que además sirve de base para elaborar el Informe de gestión en donde se evalúa el cumplimiento de las políticas de crecimiento y expansión de recursos humanos, medio ambiente, inversión, control interno, objetivos a corto y mediano plazo.

### 1.2.1. Objetivos de las NIIF

- Con la aparición de las NIIF, habrá una información financiera de mayor calidad, transparencia y flexibilidad, que darán un mayor protagonismo al proceso para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa.
- Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera.
- Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria.
- Reflejar la esencia económica de las operaciones de una empresa.
- Proveer fuente de información sólida, armonizada a nivel global y útiles en el proceso de decisión.
- Presentar una clara orientación al inversor, mediante explicaciones mas amplias y detalladas en las notas revelatorias a los estados financieros, que actualmente son usadas.
- Presentar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

### 1.2.2. NIIF Vigentes

Según <http://www.micro-area.com/normasnicniff/tabid130/default.aspx> las normas emitidas por el IASB que se encuentran vigentes son las siguientes:

- **NIIF 1:** Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera: Especifica como las entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de sus estados financieros.

- **NIIIF 2:** Pagos basados en acciones: Requiere que una entidad reconozca las transacciones de pagos basados en acciones en sus estados financieros, incluyendo las transacciones con sus empleados o con terceras partes a ser liquidadas en efectivo, otros activos, o por instrumentos de patrimonio de la entidad. Estas transacciones incluyen la emisión de acciones para el pago u opciones de acciones dadas a los empleados, directores y altos ejecutivos de la entidad como parte de su compensación o para el pago a proveedores tales como los de servicios.
- **NIIIF 3:** Combinaciones de negocios: Requiere que todas las combinaciones de negocios sean contabilizadas de acuerdo con el método de compra, como también la identificación del adquirente y la persona que obtiene el control sobre la otra parte incluida en la combinación o el negocio. Define la forma en que debe medirse el costo de la combinación (activos, pasivos, patrimonio y el criterio de reconocimiento inicial a la fecha de la adquisición).
- **NIIIF 4:** contratos de seguros: Tiene como objetivos establecer mejoras limitadas para la contabilización de los contratos de seguros (asegurador), es decir revelar información sobre aquellos contratos de seguros.
- **NIIIF 5:** Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas: Define aquellos activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como sostenidos para la venta y su medición al más bajo, entre su valor neto y su valor razonable, menos los costos para su venta, la depreciación al cese del activo y los activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su presentación de forma separada en el cuerpo del balance de situación y los resultados de las operaciones discontinuadas, los cuales deben ser presentados de forma separada en el estado de los resultados.

- **NIIF 6:** Exploración y evaluación de los recursos minerales: Define la exploración y evaluación de los recursos minerales, participaciones en el capital de las cooperativas, derecho de emisión (contaminación), determinación de si un acuerdo es un arrendamiento o lo contiene y los derechos por intereses en fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación del medio ambiente.
- **NIIF 7:** Instrumentos financieros e información a revelar: Los Estados Financieros son los documentos que deben preparar la empresa al determinar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.
- **NIIF 8:** Segmentos de operación: Suministra una medida de los pasivos de los segmentos y partidas concretas de ingresos y gastos cuando tales medidas se facilitan a la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación. La información presentada en los estados financieros interesa a:

La administración, para la toma de decisiones después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un período determinado, los propietarios, para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes, los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones, el estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones están correctamente liquidados.

### **1.3 Órganos Reguladores de la Actividad Contable Bajo las NIC.**

Los organismos reguladores de las actividades contables, son aquellos encargados de preparar el conjunto de disposiciones que deben ser observadas por los preparadores de dicha información, por los usuarios en sus análisis de cumplimiento de los objetivos, y por quienes ejercen un control sobre la actividad económica y social del ente. En nuestro país, actualmente se encuentran en el proceso de

adaptación de las normas internacionales de contabilidad, con sus respectivas interpretaciones como principios de contabilidad generalmente aceptados, donde para esto es necesario la participación de algunos organismos reguladores y propulsores de las NIC , como lo son el Comité Permanente De Principios de Contabilidad de la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela, en lo adelante (FCCPV), el Comité De Normas Contables y Financieras, para luego sumarse otras instituciones como la Comisión Nacional de valores, la Bolsa De Valores De Caracas y el Consejo Venezolano De Auditoria

### 1.3.1. Comisión Nacional de Valores

Según <http://www.cnv.gob.ve/site/index.php#> visitada el (30/03/09).

La Comisión Nacional de Valores (CNV), bajo la tutela administrativa del Ministerio del Poder Popular para Economía y Finanzas, debe ser el ente encargado de promover, regular, vigilar y supervisar el Mercado de Capitales, contribuyendo al desarrollo económico y social del país.

Entre los objetivos de La CNV tenemos; Hacer del mercado de capitales un mecanismo confiable e idóneo para contribuir al desarrollo sustentable de la economía, como un instrumento de política para la conformación de un sistema alternativo que canalice e incentive en forma eficiente el ahorro interno, con miras a elevar la competitividad del país, mediante normas que generen transparencia, seguridad y protección. Conservar la integridad del mercado en un marco de protección de los inversores.

Insertar el Mercado de Capitales Venezolano conforme demanda la competitividad internacional en sus tres ejes: local, regional y global. Cooperar en la formulación de criterios y estrategias con los organismos internacionales que tienen



como objetivo la estandarización y armonización de las reglas de supervisión, fiscalización, vigilancia y promoción de los Mercados de Capitales. Participar en procesos de integración de los mercados, cooperando con la formulación de criterios y estrategias conjuntamente con organismos internacionales.

Cabe destacar que La Comisión Nacional de Valores es una institución moderna, ágil y adaptada a la dinámica del mercado de capitales tal que su facultad de control, regulación y promoción de ese mercado, sirve como mecanismo para fortalecer la confianza en el mismo.

### 1.3.2 Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela

La (FCCPV), es el organismo que agrupa a los contadores públicos y es el encargado de promover las normas que regirán la profesión contable en el país. Esta federación está compuesta por todos los Colegios de Contadores públicos que están en cada estado del país, y su sede principal está en la ciudad de Caracas, donde desde allá puede establecer directrices y mandos a cualquier parte del país.

Para que Venezuela pueda adoptar y aplicar con éxito las Normas Internacionales debe desarrollar unas bases contables suficientemente firme. Una infraestructura de esa naturaleza debe contemplar de personas calificadas.

Es de saber que la FCCPV es una organización profesional y de carácter nacional, la cual puede oficialmente omitir Normas de Auditoria (DNA), Publicaciones Técnicas (PT), Declaración de Principios Contables (DPC), que son de aceptación general en Venezuela.

La misión de esta Federación es velar por el cumplimiento cabal de la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública en Venezuela y fomentar el estudio, divulgación y progreso de la contaduría pública contribuyendo a la realización de investigaciones y

trabajos relacionados. Otra de sus funciones consiste en ejercer una acción vigilante y continua para preservar que las actividades que son privativas del Contador Público sólo sean ejercidas por los profesionales autorizados por la ley del Ejercicio de la Contaduría y su reglamento, así como también fomentar el estudio, divulgación y progreso de la profesión y contribuir a la realización de investigaciones y trabajos científicos, inherentes a la rama de la contaduría pública.

Dentro de los objetivos de la FCCPV tenemos; velar por el estricto cumplimiento de los principios de la ética en el ejercicio de la profesión, promover el mejoramiento profesional de sus miembros y el establecimiento de relaciones con institutos profesionales, nacionales o extranjeros de igual índole, fomentar el estudio, divulgación y progreso de la Contaduría Pública y contribuir a la realización de investigaciones y trabajos relacionados con la profesión, asesorará cuando así lo soliciten, a las Escuelas de Administración Comercial y Contaduría Pública de las Universidades venezolanas. Estudiar los asuntos que sean sometidos a su consideración por los organismos del Estado en las materias de su competencia, y dictaminar sobre ellos.

Gestionar ante los Órganos del Poder Público competentes, las reformas necesarias o convenientes de los instrumentos que regulan el ejercicio de la profesión y que consagran la autoridad de los Colegios. Velar por los intereses profesionales de sus miembros. Promover todas las gestiones necesarias para la completa realización de todos los objetivos del Colegio.

La FCCPV ha resuelto lograr que las normas contables que en un futuro regirán las actividades económicas en Venezuela sean totalmente compatibles con las NIC, para ello se ha resuelto la formulación de guía y notas orientadoras que faciliten el proceso de adopción de dichas normas.

**CAPÍTULO II:**  
**NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2**  
**(EXISTENCIAS)**

**2.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 (Existencias)**

Los inventarios son el activo mayor del balance general de una empresa, estos son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. La NIC 2 explica el tratamiento que debe dárseles a las existencias, su valuación y presentación en los estados financieros.

2.1.1. Objetivos

Según la dirección electrónica: <http://cpn.mef.gob.pe/Nic02-04.pdf> visitada en (05/04/09).

la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, que trata de las existencias se esta aplicando a los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1° de enero de 2005. Tiene como principal objetivo la determinación del tratamiento contable de las existencias (inventarios). Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma sirve de guía para la determinación de los costos, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre formulas de costos que se utilizan para atribuir costos a las existencias.

### 2.1.2 Alcance

Esta norma será de aplicación a todas las existencias excepto a:

- Obras en curso derivada de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (NIC 11).
- Instrumentos financieros (NIC 32).
- Existencias de productos agrícolas, forestales y recursos minerales que estén en poder de los productores siempre que sean medidos al valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas tradicionales establecidas en ciertas industrias (NIC 41).

### 2.1.3 Definiciones

Los siguientes términos serán utilizados en la presente norma:

- **Existencias:** son activos poseídos por la empresa para ser vendidos en el curso normal de la explotación; en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios, es decir, son bienes que la empresa adquiere con intención de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron adquiridos o después de haber sido transformado en otros bienes.
- **Valor Neto Realizable:** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- **Valor razonable:** es el importe por el cual se puede intercambiar un activo y cancelar un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia recíproca.

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran por ejemplo las mercancías adquiridas por minoristas para revender a los clientes, terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. Las existencias incluirán el costo de los servicios para que la entidad aun no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (NIC 18).

#### 2.1.4 Valoración de las Existencias

La NIC 2 establece como método de valoración el PEPS (Primeros en Entrar Primeros en Salir) o al costo promedio ponderado, no obstante se podrá utilizar de acuerdo al párrafo 21 y 22 de la NIC, el costo estándar o el método de los minoristas en determinadas circunstancias:

- Costo estándar: siempre que se aproxime al costo real; los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso las condiciones de cálculo se realizarán de forma regular y es preciso que se cambien los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.
- Método de los minoristas: siempre que se aproxime al costo real y se utilice para productos con alta rotación, márgenes similares y sea impracticable realizar otro método de cálculo de costos. Se calcula como el precio de venta menos un margen bruto estimado.

Los inventarios deben ser valorados al menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable

#### 2.1.5 Costos de las Existencias

El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costos en lo que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

El costo de adquisición incluye:

- Precio de compra.
- Transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las existencias.
- Aranceles y otros impuestos no recuperables.
- Descuentos comerciales y rebajas.

El costo de producción incluye:

- Costos directos de producción: mano de obra directa y materiales.
- Costos indirectos fijos o variables: todo lo que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
- Costos variables: van en función de la producción (mano de obra directa y materiales).
- Costos fijos: permanecen constantes independientemente de la producción (depreciación de equipos, costos de gestión y administración de la fábrica).

Además de lo mencionado anteriormente, también podrán formar parte del costo del inventario los costos financieros si son directamente imputables a la adquisición, construcción o producción de activos y siempre que este criterio se aplique de manera uniforme y de acuerdo con lo regulado de la NIC 23, donde

también se tomarán en cuenta las diferencias de cambio siempre que cumplan las condiciones incluidas en la NIC 21.

Cabe señalar, que no se incluirán como costos de las existencias aquellos que sean registrados en la cuenta de resultados, como los gastos de almacenamiento en lo que se incurra con posterioridad a la terminación del producto, los gastos generales de administración (que no contribuyen a dar a los inventarios su condición), los costos de ventas y comercialización y las cantidades anormales de residuos, de mano de obra u otros costos de producción.

#### 2.1.6 Otros costos

Estos se refieren a aquellos costos que para el cálculo de las existencias se incluirán siempre y cuando se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actual. Por ejemplo estos costos pueden ser algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos de diseño del producto para clientes específicos entre los cuales podemos nombrar los siguientes:

- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actual.
- Los costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso productivo.
- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Los costos de venta.

#### 2.1.7. Valor Neto Realizado

La entidad debe comparar el valor neto contable con el valor neto realizable de una forma regular, el menor de estos es el valor al que deben estar valorados los inventarios, se considera de igual forma que el importe de las rebajas hasta el valor neto realizable u otras pérdidas en el inventario, deben registrarse en el período en el que se produce el deterioro de su valor.

Los inventarios pueden perder valor por las siguientes causas:

- Obsolencia.
- Disminución de los precios de venta.
- Daños.
- Incremento de los costos de finalización.

Si la entidad tiene que reducir el valor de sus existencias, hasta su valor neto realizable, esta disminución se contabiliza en la cuenta de resultados en el período en el que ocurre; si es un ejercicio posterior se produce una reversión de esta pérdida, esta se contabilizará en la cuenta de resultados como un gasto dentro de los inventarios. Para el caso de las materias primas y suministros, la norma no considera la posibilidad de realizar correcciones al valor siempre que se espere que el producto terminado vaya a ser vendido a costo o por encima del mismo, en caso contrario el costo de reposición de las materias primas puede ser el más adecuado como medida de su valor neto realizable.

Para el análisis del valor neto realizable los cálculos deben hacerse en forma individual, aunque en determinadas ocasiones resulta apropiado hacerlo para un grupo similar de elementos con las mismas características.

#### 2.1.8. Reconocimiento como un gasto



La NIC 2 en su párrafo 34 menciona textualmente:

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como un gasto en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

Cabe destacar que este párrafo de la NIC guarda relación directa con el principio contable de asociación, donde se expresa que existe una relación significativa entre los ingresos y los gastos, y que al medir la utilidad neta correspondiente a un período el ingreso debe estar relacionado con todos los gastos incurridos para producir dichos ingresos.

Información a revelar

Según la NIC 2 las entidades deben informar principalmente:

- Las políticas contables adoptadas para la valoración de los inventarios, incluyendo el método de valoración de los costos que se haya utilizado.
- El valor total en libros de los inventarios, desglosados de acuerdo con la clasificación que resulte más apropiada para la entidad.
- El valor en libros de los inventarios que se han valorado utilizando su valor neto de realización.

- Los importes de las reversiones de correcciones valorativas que se hayan reconocido como ingresos en el período y las circunstancias que hayan producido esa reversión.
- El valor en libros, si existiese de los inventarios comprometidos como garantía del cumplimiento de las deudas en que haya incurrido la entidad.
- Desglosar en las notas de los estados financieros cualquiera de los siguientes aspectos:
  - a) El costo de los inventarios que se ha reconocido como gasto durante el período.
  - b) Los costos operativos relacionados con las ventas, reconocido como gastos durante el período, clasificándolas por su naturaleza.

#### 2.1.10 NIC relacionadas con la NIC 2

Existen varias Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con la NIC 2 (Existencias), de las cuales podemos nombrar las siguientes:

- **NIC 11 (Contratos de Construcción).** La NIC 2 guarda relación con esta NIC, ya que hay una excepción para su aplicación que tiene que ver con los contratos de construcción, donde el objeto principal de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos y los costos relacionados con los contratos de construcción donde esta especifica la actividad llevada a cabo en los contratos, las fechas donde comienzan y terminan, entre otros.
- **NIC 41 (Agricultura).** Para este caso también hay una excepción por parte de la NIC 2 hacia la NIC 41 (Agricultura), donde nombra lo siguiente: Que no se aplicará esta norma a los activos biológicos relacionados con la

actividad agrícola y productos en el punto de cosecha y recolección. Es de aclarar que el objetivo primordial de la NIC 41 (Agricultura) es establecer el tratamiento contable y consecuente para su revelación en los estados financieros referentes a la actividad agrícola, donde se toma en cuenta la administración de la transformación de los activos biológicos (Animales o plantas vivientes) para la producción agrícola o en activos biológicos adicionales.

- **NIC 18** (Ingresos Ordinarios). Los ingresos ordinarios van a surgir en el curso de las actividades normales de la empresa y a veces se presentan con varios nombres como: ventas, comisiones, interese, dividendos y regalías. Estos ingresos van a ser reconocidos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad, esta NIC se relaciona con la NIC 2 porque las existencias incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no halla reconocido el ingreso ordinario correspondiente.
- **NIC 23** (Costos por Intereses). Esta NIC guarda mucha relación con las existencias, ya que aquí se identifican las limitadas circunstancias en la que los costos financieros se incluirán en los costos de las existencias, tomando en cuenta que esta norma establece como regla general, el reconocimiento inmediato de los costos por intereses como gastos.
- **NIC 37** (provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes). Al hacer estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantiene las existencias, donde se sabe que para establecer provisiones se tienen que tomar en cuenta estimaciones anteriores para no colocar ni por encima ni por debajo de lo normal. Para la NIC 2 estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 (Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes) donde su objeto principal es asegurar que se están utilizando bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter

contingente; así como la revelación complementaria suficiente para que los usuarios puedan comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importe de las anteriores partidas.

- **NIC 14** (información Financiera por Segmentos). En esta NIC en particular se pueden encontrar algunas directrices para el reparto de los costos. Aquí se toman en cuenta los párrafos del 11 al 20 de la NIC 2 (Existencias) así como los párrafos 16 al 21 de la NIC 11 (Contratos de Construcción). Todas estas directrices resultarán de gran utilidad para proceder a la atribución o reparto de costos entre los segmentos de una entidad. El objeto fundamental de esta NIC (14), es el establecimiento de las políticas de información financiera por segmentos, donde se detallan todo tipo de productos y servicios que la empresa elabora y las diferentes áreas geográficas en que opera, con el fin de presentarle a los usuarios de los estados financieros la información que estos requieren.

## **CAPITULO: III**

### **LOS INVENTARIOS**

#### **3.1. Definiciones de los Inventarios**

Inventario es una palabra que no nos es desconocida, en muchos aspectos de nuestras vidas la palabra inventario viene a nuestras mentes con el propósito de ayudarnos a organizar o a conocer con exactitud lo que poseemos, por ejemplo; cuando queremos saber la cantidad de algún bien, decimos vamos hacer un inventario. La palabra inventario llega a nosotros a partir del adjetivo latin *venereus*, que significa; lo que esta allí.

En el caso de las empresas este concepto tiene mucha mas relevancia, como sabemos, la base de toda empresa es la de comprar o producir bienes que luego serán destinados a la venta, de allí la importancia de saber con exactitud que es lo que poseen, cuales son los bienes que posee la empresa y en que cantidad para llevar a cabo sus actividades.

Para cualquier tipo de empresa, ya sean comercial manufacturera e incluso de servicios; los inventarios representan uno de los elementos mas importantes que conforman el grupo de los activos, por lo general conforman el rubro de bienes mas abundantes dentro de las organizaciones y son el motor para que estas llevan a cabo sus operaciones normales que le permitan alcanzar las metas trazadas.

En el caso de las industrias los inventarios de materiales constituyen uno de los componentes de mayor relevancia dentro de sus activos tanto por ser el elemento básico del proceso de producción así como la proporción de su valor invertido en el mismo, aquí se encuentran una de las clasificaciones de los inventarios mas variadas,

ya que se habla de inventarios de materia prima, de productos en proceso, productos terminados o productos finales disponibles para la venta, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de los bienes fabricados para la venta o para la prestación de servicios, empaques envases, inventarios de mercancías en tránsito, inventarios de subproductos entre otros.

Para la comprensión más exacta de este concepto, incluiremos ahora una serie de definiciones realizadas por algunos autores expertos en la materia:

En lo referente a la definición de inventarios Según Brito, (2007)

Los inventarios son los conjuntos de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados o para ser transformados en otros tipos de bienes y vendidos como tales en el curso normal de explotación. (Pág. 559)

Para Catacora, (1999) los inventarios se definen de la siguiente manera:

Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. (Pág. 163)

Por su parte la NIC 2 señala; según la dirección electrónica <http://www.monografias.com/trabajos21/inventarios/inventarios.shtml>

Los inventarios o existencias son activos poseídos para ser vendidos en el curso o normal de la explotación; en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros; para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Cabe destacar que para que un bien sea considerado como inventario debe cumplir algunas características entre las cuales tenemos: Que sean propiedad de la empresa y que sean destinados a la venta ya sea tal cual como fueron adquirido o después de haber sufrido algún tipo de transformación.

### **3.2. Tipos de Inventarios.**

Existe una gran variedad de clasificaciones a la hora de presentar el término inventarios, esto depende del tipo de empresa que lo maneje, ya que estas manejan un tipo de inventario según sea la actividad a que se dedique. Al estudiar detalladamente los inventarios, encontramos que los principales rubros que conforman este activo son:

#### **Mercancías compradas a terceros:** Según Catacora (1999)

“Están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y en los cuales se debe incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes” (Pág. 164)

Es decir; son todos aquellos bienes que la empresa adquiere mediante la compra a terceros y que serán destinados para la venta en el mismo estado en que fueron adquiridos; es decir, sin ser sometidos a ningún tipo de transformación. Un ejemplo claro de las empresas que manejan este tipo de inventarios son las empresas comercializadoras como; tiendas, supermercados, zapaterías, etc.

**Productos terminados:** Brito (2007) señala lo siguiente:

“Son bienes que una empresa posee a una fecha determinada, que provienen de la transformación de otros bienes primarios previamente adquiridos con este fin” (Pág. 560)

Son aquellos bienes que posee una empresa, generalmente empresas manufactureras, y que han sufrido una serie de transformación donde se añaden materiales de diferentes tipos para obtener un bien único que será destinado para la venta. Para determinar los costos totales de estos bienes hay que tener en cuenta no solo los costos de las materias primas, sino también los de mano de obra así como otros costos indirectos en los cuales haya incurrido la empresa para la elaboración del producto final que será destinado a la venta. Este tipo de inventarios podemos encontrarlos en empresas procesadoras de alimentos, carpinterías, etc.

**Productos en procesos:** Brito (2007) establece lo siguiente:

Esta clase de inventarios es también es típico de empresas manufactureras. Esta formado por aquellos productos que están siendo elaborados pero que para una fecha concreta, aun no han sido terminados. (Pág. 560)

Al igual que los productos terminados este tipo de inventarios podemos hallarlos en las empresas manufactureras y están compuestos por todos aquellos bienes que para un momento determinado no han sido transformados en su totalidad; es decir, no poseen el 100% de todos los materiales requeridos para formar el producto final.



**Materia prima:** Para Brito (2007)

“Este inventario esta compuesto por la existencia de aquellos materiales que en una fábrica son utilizados en la elaboración de los productos finales que vende”. (Pág. 561)

Es decir; comprende todos aquellos bienes primarios que poseen las empresas y que serán destinados a la elaboración de productos finales, no sin antes haber sufrido todo un proceso de transformación. En el caso de una carpintería un ejemplo claro de la materia prima son la madera, la pintura, etc.

**Suministros de fábrica:** Brito (2007) Señala:

“Este grupo de inventarios esta formado por repuestos y otros materiales similares que aunque no van a formar parte del producto que se elabora, se hace indispensable su utilización para lograrlo”. (Pág. 561)

Están compuestos por aquellos inventarios que utilizan las fabricas para la elaboración de sus productos finales y aunque no son visibles fácilmente en el producto terminado si se hacen necesarios para su elaboración.

**Materiales de Empaque:** Para Brito (2007):

“se refiere a los materiales que se utilizan como envoltorio o envase del producto elaborado, cuando el costo de tales envases forma parte del precio de venta del producto”. (Pág. 561)

Son todos aquellos materiales que utilizan las empresas para envolver, envasar, empaquetar o almacenar sus productos finales. Cabe destacar que aquellos envases que son retornables a las empresas no son considerados como material de empaque sino que son incluidos dentro de los activos fijos de las empresas.

**Mercancía en Transito:** Brito (2007) establece lo siguiente:

“Este rubro esta compuesto por aquellos bienes que fueron comprados para la venta, pero que para la fecha del inventario, todavía no han llegado a los almacenes de la empresa” (Pág. 561)

En este grupo podemos encontrar todos aquellos bienes que la empresa adquiere con el ánimo de volverlos a vender pero que a la fecha del inventario no han llegado a los almacenes de la empresa. Por lo general este tipo de inventarios lo encontramos cuando se realiza la compra de estos bienes al exterior y por lo tanto transcurre un tiempo prudente para que la mercancía llegue a los almacenes de la empresa. Estos bienes se incluirán dentro del inventario siempre y cuando haya sido traspasado el título de propiedad a la empresa.

Para ello es importante tomar en cuenta una serie de condiciones de compra-venta los cuales nos permitirán conocer el momento exacto de cuando el vendedor traspasa el título de propiedad a la empresa compradora; entre estas condiciones tenemos, Libre a Bordo (L.A.B) puerto embarque: Quiere decir que la empresa compradora adquiere el título de propiedad en el momento que esta ha sido puesta dentro del vehículo de transporte en el puerto de embarque; y es solo en ese momento que la empresa la puede incluir dentro del inventario de mercancías en transito, y; Libre a bordo (L.A.B) puerto destino: Aquí el vendedor traspasa el título de propiedad de la mercancía a la empresa compradora solo y cuando esta llegue al puerto de destino y sea desembarcada es solo en ese momento que puede incluirse dentro del inventario de mercancías es transito.

### **3.3. Importancia de los Inventarios.**

Los inventarios son en la mayoría de las empresas uno de los principales activos que se reflejan en sus estados financieros, en mucho de los casos son los

bienes mas abundantes que poseen las empresas y los que suelen convertirse en efectivo con mayor facilidad y en un tiempo relativamente corto; en otras palabras representan el motor de las operaciones de las empresas para que puedan alcanzar los objetivos establecidos.

La importancia de los inventarios en una empresa recae en el hecho de que el inventario es la principal fuente de ingresos para cualquier compañía que compra y vende mercancías, además mantiene una estrecha relación con las compras y los pagos, por esto mismo al verse afectada cualquiera de estas cuentas se afecta la cuenta de inventarios. Por tal motivo las empresas están concediendo una atención cada vez mayor a los inventarios, aplicando diversos procedimientos.

Un error en el cálculo o valuación de los inventarios pudiera ocasionar problemas en el estado de posición financiera, además de obstaculizar las operaciones normales de la empresa, tales como el proceso productivo o el proceso de ventas, impidiendo así que la empresa pueda cubrir las necesidades de los clientes. Para ello es importante que se establezca un buen control interno dentro de los inventarios, de allí que se debe establecer controles para el manejo de estos bienes. La necesidad de un buen control de inventarios recae en que allí reside el objetivo primordial de toda empresa, que es el de obtener utilidades.

La obtención de utilidades reside en gran parte en la venta de mercancías, ya que este es el motor de la empresa; sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de obtener utilidades se disuelve. Entonces sin inventarios, simplemente no hay ventas.

En conclusión; el control del inventario resulta de vital importancia, dado que su descontrol se presta no solo al robo, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto en las utilidades.

Para muchas firmas, la cifra del inventario es el mayor de los activos circulantes, los problemas del inventario pueden contribuir y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios, cuando una firma involuntariamente se queda sin inventarios los resultados no son agradables. Si la firma es una tienda de menudeo, el comerciante pudiera perder la utilidad bruta de este artículo. En el caso de una fabrica, la falta de inventarios o incapacidad de abastecer algún articulo del inventario; podría en caso extremo, hacer que se detenga la producción. Por el contrario si se mantiene inventarios excesivos el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas. En otras palabras, una administración habilidosa del inventario puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la firma.

### **3.4 Sistemas de Inventarios**

Como ya hemos dicho el inventario es el corazón de una compañía, suelen ser el rubro de los activos más numerosos con que cuentan las mismas y el costo de las mercancías vendidas suelen ser el gasto más grande de un estado de resultados.

Para mantener un alto nivel de competitividad en las industrias se tiene que tener un buen sistema operacional, ya que hay que mantener un nivel de inventarios optimo para poder suplir la demanda de los consumidores; lo cual es vital a la para este tipo de negocios.

Un sistema de inventarios es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización; este sistema puede ser manual o automatizado y son un elemento clave para el control de los costos en la administración de cualquier

empresa, ya que a través de este se pueden estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas. En otras palabras; un sistema de inventario es el medio mediante el cual se puede controlar y determinar cuantas piezas de inventario maneja una empresa para un momento determinado y es el que nos permite conocer cuando y en que cantidades se debe reponer el inventario; existen dos principales sistemas de inventarios:

### **Sistema de Inventario Periódico:**

Catacora (1999) establece lo siguiente;

Un sistema de inventarios periódicos consiste en la toma física o costeo de las unidades de inventario que se tengan al final de un periodo, lo cual es bastante engorroso ya que implica un esfuerzo desde el punto de vista logístico. Se llevan inventarios periódicos cuando existen muchas unidades de bajo costo unitario. (Pág. 152)

Según la dirección de correo electrónico:

<http://www.scrbd.com/doc/3501396/inventariodemercancias/doc>.

Es aquel sistema que permite registrar el monto de las ventas cuando se producen, pero no se actualiza el inventario. Se debe hacer un conteo físico al final del ejercicio económico para determinar el costo de las mercancías vendidas.

Establecido esto podemos llegar a la conclusión que un sistema de inventarios periódicos; consiste en realizar un conteo físico de las existencias para una fecha determinada y luego valorarlas para poder conocer el monto del inventario, es un proceso que requiere de cierto esfuerzo y por lo general se utiliza en pequeñas y medianas empresas. Generalmente se hace al final del periodo contable para

determinar el saldo final de los inventarios que nos van a permitir si hubo perdida o utilidad en el periodo que finaliza a esa fecha.

De acuerdo con este sistema los asientos correspondientes a la cuenta inventario son los siguientes:

Fecha	Cuenta y descripción	Debe	Haber
	-x-		
	Compras	xxx	
	Banco		xxx
	Cuentas o efectos por pagar		xxx
	Para registrar las compras de mercancías del periodo		
	-x-		
	Bancos	xxx	
	Cuentas o efectos por cobrar	xxx	
	ventas		xxx
	Para registrar las ventas de mercancía del periodo		
	-x-		
	Costos de ventas	xxx	
	Inventario inicial		xxx
	Compras		xxx
	Gastos en compras		xxx
	Para cerrar las cuentas de compras, inv. Inicial y gastos y crear la cuenta costos de ventas		

### Sistema de Inventario Permanente:

Catacora (1999) Define el inventario permanente como:

Un sistema de inventarios permanentes o continuos se define como un sistema que valora permanentemente dos cuentas; inventarios y costo de ventas. Para que esto suceda, cuando se adquieren mercancías se afecta la cuenta inventarios, es decir; no se utiliza la cuenta compra y cada vez que se efectúa una venta, se realizan dos registros, el primero por las ventas realizadas y el segundo por el costo de las mercancías vendidas. (Pág. 153)

En otras palabras; el sistema de inventario permanente o continuo nos permite determinar en cualquier momento la cantidad de inventario que posee la empresa sin tener que llevar a cabo el conteo físico de las existencias; es un sistema relativamente fácil en donde se le carga o se le abona a la cuenta de inventarios cada vez que la empresa realiza una compra o una venta de mercancías respectivamente.

Según este sistema los asientos correspondientes al inventario son:

Fecha	Cuenta y Descripción	Ref.	Debe	Haber
	-x-			
	Inventario		xxx	
	Banco			xxx
	Cuentas o Efectos por Pagar			xxx
	Para registrar las compras de las mercancías del periodo			
	-x-			

	Banco		xxx	
	Cuentas o Efectos por Cobrar		xxx	
	Ventas			xxx
	Para registrar las ventas de mercancías del periodo.			
	-x-			
	Costo de Venta		xxx	
	Inventario			xxx
	Para registrar el costo de las mercancías vendidas y salida de inventario			

### 3.5 Método de Valuación de los Inventarios

Existen varios métodos para determinar el valor de los inventarios entre ellos tenemos:

#### **Método Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)**

Para Catacora (1999) el método PEPS;

Asume que el costo de los productos vendidos o consumidos esta determinado por el costo mas antiguo, ya que fueron los primeros costos que ingresaron al inventario. El método PEPS puede aplicarse tomando dos permis; se lleva un sistema de inventarios periódico o si se lleva un sistema de inventarios continuo. (Pág. 154)



Por lo tanto, entendemos que; mediante este método las unidades que vayan saliendo serán costeadas a los precios por los cuales fueron hechas las primeras compras; es decir, la mercancía que sea vendida será valorada a los costos más antiguos.

Este método puede aplicarse tanto si se lleva a cabo un sistema de inventario periódico como un sistema de inventario permanente. También es conocido como método FIFO por sus siglas en inglés (FIRST IN FIRST OUT).

### **Método Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)**

Según Catacora (1999) el método (UEPS)

“Establece que los últimos costos de inventarios que ingresaron a los registros contables son los primeros que salen, por lo que los inventarios están valorados a los primeros costos que se contabilizan” (Pág. 155)

Por este método se les da salida primero a los costos que corresponden a las últimas compras, ósea los últimos costos de inventario que ingresaron a los registros contables son los primeros que salen . Cabe destacar que este método ha sido derogado por la NIC 2.

### **Método de Promedio Móvil**

Con respecto al método promedio móvil Catacora (1999) dice:

“Se utiliza cuando se tiene un sistema contable o método de contabilización continua y consiste en efectuar un calculo cada vez que se tiene una entrada o salida de inventario”. (Pág. 153)

Este es uno de los métodos mas utilizados y consiste en realizar un calculo cada vez que se tiene una entrada o salida del inventario. Se utiliza cuando se tiene un sistema continuo o permanente. Cabe destacar que para efectos fiscales este método es de obligatorio cumplimiento según lo establecido en el artículo 104 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta

### **Método de Promedio Simple**

Catacora (1999) establece lo siguiente para el promedio simple:

La valuación de los inventarios bajo el método de promedio simple, consiste en dividir los bolívares totales del inventario inicial y compras entre la sumatoria de las unidades en existencia al inicio y el total de las compras. (Pág. 153)

Este es un método que muy poco se utiliza y consiste en obtener un costo promedio sumando los costos el inventario inicial mas las compras y luego se divide entre el total de partidas.

### **Método de Promedio Ponderado**

Catacora (1999) establece lo siguiente para el promedio ponderado;

“La valuación de los inventarios por el método de promedio ponderado se aplica dividiendo el costo total de inventarios inicial mas las compras entre el total de las unidades” (Pág. 153)

Es decir; el método del promedio ponderado se basa en el cálculo de los costos mediante la sumatoria tanto del costo total del inventario inicial más las compras entre el total de las unidades.

### **3.6. Análisis de los Inventarios en las Empresas Industriales**

Las empresas industriales o manufactureras son aquellas que tienen como fin elaborar o convertir, materias primas, productos semi-terminados y productos terminados con la finalidad de colocarlos en el mercado tanto a nivel nacional como internacional, y dentro de estas tenemos empresas que transforman bienes de producción semi-terminados o productos intermedios , estas tienen como fin satisfacer la demanda de empresas de consumo final y empresas que producen que producen bienes de consumo final ya directamente. Sea cual sea el tipo de empresas estas manejan diferentes tipos de existencias.

Los inventarios son un recurso vital para los fabricantes en general, varían ampliamente entre los distintos grupos de industrias; la composición de esta parte es de una gran variedad de artículos tales como; inventarios de materia prima; los cuales comprenden todos los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto, también se habla de productos en proceso, productos terminados, materiales y suministros.

En toda actividad industrial concurren una gran variedad de articulo llamados materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un articulo terminado o acabado manejan. A los materiales que intervienen en mayor grado en la

producción se les considera “Materia Prima”, ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importante del producto acabado, es decir la materia prima es aquel o aquellos artículos que serán sometidos a un proceso de transformación para obtener un producto final.

Otra clasificación de los inventarios que encontramos en una industria es la de productos en procesos, los cuales están conformados por todos aquellos artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción, es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción, una de las características de estos productos es que van aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima al producto final como consecuencia del proceso de producción.

El inventario de productos terminados comprenden todos los artículos que ya han alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física del inventario se encuentran en los almacenes, el nivel de estos productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir, su nivel esta dado por la demanda.

Los inventarios de materiales y suministros incluyen; materias primas secundarias, que son aquellos materiales que intervienen en el proceso de transformación, sin embargo no son tan visibles en el producto final como los materiales principales, incluyen también otros artículos como los utilizados para la operación de la industria, como por ejemplo, combustibles y lubricantes, entre otros.

Un tipo de inventario que también suele conseguirse este tipo de empresas es el inventario de seguridad; este tipo de inventario es utilizado para impedir la interrupción en el aprovisionamiento causado por demoras en entrega del producto o por el aumento imprevisto de la demanda del producto. La importancia del mismo esta ligada al nivel de servicios.

También es común encontrar en las industrias los inventarios de subproductos; que son productos secundarios, generalmente útil y comercializable, derivado de un proceso de manufactura.

### **3.7. Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros**

Los estados financieros son una presentación estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. Su objetivo es el de proveer información de cuál es la salud financiera de la empresa, resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo de la empresa, entre otras informaciones de interés, las cuales van a ser de gran utilidad a la hora de la toma de decisiones.

Los principales estados financieros que deben presentar las empresas tenemos; el balance general, el estado de resultado u operaciones, el estado de flujo efectivo, entre otros. En el caso de los inventarios estos se presentan en el balance general, específicamente en el rubro de activos circulantes o corrientes y en el estado de resultado.

Un activo se considera como corriente cuando se espera que sea realizado o es mantenido para la venta y consumo, en el curso normal del ciclo operativo de la empresa; o es mantenido principalmente para propósitos de comercialización o por un corto plazo y se espera sea realizado dentro de 12 meses; o es efectivo o es equivalente a efectivo y no está restringido a su uso. Los principales rubros de inventario que entran en estas categoría son; inventario de mercancías, materias primas, productos en proceso, productos terminados, suministros de operación y material de mantenimiento, entre otros.

A continuación se presenta un modelo de la ubicación de los inventarios en un balance general:

Empresa xxx C.A		
Balance General		
Al 31/12/2008		
(Expresado en bsf)		
Activo		
Circulante		
Caja chica		xxx
Banco		xxx
Cuentas por Cobrar	xxx	
Provisión cuenta dudosas	xxx	xxx
Otras Cuentas por Cobrar		xxx
Inventarios de Mercancías		xxx
Inventarios de material de Oficina		xxx
Seguro Pagado por Anticipado		xxx
Interese pagados por Anticipado		xxx
Inversiones en Bonos		xxx
Total Activo Circulante		xxx

Los inventarios se presentan en el Estado de Resultado de la siguiente manera:

Empresa xxx C.A  
Estado de Resultado  
Del 01/01/xx al 31/12/xx  
Expresado en Bolívares.

Ingresos		
Ventas Brutas	xxx	
(-) Devoluciones en ventas	xxx	
Ventas netas		xxx
Costos de Ventas		
Inventario Inicial	xxx	
(+) Compras Brutas	xxx	
(-) Devoluciones en Compras	xxx	
Compras Netas		xxx
Mercancía Disponible	xxx	
(-) Inventario Final	xxx	
Costo de Ventas		xxx
Utilidad Bruta en ventas		xxx

### 3.8 Información a Revelar

Según lo establecido en la dirección electrónica <http://www.monografias.com/trabajos21/inventarios/inventarios.shtml>, En los estados financieros se debe revelar la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la formula de medición de los costos que se haya utilizado;;

“Es decir, todas las practicas contables que haya escogido la organización para la medición de sus inventarios, debe ser puesta de manifiesto en las notas revelatorias de los estados financieros

- El valor total en libros de los inventarios, desglosado en los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa;

Como ya es sabido existen diferentes tipos de inventarios dependiendo del tipo de empresa que lo maneje, según sea esta, debe reflejar los valores del inventario en cuantías parciales, que permitan a los usuarios conocer el costo exacto dependiendo del tipo de inventario.

- El valor en libro de los inventarios que se han medido utilizando su valor neto realizable;

Esto se refiere a que hay que reflejar el valor total de los inventarios en libros tomando como base el valor neto realizable o el importe neto que la empresa espera obtener por la venta de los inventarios.

- Las circunstancias o eventos que hayan producido las rebajas del valor;

Todo suceso o acontecimiento que genere una rebaja en los inventarios debe ser puesto de manifiesto en las notas revelatorias de los estados financieros.

- El valor en libro, si existiese, de los inventarios comprometidos como garantía del cumplimiento de deudas.



En el caso de que hubiese inventarios que estén comprometidos para el pago de una deuda, estos deben ser reflejados en la información a revelar conjuntamente con su valor total en libros.

- Se debe desglosar en las notas de los estados financieros cualquiera de los siguientes aspectos; el costo de los inventarios que se ha reconocido como gasto durante el periodo, o los costos operativos, relacionados con las ventas, reconocido como gastos en el periodo, clasificándolos por su naturaleza.

## **CAPITULO IV:**

### **ASPECTOS GENERALES DE MOLINOS NACIONALES C.A**

#### **4.1 Reseña Histórica**

Según un manual de historia, proporcionado por el departamento de recursos humanos de la empresa MONACA; Para el año 1892 nace la idea de mecanizar la molienda de trigo, por ello se funda el primer molino de harina de trigo de la International Milling Company en Minneapolis Minesota, Estados Unidos, que luego se convertiría en la International Multifoods, la cual es una empresa especializada en el ramo de la elaboración y distribución de productos alimenticios. Para el año 1908 inicio su expansión hacia Canadá y en el año de 1925 inicia en nuestro país la comercialización de harinas de su producción, lo cual propicio que para 1956 se construyera en Venezuela una de sus principales filiales Molinos Nacionales C.A (MONACA)

MONACA es considerada una de las más grandes productoras de alimentos de Venezuela, dedicada a la producción y distribución de harina de trigo y de maíz, así mismo, distribuye arroz, avena, atún y otros productos alimenticios.

Con la finalidad de responder a los requerimientos de productos alimenticios, MONACA inicio la construcción de su primer molino de trigo en Puerto Cabello en el año 1957. En el año 1958 se termino la construcción de su primer molino de trigo en Puerto Cabello y comenzaron las operaciones con la producción de harinas Robin Hood para el consumo familiar e industrial. En el año 1961 fue adquirido el molino de trigo Cumana a la empresa Molinos Nacionales Orientales C.A (MOLARCA), condiciones deplorables por cuanto carecía de silos para almacenar harinas, no

disponía de un laboratorio para control de calidad de los productos, las condiciones físicas de la planta eran deficientes y los equipos de empaque no estaban acorde con las necesidades de la molienda.

Entre el año 1962 y 1963 construyeron un molino en Maracaibo. La planta de Cumana y la de Maracaibo manufacturan una línea completa de harina de trigo para uso industrial, incluyendo semolina durum, usadas en las pastas de mejor calidad y harinas suaves para galletería y harina de consumo familiar. Entre 1963 y 1966 comienza la primera diversificación de MONACA, abriendo sus operaciones en dos nuevos campos de actividad: alimentos balanceados para animales y operación avícola (producción, incubación y evaluación de huevos fértiles para la obtención de pollitos de engorde y pollitas de postura)

Entre 1970 y 1980 se inicia la producción, mercadeo y venta de harina de maíz precocida, con el nacimiento de la marca harina Juana, en las plantas ubicadas en el estado Portuguesa (Acarigua y Araure) y Guarico (Calabozo).

En el año 1977 se inicia la producción y distribución de condimentos, naciendo la marca Adobo la Comadre. En el año 1980 comienza la producción y distribución de arroz, con la marca Mónica.

Anteriormente MONACA contaba con tres divisiones: Industrial, Agroindustrial y Consumo Masivo. En el mes de septiembre del año 1999 su propietario, el grupo International Multifoods Corporation, decide vender su inversión, haciéndolo de la siguiente forma: vende la división Agroindustrial a Alimentos La Caridad (Empresa Venezolana) y las divisiones Industrial y Consumo Masivo las vende a una empresa filial de la Corporación Mexicana grupo Maseca (GRUMA) Gruma inicio sus operaciones en México hace cincuenta años, y con experiencia internacional de mas de veinte años, tiene hoy día operaciones en Estados Unidos, Centroamérica, México y Venezuela.

MONACA, planta Cumana fue progresando con el paso de los años, actualmente cuenta con un laboratorio capaz de realizar los análisis físico-químicos que determinan la calidad del producto, empacadoras de harina familiar, se construyeron nueve silos, una planta de mezclas especiales y además cuentan con una panadería con la finalidad de realizar pruebas de panificación en la planta y comprobar la calidad de los productos que comercializa.

## **4.2 Misión**

La misión de MONACA es alcanzar los objetivos de la compañía, mediante el mejoramiento continuo de sus procesos, productos y servicios. Promoviendo la satisfacción de sus clientes y el bienestar de sus empleados.

Según la revista “MONACA y su Compromiso con el País” editada con motivo de la celebración de los 40 años de MONACA – Cumana, (Año 2001, Pág. 14) la misión de esta empresa, como división de GRUMA, esta comprometida a tener un crecimiento dinámico y rentable de largo plazo, que genere un mayor valor a los accionistas, teniendo como ejes los productos de maíz, trigo y sus derivados, de la mas alta calidad orientados a satisfacer las necesidades de los consumidores.

## **4.3 Visión**

La visión de MONACA, es producir y comercializar productos y servicios de alta calidad, satisfaciendo las necesidades de sus clientes de manera de mantener la posición de liderazgo en los mercados en los que compite, así como consolidar y fortalecer su posición en Venezuela como uno de los principales procesadores de granos y alimentos básicos así como identificar oportunidades de negocio que le creen valor a la compañía, haciendo mas eficiente su infraestructura.

Penetrar en el corto y mediano plazo en el resto de la región Andina, focalizándonos en el mercado de granos y demás alimentos, y aprovechando sinergias con el resto de la organización.

#### **4.4. Objetivos**

La compañía de acuerdo a su Acta Constitutiva, en la cláusula numero dos expresa lo siguiente: “ La empresa tendrá como objeto el establecimiento de molinos industriales para la manufactura, venta y distribución de harinas, cereales, granos como la explotación y beneficio del maíz y la adquisición en cualquier forma para secarlo, molerlo y transformarlo en la forma mas amplia; la fabricación, venta y distribución de hojuelas y harinas de maíz y demás productos alimenticios, la producción, venta y distribución de afrecho y productos similares derivados de cereales así como inversiones en otras empresas que a juicio de la Junta Directiva fueren consideradas convenientes para los intereses de la compañía, dando cumplimiento previamente a las formalidades establecidas por las leyes especiales que rigen la materia”.

##### **Objetivos de Calidad:**

- Satisfacer las necesidades de sus clientes suministrando productos que cumplan con los requisitos establecidos, generando rentabilidad a la organización y preservando el medio ambiente.
- Mantener el recurso humano actualizado, mejorándolo en sus áreas de competencia a través del entrenamiento y capacitación con el fin de garantizar la eficacia de sus procesos.

- Promover la mejora continua para mantener y fortalecer el sistema de gestión de la calidad de acuerdo a los requisitos de la norma COVENIN-150 901: 2000. (Normas de Calidad)
- Mantener y fortalecer los programas de seguridad alimenticia en la organización.

#### **4.5. Políticas de la Empresa**

Toda organización debe establecer políticas que le sirvan para establecer uniformidad en las operaciones, es decir marca una pauta de como deben llevarse a cabo las operaciones dentro de la organización llevando un control de todas y cada y cada una de las actividades que realiza la empresa.

##### **Política de Calidad:**

La política de calidad consiste en proveer productos y servicios de la mas alta calidad, orientados a la satisfacción de clientes y consumidores, propiciado en un ambiente de mejoramiento continuo, que resulta en operaciones de crecimiento dinámico y rentable a largo plazo.

##### **Política de Contratación de Obras:**

La política de contratación de obras señala que todos los trabajos que MONACA terceros, deben ser realizadas por medio de un contrato que establezca claramente las responsabilidades del contratista y el cumplimiento estricto de planos y especificaciones técnicas, así como de normas y estándares de construcción.

### **Política de Toma Física y Ajustes de Inventarios:**

El objetivo de esta política es establecer los lineamientos y normas a seguir para la realización de la toma de inventarios físicos de materias primas, productos semi-elaborados y terminados, material de empaque, ingredientes, subproductos y harinillas así como la realización de ajustes correspondientes.

Esta política es de aplicación y cumplimiento obligatorio por parte del personal involucrado de todas las plantas y centros de distribución de la empresa.

### **Política de Disposición de Inventarios Obsoletos y de Poco Movimiento:**

Aquí se establecen los lineamientos y normas a seguir para la identificación, disposición y aprobación de realización de los inventarios obsoletos o de poco movimiento. Esta política es de aplicación y cumplimiento obligatorio por parte del personal involucrado de la empresa, para los inventarios de materias primas, material de empaque, ingredientes y productos terminados.

### **Política de Devolución de Productos en Buen Estado:**

El objetivo de esta política es establecer los lineamientos a seguir para la aceptación y registro de productos devuelto por el cliente en buen estado. La presente política es de aplicación y cumplimiento obligatorio por parte de todo el personal involucrado de la empresa.

### **Política de Devolución de Productos en Mal Estado Consumo Masivo:**

Esta política establece los lineamientos a seguir para la aceptación y registro de productos en mal estado, recolectados de los establecimientos de los clientes y remitidos a los centros de distribución o plantas de la empresa. Esta política es de

aplicación y cumplimiento obligatorio por parte de todo el personal involucrado de la empresa.

#### **Política de Subproductos y Harinilla:**

Aquí se establecen los lineamientos para la programación, autorización y control en la comercialización y distribución de los subproductos derivados de los procesos de transformación de granos y demás materias primas o insumo que procesa la empresa, así como la harinilla derivada de la contaminación, vencimiento u otros daños de la materia prima, productos en proceso y productos terminados que imposibiliten su venta o su uso para consumo humano.

Esta política es de aplicación y cumplimiento obligatorio por parte de todo el personal que involucrado de la empresa.

#### **4.6 Estructura Organizativa**

La estructura organizativa se puede definir como la distribución de cargos o responsabilidades, estableciendo relaciones de autoridad mediante la respectiva división de funciones, creándose así las distintas unidades estructurales que integran la organización.

La estructura organizativa de la empresa se crea para realizar las funciones, las actividades y para cumplir los deberes y responsabilidades de los componentes sociales de la organización. MONACA planta Cumana como toda empresa, cuenta con una estructura organizativa diseñada en base a sus necesidades y de acuerdo con sus características, las actividades que realiza, adecuada a los objetivos que la misma persigue, a los recursos con que cuenta y al ambiente donde se desenvuelve; por lo



tanto, la misma funciona de manera tal que las partes componentes de la misma se desarrollan de la forma mas armónica, funcional y productiva.

El gerente de la planta es el encargado de velar por el normal funcionamiento de la empresa, avalar el ingreso y egreso del personal, llevar el control de gastos asignados en el presupuesto, supervisar tanto las áreas administrativas como de producción, en caso de presentarse algún inconveniente judicial el es el representante legal de la localidad para responder ante los tribunales; y otras funciones que el cargo amerite.

En el Departamento de molino se lleva a cabo la función de recibir la materia prima, almacenarlas en los silos, acondicionarla y luego molerla para obtener los productos terminados, semi-terminados o subproductos, además se encarga de proyectar, planificar y dirigir el funcionamiento, mantenimiento y conservación de la maquinaria y equipos a fin de mantener en estado de operabilidad de los mismos, así como también como llevar registros de producción de harinas.

El Jefe de molino se encarga de programar, coordinar y dirigir las actividades llevadas a cabo en este departamento, como son; recibir la materia prima, almacenarla, acondicionarla y luego molerla para obtener productos.

Los molineros de turno son responsables de la producción durante su turno y del personal a su cargo. Los molineros laboran en el área de la molienda.

Departamento de almacén: en este se ejecutan las actividades de empaque y almacenaje de harinas de uso industrial, familiar, granular y subproductos. En este departamento no solo se realiza este tipo de actividad, por el hecho de distribuir productos de otras plantas del grupo MONACA, recibe y da entrada a estos productos. Además, recibe aditivos y vitaminas que son utilizadas durante el empaque

de los distintos tipos de harina. También tiene como función realizar los despachos según instrucciones (facturas) emitidas por diferentes gerencias de comercialización.

El Departamento de mezclas especiales más que significar un departamento representa una planta dentro de la empresa. La planta de mezclas especiales tiene como objetivo cubrir las necesidades de los clientes de mezclas (panaderías, pastelerías, comida rápida, galletería y pasapalos).

El encargado del tráfico es el encargado de la romana, donde se realiza el pesaje de las gandolas y camiones que entran y salen de la planta con trigo o cualquier mercancía, y emitir el ticket correspondiente donde se indica el peso de lo que sale o entran en la planta dependiendo de cual sea el caso.

El analista de mantenimiento y repuesto es el encargado de recibir de los departamentos la solicitud de materiales para el normal funcionamiento de la planta, tales como artículos de oficina, de mantenimiento u otros.

En caso de que no este disponible el bien requerido, es el encargado de realizar la solicitud.

El Departamento de mantenimiento se encarga del buen funcionamiento de los equipos y maquinarias que se encuentran tanto en el Departamento de molino como en toda la empresa y así evitar que el proceso productivo sufra interrupciones. Se encarga del mantenimiento tanto preventivo como correctivo de las maquinarias y equipos.

El mecánico técnico es el encargado de realizar el mantenimiento preventivo o correctivo de las maquinarias y equipos de producción.

El supervisor de servicios eléctricos, como su nombre lo indica se encarga de supervisar el buen funcionamiento de los servicios eléctricos de la empresa, tanto los de producción como de las oficinas administrativas.

El Departamento de control de calidad (Laboratorio) se encarga de tomar las muestras ya sea de trigo sucio o limpio y de la harina ya procesada antes de pasar a la sección de empaque. Sin perjuicio de que Molino pueda enviar muestra al Laboratorio cuando lo considere necesario. Este departamento analiza e informa sobre los resultados de las muestras, con la finalidad de que el Departamento de Molino actúe de tal manera que mantenga los productos dentro de los estándares establecidos. Además se encarga de velar por la calidad de la materia prima almacenada y de la calidad y apariencia del producto terminado.

El Departamento de Seguridad Industrial se encarga de estudiar y analizar cuales son los posibles peligros a que están expuestos los trabajadores durante todo el proceso productivo y buscar las medidas necesarias a fin de eliminar riesgos y aumentar la eficiencia de la producción. Además se encarga de programar cursos y charlas para prevenir los accidentes de trabajo.

El departamento de Contabilidad reporta todas sus operaciones a Contabilidad Operacional en Caracas en línea de reporte jerárquico y a la gerencia de planta Cumana en línea de reporte funcional. El Departamento de Contabilidad constituye uno de los pilares fundamentales de toda empresa ya que en él se llevan a cabo gran parte de las actividades indispensables en el funcionamiento de la organización, como lo son; Registro, Contabilización y Control de todas las operaciones propias del negocio como compras, gastos, provisiones, pagos por servicios, adquisición de suministros, etc., elaboración de presupuestos y proyecciones análisis de cuentas, control de inventarios, análisis de estructuras de costos, entre otros.

Dentro del Departamento de contabilidad se encuentra el Departamento de nomina, el cual maneja el pago de los empleados y obreros que intervienen en la mano de obra directa e indirecta de la producción. Este Departamento se encarga del cálculo de sueldos y salarios, utilidades, prestaciones, bonos, etc., además se realizan análisis de cuentas relacionadas como, adelanto de sueldos, llevando un estricto control de las mismas. Se maneja también el pago de horas extras, los descuentos (ya sea los que establece la ley, o aquellos que corresponden por deudas de los empleados con la empresa); en conclusión, es el encargado de controlar y realizar todo lo referente a las remuneraciones de los trabajadores de la empresa.

Compras se encarga de las gestiones relacionadas con la adquisición de suministros, incluyendo la solicitud de cotizaciones, la selección de los proveedores (según lo mas conveniente para la Empresa), el contacto con los mismos (en cuanto a precios, entregas, pagos, créditos, etc.) realización de pedidos y la supervisión de los mismos. Son también ellos los encargados de introducir en el sistema de datos maestros de los proveedores, como vía de pago, domicilio, nombre entre otros.

#### **4.7. Inventarios de la Empresa Monaca**

Los inventarios son de gran importancia para las empresas fabricantes y varia ampliamente entre los diferentes tipos de industrias; las empresas manufactureras manejan varios tipos de inventarios entre ellos destacan; los inventarios de materias primas, productos en procesos y productos terminados, el nivel de cada uno de estos inventarios dependerá de muchos factores, como; el nivel de ventas que tenga la industria, la duración de los procesos de producción, así como la naturaleza o durabilidad de los bienes que son empleados para la elaboración del producto final.

MONACA C.A, es una empresa dedicada a la producción y distribución de una gran variedad de productos alimenticios, como harina de trigo, harina precocida de maíz, arroz, avena, aceite, condimentos, entre otros.

MONACA planta Cumana, se especializa en la elaboración de harinas de trigo tanto para consumo familiar como harinas utilizadas a nivel de panaderías e industrias, para la elaboración de diferentes tipos de panes, galletas, tortas, pastas entre otros. Elaboración de formulas balanceadas a base trigo, para elaborar productos de panadería, pastelería, comida rápida e industrias afines, contienen todos los ingredientes secos previamente mezclados.

La empresa también se dedica a la comercialización de productos complementarios, que se utilizan en panaderías, pastelerías e industrias del pan, como; azúcar pulverizada, levadura instantánea, crema pastelera, mantecas industriales, entre otros.

Dado que esta empresa se dedica a la producción y comercialización de gran variedad de productos, es indudable que manejan dentro de sus instalaciones diferentes tipos de existencias.

Dentro de los inventarios que maneja la empresa MONACA podemos encontrar lo siguiente:

**Materia Prima:** Conformado básicamente por trigo a granel y aditivos, como ya es sabido la materia prima son todos aquellos materiales primarios que serán utilizado para la elaboración de un producto final, no sin antes haber sufrido un proceso de transformación. En este caso la materia prima base es el trigo en grano.

El trigo es un cereal perteneciente a la familia de las gramíneas y las variedades mas utilizadas para la elaboración de harinas son; triticum durum (trigo duro), es una especie mas o menos regular, dan lugar a harinas o sémolas gruesas destinadas a la

fabricación de pastas alimenticias, y la variedad *triticum aestivum* ((trigo blando), sus granos se fraccionan de forma aleatoria, irregular, dando lugar a harinas muy finas utilizadas para la panificación. El trigo es almacenado en silos a granel, donde se conserva durante largos periodos evitando que se produzcan alteraciones en sus propiedades.

**Productos terminados:** Harina Polar 45 Kg. de uso industrial, harina Robin Hood leudante en fardos de 20 paquetes de 1 Kg., harina de trigo Casa en fardos de 20 paquetes de 1 Kg., mezclas especiales (pastelitos, churros, etc.), harina para panquecas, entre otros.

Como ya hemos mencionado, los productos terminados; son aquellos que tienen el 100% de todos los materiales necesarios para poder convertirse en el producto final que será destinado para la venta. En este caso el trigo es extraído de los silos y es sometido a un proceso de lavado, normalmente se realizan en contenedores magnéticos especiales que eliminan los residuos de gran tamaño y protegen a las maquinas de obstrucciones. Posteriormente debe acondicionarse el grano del cereal para ser molido. Para este acondicionamiento se añade agua y se deja en reposo durante un lapso de 6 a 24 horas.

Una vez adecuado el grano se procede a la molienda, en la que se apartan las partes anatómicas del grano, en este proceso se separa el salvado, por lo tanto la harina de trigo será mas fácilmente digerible, después de la molienda el tratamiento mas habitual que se lleva a cabo es el tratamiento de la harina. La harina blanca es la más utilizada tanto en el ámbito industrial para la panificación como para el uso domestico.

Posteriormente la harina se almacena y comienza la etapa de maduración, este proceso puede acelerarse mediante agentes oxidantes y su finalidad es tratar de mejorar la calidad del producto.

**Productos en procesos:** Harina de trigo en proceso; tanto leudante como para uso industrial.

Los productos en proceso son aquellos que para un momento determinado no tienen el 100% de todos y cada uno de los materiales para poder ser considerado como un producto terminado destinado para la venta. Durante el proceso de transformación del trigo a la harina se le agregan una serie de materiales y aditivos que poco a poco irán conformando el producto final, como por ejemplo, alfa-amilasas para mejorar el volumen o la rigidez, también suelen añadirse vitaminas como la tiamina o la niacina, sal y minerales que normalmente suelen perderse durante el proceso de molienda.

**Material empaque:** Sacos de papel, sacos de propileno, fardos, polietileno, entre otros.

El inventario de material de empaques, esta conformados por todos aquellos materiales que serán utilizados para envasar o envolver el producto final que será destinado para la venta, en el caso de MONACA, esta emplea para envasar sus productos, sacos de papel, sacos de polipropileno, que es un polímero termoplástico, parcialmente cristalino, fardos, polietileno; que es una especie de plástico que se utiliza para envolver.

**Subproductos:** Harinilla y afrecillo.

Un subproducto es un producto secundario o incidental, generalmente útil y comercializable, derivado de un proceso de manufactura. Mediante el proceso de transformación del trigo a harina suelen resultar productos como harinilla y el afrecho de trigo que son productos altamente nutritivos y que son destinados generalmente a las industrias procesadoras de alimentos para animales.

#### **4.8. Necesidades de la Empresa Monaca de Adaptar la NIC 2**

Es de saber que el sistema empresarial en los últimos años, en lo que respecta a la ciencia contable, se han visto en la necesidad de crear una serie de estándares que permitan darle un carácter de uniformidad a la información contable; debido a que la internalización e integración de los mercados mundiales requieren de una armonización de la información financiera plasmada en los estados financieros de las distintas empresas a nivel mundial y que son de gran interés, esto se ve reflejado, que en la actualidad existe tendencia mundial de adoptar las NIC, motivado por la creciente necesidad de información veraz y confiable que es requerida por los distintos usuarios de los estados financieros, ya sean; trabajadores, inversionistas, analistas, empresas del estado, entre otros.

Los inventarios constituyen el grupo de los activos más importantes dentro de las empresas y la NIC 2 establece las bases para el manejo, control y registros de estos inventarios. Debido a esto la empresa MONACA se ve en la necesidad de adaptar las leyes establecidas en la NIC 2 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.

Para la empresa MONACA el manejo del inventario es vital, ya que de este depende el buen funcionamiento de dicha organización; como empresa industrial MONACA, maneja una gran cantidad de inventarios, indispensables para su proceso productivo y si no se maneja correctamente pudiera acarrear problemas de abastecimientos con uno de los recursos claves para que la empresa pueda llevar a cabo sus operaciones normales que le permitan continuar en marcha.

Con la adaptación de esta Norma Internacional de Contabilidad a MONACA se cubrirán varias necesidades entre las cuales podemos 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 NIC, 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 mas clara del movimiento de cada una de las cuentas que componen el inventario.
- La información suministrada por MONACA será más objetiva y confiable, siempre y cuando se cumplan con los lineamientos y parámetros estipulados por las NIC.

La adopción de las NIC genera de forma directa la necesidad de implementar una serie de controles administrativos necesarios para el suministro de información útil al proceso contable.

**CAPITULO: V**  
**APLICACIÓN DE LA NIC 2 A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DE LA EMPRESA MOLINOS NACIONALES C.A**

**5.1. Presentación del Inventario en los Estados Financieros de la Empresa Molinos Nacionales C.A.**

Los estados financieros, también denominados estados contables, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o periodo determinado.

Según Catacora (1999)

Los estados financieros representan el principal producto de todo proceso contable que se lleva a cabo dentro de una empresa. Se puede afirmar que sobre los estados financieros son tomadas la casi totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan una entidad.  
(Pág. 87)

La mayoría de estos informes constituye el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

Los estados financieros, son la herramienta más importante con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran. La importancia fundamental de los estados financieros es el de ayudar a los ejecutivos de una

empresa a la toma de decisiones, esta en función de contar con información veraz y oportuna, ya que sin ella se corre el riesgo de tomar decisiones erróneas que pudieran afectar la rentabilidad de la empresa e incluso generar una crisis que la pudiera llevar a la quiebra. Se dice también que el objetivo de los estados financieros es el de proveer información sobre el patrimonio del ente emisor a una fecha determinada, donde también a través de estos se puede verificar la evolución económica y financiera de la empresa y así facilitar la toma de decisiones económicas.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera de una entidad y de las transacciones realizadas por ella, la finalidad de estos estados es evaluar el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad que sea de utilidad para una amplia gama de usuarios en la evaluación y toma de decisiones acerca de la asignación de recursos.

Los principales estados financieros según Catacora [1999] son:

Balance general o estado de situación, es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, por medio de este balance se presenta información acerca de activos, pasivos, patrimonios, la presentación del balance general se realiza siguiendo el esquema de la ecuación contable, la cual determina la forma en que se disponen las partidas en el estado financiero. (Pag.88)

Estado de resultado. Muestra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado por actividades ordinarias y extraordinarias. Se habla de un periodo determinado, por cuanto una utilidad o pérdida se obtiene por actividades de diversa naturaleza y realizadas a lo largo del tiempo. Desde el punto de vista financiero,

reviste una importancia fundamental el determinar la correspondencia de ingresos, costos y gastos en diferentes periodos.

Más allá de los registros contables que puedan derivarse de la aplicación de una norma contable, en el estado de resultado se pueden plantear diversos criterios que implican al menos los siguientes principios de contabilidad aplicables, componentes del estado de resultados, expectativas de la gerencia y relación con el balance general.

Estado de movimiento de las cuentas del patrimonio, refleja el cambio o movimiento ocurrido entre dos fechas, en todas aquellas cuentas que componen el patrimonio, tales como el capital social y las cuentas de superávit. El estado financiero tiene como objetivo revelar movimientos en el patrimonio que son importantes y que de otra forma no se pudiera conocer.

Estados de flujos de efectivos: el propósito principal de un estado de flujo del efectivo es proporcionar información relevante sobre los ingresos y desembolsos de efectivo o equivalentes de efectivo de una entidad durante un periodo determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados.

A continuación se presenta el balance general o estado de situación de la empresa MONACA C.A.

MONACA C.A  
Balance General  
Al 31/12/2008  
(Expresado en Bolívares Constantes)

Activo Circulante			
Caja de Banco		xxx	
Cuentas por Cobrar			
Comerciales Netas	xxx		
Otras	xxx		
Total Cuentas por Cobrar		xxx	
Inventarios		xxx	
Gastos Prepagados		xxx	
Total Activos Circulantes		xxx	
Activo Fijo	xxx		
(-) Depreciación Acumulada	xxx		
Activo Fijo Neto		xxx	
Otros Activos		xxx	
Total Activos			xxx
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Circulante			
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	

Pasivo no Circulante			
Efectos por Pagar a Largo Plazo		xxx	
Prestaciones Sociales Acumuladas		xxx	
Impuesto Diferido		xxx	
Total Pasivo		xxx	
Patrimonio			
Capital Social		xxx	
Prima en Emisión de Acciones		xxx	
Reserva Legal		xxx	
Utilidades Retenidas		xxx	
Total Patrimonio		xxx	
Total Pasivo y Patrimonio			xxx

El balance general o estado de situación, es el estado donde se muestra la situación económica de la empresa en un momento determinado. Según las NIC, el balance general incluye los activos, pasivos y patrimonio.

Los activos se clasifican en corrientes y no corrientes. En el caso de los activos corrientes, son aquellos por los cuales se espera que su saldo se pueda realizar, o se tiene para su venta o consumo, en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la empresa o se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales o para un plazo corto de tiempo, y se espera realizar dentro d un periodo normal de operaciones, que por lo general, son doce meses. También se toma en cuenta para este rubro el efectivo u otro medio liquido equivalente, cuya utilización no esté restringida.

Todo los demás activos deben clasificarse como no corriente. El término no corriente incluye activos tangibles o intangibles, de operación o financieros, ligados a la empresa a largo plazo.

En cuanto a los pasivos, estos pueden clasificarse como corrientes, si se espera liquidar en el curso de operación normal de la empresa, es decir, deben liquidarse dentro del periodo de doce meses, que por lo general es el ciclo contable normal de las empresas. Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

Ahora se presenta la estructura de un balance general según las adaptaciones de las NIC

**EMPRESA XXX**  
**BALANCE DE SITUACION GENERAL**  
**AL 31 DICIEMBRE 2008**  
 Expresado en miles de Bs f.

<b>Activos:</b>		
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	
<b>Activos Corrientes</b>	xxx	
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
<b>Pasivo y Patrimonio</b>		
Patrimonio atribuible a los intereses Mayoritarios	xxx	
Capital Emitido suscrito	xxx	
Reservas	xxx	
Resultados Acumulados	xxx	
Total Patrimonio	xxx	
<b>Pasivos no Corrientes</b>	xxx	
Obligaciones a largo plazo	xxx	
Impuesto Diferido	xxx	
Provisiones a largo plazo	xxx	
Total pasivo no corrientes	xxx	
<b>Pasivos Corrientes</b>	xxx	
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	
Total pasivo corrientes	xxx	
Total Pasivo	xxx	
TOTAL Pasivo Y Patrimonio		xxx



## **5.2. Adopción de la NIC 2, Existencias en los Estados Financieros de Monaca, C.A**

Actualmente los capitales circulan de un país a otro, haciendo necesario contabilizar de manera uniforme y comprensible las transacciones económicas que ocurren en cualquier país del mundo. Según Mueller (1999), las NIC se van a encargar de reducir las discrepancias existentes en la información financiera al momento de su elaboración y presentación, permitiendo una mayor comprensión de las mismas.

La adopción de las NIC, contribuirá a mejorar La percepción internacional de MONACA, como empresa receptora de inversiones, al hacer mucho más sencilla la revisión en la presentación de los estados financieros por parte de los inversionistas, tanto nacionales como extranjeros. 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.

Actualmente todas las sociedades que cotizan en bolsa en la Unión Europea y Norteamérica, están elaborando sus estados financieros con las normas internacionales. La idea es permitir la comparabilidad de las cuentas financieras de las sociedades; lo cual constituye un factor esencial para la integración de los mercados financieros, lo cual facilitara la comercialización entre los mismos.

La implementación de estas normas permitirá a MONACA, crear las condiciones necesarias para integrarse a un mercado de capitales eficaz, aumentando así la comparabilidad de sus cuentas en los mercados internacionales.

Después de analizar en detalle el balance general presentado por MONACA C.A, podemos concluir que esta, aun no se ha adaptado a la estructura que exigen las

normas internacionales para la presentación de sus estados financieros; un ejemplo claro de ello, es la distribución de sus cuentas dentro de su balance general. Claramente se observa que utilizan el formato tradicional en la presentación de las cuentas del balance.

En el caso de los activos se acostumbraba a colocar en primer lugar los activos circulantes, los mas corrientes o los de mayor liquides, comenzando por sus cuentas de efectivo en cajas y bancos, continuando con la cuentas por cobrar en sus diferentes categorías, los inventarios y las inversiones, para luego enfocarse en lo que eran los activos fijos o no corrientes; como era el caso de su propiedad planta y equipo, sus vehículos, maquinarias entre otros.

Según las normas internacionales, el balance general presentara 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, estos eran presentados en el ultimo renglón, sin embargo, según el tratamiento de las NIC, estos serán presentados junto con los pasivos pero inmediatamente después del rubro de los activos y no como se venia realizando, que eran presentados al finalizar la sección de los pasivos.

En el caso de MONACA al adaptar las NIC 2 en la presentación de sus inventarios en los estados financieros implicara algunos cambios como por ejemplo, ellos valoran sus inventarios al costo, mientras que la NIC 2 señala que deben ser valorados al menor entre el costo y el valor neto realizable, en las notas revelatorias

de los estados financieros con respecto a sus inventarios es escasa, mientras que en la parágrafo 36 de la NIC 2 se detalla todo lo que se debe revelar.

A partir del 31 de diciembre de 2008, todas las empresas consideradas como grandes entidades, entre ellas MONACA, deben presentar sus estados financieros bajo las NIC, las pequeñas y medianas empresas deben hacerlo a partir de los ejercicios que finalicen el 31 de noviembre del 2010.

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 una presentación de los principales efectos de tales normas sobre los estados financieros previamente presentados.

En el caso de los inventarios, estos deberán ajustarse al valor mas 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.

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.

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 LIFO, por sus siglas en ingles. El método UEPS, ya no será utilizado.

### **5.3. Medidas que Debe Establecer para la Adaptación y Aplicación de la NIC 2.**

En la actualidad existe un convencimiento total de la necesidad de mantener una armonización contable a nivel internacional que haga posible la comparación de información financiera de todas las entidades o empresas que convergen en un mismo mercado, sean estas de una misma nación o no, mediante la similitud en las legislaciones de carácter contable. Teniendo en consideración esto MONACA debe tomar las medidas necesarias en aras de cubrir esta necesidad; permitiéndole así mantener el ritmo de competitividad que imponen los mercados internacionales, para ello debe tener en cuenta una serie de prevenciones que le permitan lograr este objetivo, dentro de las cuales podemos mencionar:

- Una actualización, la cual forma parte de una adecuada infraestructura contable, tales como; la instrucción, capacitación y especialización de todos y cada uno de los profesionales del ramo.

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

- Mantenerse informado sobre los encuentros organizados por la FCCPV, con los diferentes empresarios sobre la manera en que se verán afectados los estados financieros de sus respectivas empresas con la implementación de las NIC.
- Participar en las actividades con las organizaciones tanto del sector empresarial, financiero, seguros, bancos, estatales, con el público, en el sector académico, entre otros con el fin de limar las diferencias y crear un ambiente apropiado en el proceso de adaptación de las normas internacionales.
- Llevar a cabo interpretaciones y guías de orientación de aplicación de las NIC
- Apoyar los diferentes programas que se relacionan con la divulgación al personal de las interpretaciones efectuadas a través de cursos, seminarios, talleres y publicaciones que expliquen los cambios adoptados.
- Implementar una serie de controles administrativos necesarios para el suministro de información útil y eficaz al proceso contable.
- Como empresa cotizadora en la Bolsa de Valores de Caracas, MONACA debe adaptarse a las normas que establecen las NIC, para aquellas empresas que emiten y cotizan bonos.
- Ajustar todos sus estados financieros a los nuevos formatos que establecen las normas internacionales.
- Estar a la par con todo tipo de cambios contables que ocurran a nivel internacional impulsado por las NIC.

## 5.4. Caso Práctico de los Inventarios

El movimiento de los inventarios por una empresa manufacturera muestra la siguiente información para el mes de enero 2008:

Fecha	Movimiento	Unidades	Costo Unitario (BSF)
Enero-01	Inv. Inicial	3000	20
Enero-04	Compras	1700	22
Enero-14	Compras	1300	24
Enero-26	Compras	1500	25
Enero-30	Ventas	4700	

Se requiere: Calcule el costo unitario utilizando los métodos de valuación de inventario Promedio ponderado y PEPS.

### Método Promedio Ponderado.

Fecha	Movimiento	Unidades	Costo Unitario (BsF.)	Costo Total (BsF.)
Enero-01	Inv. Inicial	3.000	20	60.000
Enero-04	Compras	1.700	22	37.400
Enero-14	Compras	1.200	24	28.800
Enero-26	Compras	1.500	25	37.500
	Mercancía Disponible en venta	7.400		16.3700
Enero-30	Inv. Final	2.700		59.728
	Costo de	4.700		10.3972

	Unidades vendidas			
--	----------------------	--	--	--

Costo unitario:  $\frac{\text{Costo mercancía vendida}}{\text{Unidades Disponibles}}$

Costo unitario:  $\frac{163.700}{7.400}$  : 22.12 Bsf.

Esto es uno de los métodos de valuación de inventarios más comunes que utilizan las empresas para la determinar el costo unitario de la mercancía o bien de las materias primas. Como podemos observar el costo unitario mediante este método es de 22.12 Bsf.

### **Método PEPS**

Fecha	Movimiento	Unidades	Costo Unitario (BsF.)	Costo Total (BsF.)
Enero-01	Inv. Inicial	3.000	20	60.000
Enero-04	Compras	1.700	22	37.400
Enero-14	Compras	1.200	24	28.800
Enero-26	Compras	1.500	25	37.500
	Mercancía Disponible en venta	7.400		16.3700
Enero-30	Inv. Final	2.700		66.300
	Costo de las Unidades vendidas	4.700		97.400

Enero-01	Compras	3.000	20	60.000
Enero-04	Compras	1.700	22	37.400

Este método se basa, en el supuesto de que los primeros artículos que entran a almacén hipotéticamente, son los primeros en salir del mismo, ya sea para ser vendidos o bien para ser transferidos al departamento de producción para su transformación; por lo que la existencias al finalizar cada periodo eran prácticamente valuadas a los últimos precios de compras, mientras que el costo de ventas son los que corresponden al inventario inicial y las primeras compras del periodo y por lo tanto los precios mas bajo debido a la inflación.

### **5.5.Impacto Socio-Económico y Tributario que se Presentan con la Aplicación de la NIC 2 en los Estados Financieros de Monaca**

La complejidad de los mercados y los constantes cambios en la actividad económica; ahora bajo un esquema de globalización e internacionalización de las economías, han sido el mayor indicador de las limitaciones en la economía nacional, mediante la implementación de las NIC se pretende cumplir uno de los alcances de la norma internacional para agilizar las relaciones mercantiles tanto de carácter local como de carácter internacional, la cual proporciona un crecimiento en la inversión extranjera a través de los estados financieros confiables y comprensibles que cumplan con las exigencias de los mercados internacionales.

Actualmente Venezuela se encuentra en un proceso de integración entre naciones que permitan compensar las asimetrías existentes entre los países del hemisferio a través de la alternativa bolivariana para América Latina y el Caribe (ALBA). Mientras el área de libre comercio para las Américas (ALCA) responde a los intereses del capital transnacional y persigue la liberación absoluta del comercio de bienes y servicios e inversiones.



La iniciativa de cooperación Europea sería mas amplia que la que ofrece el ALCA, puesto que la Unión entiende que los beneficios de un área de libre comercio solo se percibirán con una mejora de la distribución del ingreso y una reducción de la pobreza en los países Latinoamericanos, que le permitirá mantener una capacidad de consumo, respecto a otros países. En el caso de los aranceles que se pagan en el sector químico y farmacéutico del MERCOSUR, es el 17%, sin embargo, las barreras no arancelarias en este sector no son importantes debido al sistema de licencias, procedimientos aduaneros, aplicación de precios mínimos a la exportación y determinados requisitos técnicos, estándares y normas.

Todo proceso implica cambios, que pueden ser beneficiosos o bien pueden acarrear riesgos y la adopción de las NIC, no está exenta de esos cambios. En el caso de los beneficios podemos resaltar muchos; la adopción de estas normas busca que la información contable, sea homogénea, consistente y comparable; así mismo los especialistas en materia económica consideran; que tales normas mejorarían la competencia global de las empresas y están a favor de la existencia de las NIC, como una forma de ayuda para los países en vías de desarrollo. En tal sentido se cree que con la adopción de estas normas, se pueden reducir costos derivados del manejo de los libros y permitir una preparación más eficiente de los estados financieros.

Un punto importante; es que la gerencia de MONACA CA., debe aprobar la decisión de adoptar las NIC como información oficial, en razón del impacto que estas pudieran tener; tal aprobación es requerida para las compañías que informan a la Comisión Nacional de Valores.

Los impactos mas importantes que se producen por la aplicación de estas normas son; la propiedad planta y equipo (NIC 16) y en el caso de nuestra investigación los inventarios (NIC 2)

La NIC 2, proporciona lineamientos que permiten mostrar la forma mas real posible la situación financiera del renglón de los inventarios que es de suma importancia en las empresas permitiéndoles:

- Medir sus costos de inventarios
- Reconocer el valor de los inventarios como un activo
- Identificar los gastos con relación al manejo de los inventarios
- Conocer los parámetros de ganancias en concordancia con los costos de los inventarios.

En los últimos años el estado sucre y en particular la ciudad de Cumana ha estado inmersa en un proceso económico y social caracterizado por el deterioro generalizado del estándar de vida de la mayoría de la población, a pesar de contar este con diversas bases para el despegue del desarrollo económico, siendo esta una entidad con un gran potencial turístico y siendo el principal productor pesquero del país.

La adopción de la NIC 2, comprende un efecto de importancia relativa, evitando la omisión de partidas que puedan afectar de forma sustancial la información financiera que sirve de base en la toma de decisiones administrativas de la empresa; siendo los inventarios la principal fuente de ingresos de la empresa MONACA, la implementación de la NIC 2 permitirá un buen control de este rubro mediante la correcta valuación de sus costo y su apropiada presentación en los estados financieros, lo cual indudablemente genera confianza y credibilidad por parte de los inversionista y todos los usuarios de esta información generando así estabilidad en sus trabajadores y contribuyendo así de que la empresa pueda mantener y crear nuevos programas sociales destinados a mejorar la calidad de vida de la comunidad.

En otras palabras la adopción de las NIC, específicamente la NIC 2 resultará beneficiosa para la empresa desde el punto de vista de la información contenida en los estados financieros, ya que pasarán a un formato cuyo contenido permitirá la comparabilidad de estos en cualquier parte del mundo; lo cual significa que la empresa ahora puede competir con igualdad, no solamente con empresas del mismo ramo en el país sino también a nivel internacional, aunque para que esto ocurra es necesario mejorar la situación económica de la misma, que sus resultados sean favorables y su estructura financiera sea sólida.

Sin embargo, es de saber que MONACA es una empresa con capital extranjero y que ha venido trabajando con normativas internacionales, por lo que el cambio para esta no será tan dramático al aplicar la NIC 2.

Todos quienes participan o son usuarios de los estados financieros de las empresas se ven afectados por este proceso de adopción, pues estas personas requieren conocer la información que presentan estos estados, cada uno de ellos con fines independientes como; clientes, empleados, gobierno, público en general, inversionistas, estos últimos requieren información financiera de calidad, que sea comparable y confiable, para la toma de decisiones con respecto a las inversiones que pretendan realizar en la empresa.

Un mayor ambiente de confiabilidad que atraiga nuevos inversionista permitirá a MONACA, fortalecer su situación financiera conllevando a su vez que la empresa pueda continuar e incrementar con los diferentes programas sociales que mantiene en la actualidad; como jornadas de salud para sus empleados, la facilitación de cursos y talleres dentro del personal que labora en sus instalaciones así como la promoción de encuentros deportivos culturales y recreacionales mejorando de esta manera la calidad de vida de sus trabajadores. AL igual que le permitirá mantener con otros programas sociales destinados a las comunidades adyacentes a sus instalaciones,

como donaciones a escuelas, promoción de encuentros deportivos entre los habitantes de las comunidades cercanas a sus instalaciones entre otros.

En Venezuela , la emisión de las normas de contabilidad esta a cargo de la FCCPV, dado que en nuestro país las ultimas DPC han sido formuladas en función de un alto grado de inclinación hacia las NIC, y que de acuerdo con la DPC 0, esta se aplicaran supletoriamente en ausencia de una DPC que explique la forma de contabilizar algunos eventos que se susciten; por lo tanto, pareciera en una primera aproximación que la adopción de las NIC no va afectar significativamente el resultado fiscal, sin embargo hay que tomar en cuenta que la adopción de las NIC, producen cambios relevantes en la información contable, quiere decir, que también se afectarían el resultado fiscal, por cuanto la base para la determinación del enriquecimiento neto gravable a los fines del ISLR, es la utilidad contable. Hay que analizar, que la adopción de estas normas en el contexto global pueden influir en la determinación de la renta mundial de las personas naturales y jurídicas residentes en Venezuela.

En el caso de la NIC 2, esta pudiera tener un impacto tributario relevante, puesto que según esta los inventarios solo pueden ser valorados al menor entre: costo o valor neto realizable.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Es innegable que las Normas Internacionales de Contabilidad, están revolucionando el campo de la contabilidad a nivel mundial, no solo porque serán de obligatorio cumplimiento para todas las empresas ubicadas en aquellos países que hayan acogido estas normas como modelos para sus prácticas contables, sino porque los estándares establecidos por las mismas están garantizando un mayor nivel de competitividad para las organizaciones, motivado por la generación de estados financieros contendientes de información, veraz y confiable.

Una vez culminado el análisis de la adopción de la NIC 2 Existencias, en la empresa Molinos Nacionales C.A MONACA, planta Cumana. Como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales, se llegaron a las siguientes conclusiones y sus respectivas recomendaciones:

1 Esta organización, no está presentando sus estados financieros como 10 establecen las Normas internacionales de Contabilidad.

- La gerencia de MONACA debe procurar en lo posible la adopción de las NIC, 10 cual le permitirá una correcta presentación de sus estados financieros, basados en información, veraz y confiable.

2 El personal que labora en el departamento de contabilidad de la empresa MONACA, no se encuentra preparado actualmente para la adopción de estos estándares internacionales.

- Motivar al personal que labora en el departamento de contabilidad y procurar su capacitación y preparación con respecto a las NIC.

3 La adopción de la NIC 2 en MONACA, arrojará diferencias entre los estados financieros emitidos en la actualidad por dicha organización, en relación a los que serán emitidos cuando realmente se adopten las NIC.

- La gerencia debe tramitar que el personal pueda manejar dichas diferencias, esto solo puede lograrse si se cuenta con un personal perfectamente capacitado para la elaboración y análisis de estados financieros bajo la modalidad de las NIC.

4 La NIC 2 establecerá y especificará a la empresa MONACA la forma en que deben registrarse los inventarios dentro de su contabilidad, así como la información a revelar de los mismos, así evitar sesgo en la elaboración de los estados financieros.

- MONACA debe tramitar la total adopción de las NIC, en especial la NIC, lo cual podrá llevar un mejor control de sus inventarios y podrá manejar y presentar toda la información relacionada con este rubro tan importante para sus operaciones.

5 En la presentación de sus estado financieros, MONACA no detalla sus inventarios de la manera como debería hacerlo toda empresa industrial.

- Se recomienda que MONACA, debe desglosar sus inventarios en la presentación de los estados financieros; en materia prima, productos en procesos y productos terminados, con el fin de conocer con exactitud el valor real de cada uno de los componentes de este rubro, lo cual le permitirá un mayor control y manejo de sus inventarios.

6 El impacto de la adopción de la NIC 2 para la empresa MONACA, será fuerte en el sentido de que supondrán una gran cantidad de costos y esfuerzos para su cabal aplicación, pero al mismo tiempo será positivo, por todos los beneficios que traerá no solo para la empresa sino para los usuarios de sus informes financieros.

- Tratar de establecer métodos para vencer objeciones de miedo y resistencia al cambio.

## GLOSARIO

**Activo:** Se entiende por activo el conjunto de bienes y derechos que la empresa posee.

**Adopción:** Proceso de eliminar el contenido regulativo a una temática, en este caso la contable, y en su reemplazo validar como un todo un modelo de la normativa internacional.

**Bolsa de Valores:** Mercado de capital abierto al público donde se realizan operaciones con títulos de libre cotización; acciones, bonos y títulos de deuda pública, certificados en divisas, etc.

**Competitividad:** Lograr una rentabilidad igual o superior a los rivales en el mercado.

**Contabilidad:** Actividad mediante la cual se registra, clasifican y resumen en términos cuantitativos las transacciones que realiza una entidad económica, permitiendo así el análisis e interpretación de los cambios y resultados obtenidos con miras a la toma de decisiones.

**DPC:** Declaraciones de Principios de Contabilidad. Normas enfocadas al establecimiento de principios de contabilidad de aplicación obligatoria para todas las entidades en Venezuela.



**Existencias:** Activos poseídos por la empresa para ser vendido en el curso normal de la explotación, bienes que la empresa adquiere con intención de ser vendidos.

**Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV):** Ente encargado de realizar actuaciones para que las normas y procedimientos de contabilidad se cumplan a cabalidad y sin restricciones, permitiendo además el fomento de confianza en la información financiera al usuario.

**Globalización:** Proceso fundamentalmente económico que consiste en la creciente integración de las distintas economías nacionales en una única economía de mercado mundial.

**Normas Contables:** Reglas que deben seguirse para la preparación, presentación y revelación de los estados financieros; es decir, son principios de contabilidad de aceptación general que especifican que tipo de información se debe incluir en los estados financieros y la manera que debe prepararse tal información.

**Rubro:** En términos contables, es la forma de agrupar las cuentas. Conjunto de cuentas relacionadas.

**Silos:** Estructura diseñada para almacenar grano y otros materiales a granel. Los más habituales tienen forma cilíndrica, asemejándose a una torre, construida de madera, hormigón armado o metal.

**Uniformidad:** Principio contable según el cual una vez adoptado un criterio, dentro de las alternativas permitidas, deberá aplicarse y mantenerse en el tiempo.

**Valor Neto Realizable:** es el precio estimado de venta e un activo en el curso normal de la operación, menos los gastos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

**Valor Razonable:** Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre dos o más partes debidamente informadas.

**Valor realizable:** Valor de liquidación actual de la venta por la venta forzada de los activos y devolución anticipada de las deudas.

## BIBLIOGRAFÍA

### Libros y enciclopedias

Arias, F. (2006) **El proyecto de investigación**. Editorial Episteme. (5ta ed.) Caracas.

Brito, José A. (2007) **Contabilidad financiera**. Ediciones; Centro de contadores (7a ed.) Caracas.

Catacora, F. (1998) **Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales**. Mc. Graw Hill. Caracas.

Hurtado, Jacqueline (2000) **El proyecto de investigación**. Editorial S y Pal (1a ed.) Caracas.

Kieso, Donald (1999) **Contabilidad intermedia**. Editorial Limusa (2aed.) México.

### Norma Internacional de Contabilidad 2

### Trabajos de grado

Acosta D., Ramírez O. y Rodríguez J. (2005). **Análisis del impacto que tendrá la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2 "Inventario" y 16 "Propiedad, planta y equipos" en la información financiera presentada por la empresa "Hielo Cannavo, CA" en Cumaná Edo. Sucre.**

Cariaco. Mindalia (2004) **Propuesta de un sistema de inventarios para las piezas y repuestos de mayor movimiento en el almacén: de la empresa Molinos Nacionales CA; planta Cumaná.**

## **PÁGINAS WEB**

**Monografías. (2009). (Página Web en línea) Disponible en: <http://www.monografias.com/>**

**Federación de Colegios de Contadores Públicos. (2009) (Página web en línea). Disponible en: <http://www.fccpv.org/>**

**Mis tareas. (2009) (Página web en línea). Disponible en: <http://www.mistareas.com>**

## **HOJA DE METADATOS**

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/5

<b>Título</b>	<b>ADOPCION DE LA NIC 2 “EXISTENCIAS” EN LA EMPRESA MOLINOS NACIONALES CA (MONACA), PLANTA CUMANÁ, COMO UNA PROPUESTA DE REGISTROS CONTABLES QUE RIGEN LOS MERCADOS MUNDIALES. PERIODO: 2007-2008.</b>
<b>Subtítulo</b>	

### **Autor(es)**

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Código CVLAC / e-mail</b>	
<b>MALAVÉ MALAVÉ, REINALDO JOSÉ</b>	<b>CVLAC</b>	<b>13.539.456</b>
	<b>e-mail</b>	<b>reinolstheking@hotmail.com</b>
<b>LUNAR RIBERO, LUIS BELTRÁN</b>	<b>CVLAC</b>	<b>13.942.160</b>
	<b>e-mail</b>	<b>luislunar0308@hotmail.com</b>
	<b>e-mail</b>	

### **Palabras o frases claves:**

NIC
EXISTENCIAS
MONACA
NIC 2
ESTADOS FINANCIEROS
REGISTROS CONTABLES

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/5

### Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
<b>Ciencias Administrativas</b>	<b>Contaduría Publica</b>

### Resumen (abstract):

La creciente complejidad de los mercados financieros internacionales y la globalización de los mismos a llevado a muchos países y entre ellos Venezuela, a aceptar la adopción de las NIC , por medio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV); que es el órgano impulsor de las NIC en nuestro país. Las existencias representan el motor de toda empresa ya que son el rubro de activos más grandes que estas poseen y son los que mas ingresos aportan a las mismas. En tal sentido la empresa MONACA, pasa a formar parte del grupo de empresas y necesitara del análisis del impacto que provocara la adopción de las NIC, en este caso especifico la NIC 2 “Existencias” y con esto colocarse a la par con la globalización y la complejidad de los mercados económicos mundiales. El tipo de investigación que se realizó fue documental y descriptiva, donde también fue necesario recurrir a fuentes de información primarias de la empresa para la afinación de algunos detalles importantes; cabe señalar, que la realización de esta investigación obedece a la necesidad de analizar el impacto que tendrá la implementación de la NIC 2 en la empresa MONACA. El impacto en la adopción de esta norma será fuerte para la empresa en el sentido que supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su aplicación, pero al mismo tiempo afectara positivamente a la empresa por todos los beneficios que esta nos dará, no solo para la empresa MONACA, sino para los usuarios de sus informes financieros

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/5

### Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail	
TALBICE DE ABUNDIZ, ZAKIE REINA	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input checked="" type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	8.644.925
	e-mail	
	e-mail	

### Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2009	05	11

Lenguaje: spa



## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/5

### Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
TESIS RMALAVE Y LLUNAR.doc	Application/Word

### Alcance:

Espacial: universal

Temporal: Intemporal

**Título o Grado asociado con el trabajo:**  
Licenciado en Contaduría Publica

**Nivel Asociado con el Trabajo:** Licenciatura

**Área de Estudio:**

Contabilidad

**Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:**

Universidad de Oriente. Núcleo de sucre

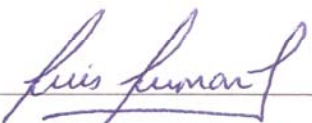
Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/5

Derechos:

LOS AUTORES GARANTIZAMOS EN FORMA PERMANENTE A LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EL DERECHO DE ARCHIVAR Y DIFUNDIR, POR CUALQUIER MEDIO, EL CONTENIDO DE ESTE TRABAJO ESPECIAL DE GRADO. ESTA DIFUSIÓN SERÁ CON FINES ESTRICTAMENTE CIENTÍFICOS Y EDUCATIVOS. LOS AUTORES NOS RESERVAMOS LOS DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL ASÍ COMO TODOS LOS DERECHOS QUE PUDIERAN DERIVARSE DE PATENTES INDUSTRIALES O COMERCIALES.



MALAVÉ M, REINALDO J  
AUTOR 1

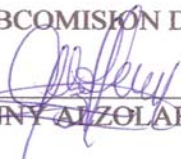


LUNAR R, LUIS BELTRÁN  
AUTOR 2



TALBICE DE ABUNDIZ, ZAKIE REINA  
TUTORA

POR LA SUBCOMISIÓN DE TESIS:

  
JENNY AIZOLAR