



**Universidad De Oriente  
Núcleo De Sucre  
Escuela De Administración  
Departamento De Contaduría**

**APLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA ADOPCIÓN  
DE LAS NIIF PYMES SECCIÓN 13 INVENTARIOS A LA EMPRESA SARDY  
MAR C.A UBICADA EN LA ZONA INDUSTRIAL DE CARÚPANO,  
MUNICIPIO BERMÚDEZ ESTADO- SUCRE, (AÑO 2011  
Y 1ER TRIMESTRE DEL AÑO 2012).**

**Realizado Por:  
Br. Kervis Vásquez  
Br. Lourdes Kassabián  
Br. Geovanny Caraballo**

**Tutora: Lcda. Deisy Pereira**

**Trabajo de Grado modalidad Cursos Especiales de Grado presentado como  
requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Administración y de  
Licenciado en Contaduría Pública**

**Carúpano, 09 de Marzo 2012**



Universidad De Oriente  
Núcleo De Sucre  
Escuela De Administración  
Departamento De Contaduría

APLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA ADOPCIÓN  
DE LAS NIIF PYMES SECCIÓN 13 A LA EMPRESA SARDY MAR C.A  
UBICADA EN LA ZONA INDUSTRIAL DE CARÚPANO,  
MUNICIPIO BERMÚDEZ ESTADO- SUCRE, (AÑO 2011  
Y 1ER TRIMESTRE DEL AÑO 2012).

Realizado Por:  
Br. Kervis Vásquez  
Br. Lourdes Kassabián  
Br. Geovanny Caraballo

Acta de Aprobación

Trabajo de Grado Aprobado en nombre de la Universidad de Oriente, por el siguiente jurado calificador, en la ciudad de Carúpano, a los nueve (9) días del mes de marzo del año 2012.

---

Jurado Asesor  
Prof. Deisy Pereira  
C.I. 9.453.685

# ÍNDICE GENERAL

<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	<b>i</b>
<b>DEDICATORIAS</b> .....	<b>i</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>ix</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>xi</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA</b> .....	<b>4</b>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	4
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.2.1 Objetivo General .....	7
1.2.2 Objetivos Específicos .....	8
1.3 JUSTIFICACIÓN .....	8
<b>CAPITULO II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>10</b>
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	10
2.2 BASES TEÓRICAS.....	12
2.2.1 Aspectos Generales de las Normas Internacionales De Información Financiera. ....	13
2.2.1.1 Normas Internacionales de Información Financiera.....	13
2.2.1.2 Propósito y naturaleza de la información contable.....	14
2.2.1.3 Alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	14
2.2.1.4 Objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	15
2.2.2 Aspectos Generales de las Normas Internacionales De Información Financiera PYMES sección 13. ....	15
2.2.2.1 Sección 13. Inventarios.....	15
2.2.2.2 Inventarios son activos: .....	16
2.2.2.3 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: .....	16

2.2.2.4 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por: .....	16
2.2.3 Aplicación contable de la NIIF PYMES seccion 13 .....	17
2.2.3.1 Medición de los inventarios.....	17
2.2.3.2 Costo de los inventarios.....	17
2.2.3.3 Costos de adquisición. ....	17
2.2.3.4 Costos de transformación. ....	17
2.2.3.5 Distribución de los costos indirectos de producción. ....	18
2.2.3.6 Costos excluidos de los inventarios.....	18
2.2.4 Reconocimiento como un gasto. ....	19
2.2.4.1 Información a revelar.....	19
2.2.4.2 Otros aspectos importantes sobre la NIIF PYMES sección 13 ..	20
2.2.4.3 Inventarios: .....	20
2.2.4.4 Tipos de Inventarios: .....	21
2.2.4.5 Mercancías compradas a terceros: .....	21
2.2.4.6 Productos terminados: .....	22
2.2.4.7 Productos en procesos: .....	22
2.2.4.8 Materia prima: .....	22
2.2.4.9 Suministros de fábrica: .....	23
2.2.4.10 Mercancía en Tránsito: .....	23
2.2.4.11 Importancia de los Inventarios. ....	24
2.3 BASES LEGALES.....	25
2.3.1 Federación De Colegios De Contadores Públicos De Venezuela .....	25
2.3.2 Órganos Reguladores de la Actividad Contable Bajo las NIIF.....	27
2.3.3 La Comisión Nacional de Valores (CNV) .....	27
2.3.4 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela .....	28
2.3.5 Código de Comercio.....	28
2.3.6 Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios .....	29

### **CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO ..... 31**

3.1 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN .....	31
3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	31
3.3 FUENTE DE INFORMACIÓN.....	31
3.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN .....	32
3.4.1 Observación documental. ....	32
3.4.2 Observación Directa.....	32
3.4.3 Entrevista Informal.....	33
3.4.4 Técnicas de Recolección de los Datos .....	33
3.5 POBLACIÓN .....	34
3.6 MUESTRA .....	34
3.7 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS .....	34
3.8 IDENTIFICACIÓN Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES .....	35

<b>MAPA DE VARIABLES .....</b>	<b>35</b>
<b>CAPÍTULO IV. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA SARDY MAR C.A .....</b>	<b>37</b>
4.1 RESEÑA HISTÓRICA.....	37
4.3 VISIÓN DE LA EMPRESA.....	38
<b>CAPITULO V. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....</b>	<b>40</b>
5.1. ESTUDIAR LA BASE PARA LA ADAPTACIÓN DE LA NIIF PYMES SECCIÓN 13 A LA EMPRESA SARDY MAR C.A.....	41
5.2. VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PYMES SECCIÓN 13 DENTRO DE LA EMPRESA SARDY MAR C.A.....	44
5.3 EXPLICAR LA APLICACIÓN DEL TRATAMIENTO CONTABLE EN FUNCIÓN DE LA NIIF PYMES SECCIÓN 13.....	47
<b>Tratamiento Contable de los Inventarios en la Empresa SARDY MAR C.A .....</b>	<b>49</b>
<b>PERPETUO – CONTINUÓ. ....</b>	<b>51</b>
5.4. DETERMINAR LAS CONSECUENCIAS MÁS FRECUENTES QUE GENERA LA FALTA DE ADAPTACIÓN DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PYMES SECCIÓN 13.....	56
5.5. COMPARAR LOS DIFERENTES TIPOS DE ESTADOS FINANCIEROS CON LA ADOPCIÓN DE LA NIIF PYMES SECCIÓN 13.....	60
5.6 NECESIDADES DE LA EMPRESA SARDY MAR C.A, DE ADAPTAR LA NIIF PYMES SECCIÓN 13.....	63
5.7 APLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA ADOPCIÓN DE LA NIIF PYMES SECCIÓN 13 A LA EMPRESA SARDY MAR C.A. ....	64
<b>EMPRESA SARDY MAR C.A.....</b>	<b>67</b>
5.7.1 Información a Revelar.....	67
5.7.2 Aplicación de la Niif Pymes Sección 13 a los Estados Financieros de la Empresa Sardy Mar C.A.....	69
5.7.2.1 Presentación del Inventario en los Estados Financieros de la Empresa Sardy Mar C.A. ....	69
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>73</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>74</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>75</b>
<b>DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....</b>	<b>77</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>80</b>

**HOJA DE METADATOS.....89**

## DEDICATORIAS

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño.

A ti DIOS que me diste la oportunidad de vivir y de regalarme una familia maravillosa.

Con mucho cariño principalmente a mi madre SOFÍA VÁSQUEZ que me dio la vida y ha estado conmigo en todo momento. Gracias por todo mamá por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre has estado apoyándome y brindándome todo tu amor, por todo esto te agradezco de todo corazón que estés conmigo a mi lado. TE QUIERO MUCHO.

A mis hermanos Keilys, José y Yonaikel gracias por estar conmigo y apoyarme siempre, en especial a mi abuela Gladys Vásquez que siempre estuvo ahí tan pendiente de mi y apoyándome, pero eso no quiere decir que no me acuerde de cada uno de mis familiares que me apoyaron a todos los quiero mucho.

Y no me puedo ir sin antes decirles que sin ustedes a mi lado no lo hubiera logrado, tantas desveladas sirvieron de algo y aquí está el fruto. Les agradezco a todos ustedes por haber llegado a mi vida y compartir momentos agradables y momentos tristes, pero esos momentos son los que nos hacen crecer y valorar a las personas que nos rodean. Los quiero mucho y nunca los olvidare.

Kervis Vásquez

## **DEDICATORIA**

A ti mi Dios que todo lo puede por brindarme la oportunidad de vivir, soñar, perseverancia, y amor para lograr mi objetivo.

A mi MAMA Adelaida Manrique por ser mi ejemplo, siempre ayudarme y acompañarme en mis momentos buenos y malos, por darme la vida, y apoyarme incondicionalmente para lograr lo que me propongo y ante todo una carrera profesional. Eres el mejor ejemplo de la lucha constante para alcanzar todo lo que se quiere. TE QUIERO ADELA.

A mi Hermana Akabi Kassabián por su apoyo y por siempre estar presente en todos mis momentos tanto especiales como tristes y por sus constantes peleas loca y siempre estar pendiente de mi cuando me enfermo. TE QUIERO AKO.

A mi hermana Alexandra Manrique mi chiquita preciosa por ser la reina de mi corazón, mi tormento y mi alegría. TE QUIERO MI APICHI.

A MI AMOR por soportarme y siempre apoyarme.

A la Universidad de Oriente por permitirme ser parte de una generación de triunfadores y persona productiva para el país

Lourdes Kassabián



## **DEDICATORIA**

Ante nada le dedico la dedico esta meta alcanzada a mi dios todo poderoso ya que gracias a el, he ido por el camino de bien.

A mis padres Yusmelys Figuera y Geovanny Caraballo por su ayuda y comprensión en todo momento y 6a sean buenos o malos. Me han enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio. Padres los quiero mucho.

A mis hermanos Lcda. Johanna Caraballo, Juan Carlos Caraballo y Yusbelys Caraballo a los cuales admiro mucho por cada triunfo logrado, por siempre estar, darme apoyo y animó en todo momento y hacerme saber que el que quiere puede. Los quiero muchos hermanos.

A mi tía súper querida Lcda. Francys Caraballo por ser fuente de inspiración en todo momento. Tía te quiero mucho espero que sigas siendo las misma mujer emprendedora de siempre.

A mis profesores tutores por su apoyo incondicional a lo largo del desarrollo de nuestra tesis de grado.

A la UNIVERSIDAD DE ORIENTE por darme la oportunidad de ser parte de ella permitiéndome ser un profesional de bien, al brindarme todo los conocimientos necesarios para engrandecer a nuestro país.

Geovanny Caraballo

## AGRADECIMIENTOS

A ti dios por haberme dado la sabiduría y la fortaleza para que fuera posible alcanzar este triunfo.

Debo agradecer de manera especial y sincera a nuestra asesora Deisy Pereira 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. A los Prof. Víctor González, José Zorrilla, Édgar García, María Luisa Rodríguez, Mari Rodríguez, Adriana Monserratt, Reynaldo Mijares, Beatriz Mundarain. Tania Farías y todos aquellos que contribuyeron en mi formación como profesional, Gracias.

A todo el grupo de Prof. que laboran en el departamento de administración y contaduría de la UDO Sucre – Carúpano, que de una u otra forma nos brindaron su colaboración cuando más lo necesitamos. Gracias.

Lourdes, amiga que te puedo decir, muchas gracias por estos siete años de conocernos y en los cuales hemos compartidos tantas cosas, hemos vivido tantos momentos que ahora estamos juntos en este etapa tan importante para nosotros, te doy las gracias por todo el apoyo que me has dado para continuar y seguir con mi camino, gracias por estar conmigo y recuerda que eres muy importante para mí.

A todos mis amigos Lisseth Salazar una persona muy especial para mí, Julio González un amigo con el cual disfrute mucho mi carrera nos reímos bastante compartimos muchísimo siempre buscando la forma de aprobar nuestros exámenes te quiero mucho amigo, Geovanny Caraballo mi compañero de tesis, Luisa Rivas una persona con la cual me reí muchísimo con sus ocurrencias, María Hernández, Daniel Lozada, José Zorrilla, Adrián Barcenilla, Akabi Kassabián, José ramos, gracias por estar conmigo en todo este tiempo donde he vivido momentos felices y tristes, GRACIAS por ser mis amigos y recuerden que siempre los llevare en mi corazón.

Kervis Vásquez

## AGRADECIMIENTOS

Primero que nada y ante todo les doy las gracias a dios quien es el que todo lo puede, y al el que todos les debemos la vida y al cual honramos. Gracias por guiarme hacia el camino del bien.

Gracias a mis padres **Yusmelys Figueras** y **Geovanny Caraballo** ya que ellos son mis anclas de apoyos son ellos los que me hacen sentir como hijo prodigo, son mis brazos y piernas en esos momentos duros en los que a veces no provoca seguir adelante, pero gracias a ellos he sabido saltar todo los obstáculos de la vida y gracias a ellos hoy en día soy un hombre lleno de metas ha alcanzar y alcanzadas. Por todo esto y mucho mas **GRACIAS MAMÁ Y PAPÁ LOS QUIERO MUCHO.**

A mis hermanos Juan, Carlos Caraballo, Yusbelys Caraballo y en especial a mi hermana mayor Johanna Caraballo quien ha sido aquella persona que me ha dado aquel empujón hacia el buen camino en aquellos momentos que me parecía no poder lograr el objetivo y gracias a sus consejos en algunos casos fui uno de los mejores **Gracias Hermana Te Quiero Mucho Espero Que Sigas Siendo La Excelente Hermana Que Eres.**

Agradezco a todos mis tíos y tías en especial a la **Lcda. Francys Caraballo** quien ha sido fuente de inspiración en todo momento, ya que ha sido una mujer guerrera, enfrentándose ante las adversidades de la vida saliendo victoriosa en cada una de ellas y por brindarme su apoyo en los momentos que lo he necesitado por todo esto y mucho más gracias te quiero mucho.

Agradecido por las enseñanzas adquiridas por la dedicación y entusiasmo de los profesores de la U.D.O a lo largo de la carrera, ya que son pilares fundamentales para que hoy día este próximo a adquirir un título universitario. Especialmente a la profesora Mary Rodríguez, Víctor González, María Luisa Rodríguez y Rosa

Giménez, ya que con su esfuerzo y dedicación nos enseñaron a tener una idea más clara sobre materia de contabilidad y estados financieros se refiere.

A los profesores Miguel Salgado, Yuritma Rodríguez por los conocimientos obtenidos en materia de estadística y financiera.

Y a la profesora Deisy Pereira en materia tributaria. Ellos los resaltos porque son aquel tipo de instructores que nos enseñaron a ser alumnos llenos de reto y sobre todo nos enseñó a utilizar la lógica, la constancia, la dedicación y sobre todo la mente para poder obtener resultados favorables en cualquier objetivo que nos propongamos en la vida.

Y para finalizar agradezco a mis tutores Deisy Pereira, Mary Rodríguez y María Luisa Rodríguez. Por esa constante dedicación con nosotros a lo largo de nuestra investigación.

A mis compañeros de tesis Lourdes Kassabián y Kervis Vázquez por todo el trabajo en conjunto que hicimos para alcanzar la meta realizada.

Geovanny Caraballo

## **AGRADECIMIENTO**

A ti mi DIOS por permitirme vivir y ayudarme a lograr mis objetivos.  
GRACIAS MI DIOS.

A mi mamá Adelaida Manrique por darme el apoyo e impulso hacia el triunfo, gracias a ti hoy puedo ver alcanzada mi meta como lo es ser una profesional y que te sientas muy orgullosa de mí. Te quiero mucho mami.

A mi persona por todo el esfuerzo realizado y dedicado para lograr mi meta como lo es ser una profesional.

A mis Hermanas Akabi y Alexandra por quererme y tenerme paciencia las quiero.

A mi Hermano de corazón y amigo incondicional Kervis Vásquez por siempre estar a mi lado ofreciéndome su apoyo, consejos, orientación, brindarme su comprensión y conocimientos para lograr nuestros objetivos. Eres muy importante para mi TE QUIERO MUCHO MI AMOR SIEMPRE SERAS MI HERMANO Y MEJOR AMIGO.

A mi tía bella Rufina Manrique.

A mi Papá por darme la vida.

A Nuestra tutor profesora Deisy Pereira por brindarnos sus conocimientos y tiempo dedicado. Gracias profesora.

A los profesores Reynaldo Mijares, Víctor González, Edgar García, María Luisa Rodríguez.

A todo el grupo de Prof. que laboran en el departamento de Administración y

Contaduría de la UDO Sucre – Carúpano, que de una u otra forma nos brindaron su colaboración cuando más lo necesitamos. Gracias.

A mi compañero Geovanny Caraballo por todo el trabajo en conjunto que hicimos para alcanzar la meta realizada.

A mi amiga Lisseth Salazar que me brindo su ayuda y apoyo cuando la necesite. Te Quiero amiga bella.

A mis compañeros de clases Julio González, Arnaldo Mata, María Hernández Luisa Rivas, Olga Castillo. Por sus locuras y siempre hacerme reír. Gracias.

Lourdes Kassabián.

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA N° 1: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al conocimiento existente en la empresa sobre las NIIF. ....</b>	<b>42</b>
<b>TABLA N° 2: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a los costos que la empresa incluye en sus costos de inventario. ....</b>	<b>43</b>
<b>TABLA N° 3: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la venta de los inventarios cuando la empresa reconoce el importe en libros como un gasto en el periodo en el que se reconoce los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. ....</b>	<b>44</b>
<b>TABLA N° 4: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al cumplimiento con las especificaciones contenidas en la NIIF PYMES sección 13. ....</b>	<b>45</b>
<b>TABLA N° 5: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al método bajo el cual registran sus inventarios. ....</b>	<b>46</b>
<b>TABLA N° 6: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al conocimiento del cumplimiento de la NIIF 13. ....</b>	<b>46</b>
<b>TABLA N° 7: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la forma en que el sistema de inventario de la empresa actualiza sus datos. ....</b>	<b>48</b>
<b>TABLA N° 8: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a como la empresa mide sus inventarios. ....</b>	<b>52</b>
<b>TABLA N° 9: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al conocimiento necesario que poseen las personas encargadas de ingresar los datos al sistema. ....</b>	<b>53</b>
<b>TABLA N° 10: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la forma como se registran los inventarios. ....</b>	<b>54</b>
<b>TABLA N° 11: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al control que existe al momento de realizar los registros. ....</b>	<b>55</b>
<b>TABLA N° 12: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al control de los niveles de inventario. ....</b>	<b>56</b>

<b>TABLA N° 13: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a las sanciones recibidas por la empresa por no adoptar sus estados financieros a la NIIF 13. ....</b>	<b>57</b>
<b>TABLA N° 14: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la información emitida por los estados financieros y el cumplimiento de la NIIF PYMES sección 13. ....</b>	<b>58</b>
<b>TABLA N° 15: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la inclusión en los costos de inventarios de los costos de almacenamiento que sean necesarios en el periodo productivo. ....</b>	<b>58</b>
<b>TABLA N° 16: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la inclusión de los costos de ventas en los costos de sus inventarios. ..</b>	<b>59</b>
<b>TABLA N° 17: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a los beneficios fiscales por la adopción de la NIIF PYMES sección 13. ....</b>	<b>60</b>
<b>TABLA N° 18: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la fecha en la cual la empresa iniciaba y cerraba su periodo contable. ....</b>	<b>61</b>
<b>TABLA N° 19 Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la modificación de su periodo contable. ....</b>	<b>62</b>
<b>TABLA N° 20: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la modificación de alguno de sus estados financieros. ....</b>	<b>62</b>
<b>TABLA N° 21: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al uso del principio de valor histórico. ....</b>	<b>63</b>



## RESUMEN

La creciente complejidad de los mercados financieros internacionales y la globalización de los mismos ha llevado a muchos países y entre ellos Venezuela, a aceptar la adopción de las NIIF, por medio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV); que es el órgano impulsor de las NIIF en nuestro país. En tal sentido la empresa SARDY MAR C.A, pasa a formar parte del grupo de empresas y necesitara del análisis del impacto que provocara la adopción de las NIIF PYMES, en este caso específico la sección 13 “INVENTARIOS” 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 de campo, donde también fue necesario recurrir a fuentes de información primarias de la empresa para la afinación de algunos detalles importantes; el estudio permitió concluir que la empresa esta elaborando y presentando sus estados financieros adaptados a la NIIF PYMES sección 13 y por lo tanto el personal que labora en el departamento de contabilidad esta completamente preparados en la adopción de esta norma. Recomendando a la gerencia tratar de establecer métodos para vencer objeciones de miedo y resistencia al cambio

**.Palabra clave: NIIF, INVENTARIOS, NIIF PYMES sección 13, Estados Financieros.**

## INTRODUCCIÓN

El mundo entero atraviesa por un proceso constante 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 Información Financiera, (NIIF), 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. Las NIIF PYMES 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 SARDY MAR C.A, que es una compañía industrial la contabilidad de sus inventarios es de gran importancia dentro de la organización.

Actualmente, SARDY MAR C.A, es una empresa que cuenta con gran prestigio a nivel nacional 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 las NIIF PYMES sección 13 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 SARDY MAR

C.A, 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 centra en investigar las causas y las posibles repercusiones que conllevara el hecho de que SARDY MAR C.A, adopte la normas internacionales de información financiera; y en especial la sección 13 para el manejo, registro y control de sus inventarios.

Este trabajo investigativo, consta de las siguientes partes; un capítulo I, donde especifican lo relacionado al planteamiento del problema, su objetivo general, objetivos específicos y justificación de la investigación.

Un Capítulo II, donde se abordaron el marco teórico y bases legales.

En el Capítulo III, el marco metodológico, seguidamente en el Capítulo IV, se comenta aspectos generales de la empresa que tomamos como modelo para desarrollar este trabajo, como lo es la empresa SARDY MAR C.A, aquí se abordaron la aplicación de las NIIF PYMES sección 13 en la empresa SARDY MAR C.A.

Y en un V y ultimo capitulo el análisis de los resultados obtenidos.

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

# CAPÍTULO I. EL PROBLEMA

## 1.1. Planteamiento del Problema

En la era tecnológica en la cual vivimos es de vital importancia que toda empresa u organización cuente con información adecuada, los cuales les permitirán obtener acceso a documentación de forma veraz y oportuna de todos los registros contables realizados por cualquier empresa u organización. Dicho sistema facilita la toma de decisiones por parte de los ejecutivos y accionistas de forma eficiente así en las asambleas de accionistas pueden contar con información pertinente al tema de estudio. Dichos datos ayudan a la alta gerencia a verificar el estado de la empresa, orientándolos hacia el logro de los objetivos, el cual origina un aumento en su rentabilidad.

La contabilidad con el pasar del tiempo se ve involucrada por tres factores; la tecnología a través del impacto que genera el aumento en la velocidad con la cual se generan las transacciones financieras, a través del fenómeno Internet. La segunda variable de complejidad y globalización de los negocios, requiere que la contabilidad establezca nuevos métodos para el tratamiento y presentación de la información financiera.

La globalización es definida por Salas (2008:2) como:

Un fenómeno que se produce por el impacto de las tecnologías de la información y la comunicación sobre los procesos organizativos y sociales, y está dirigida o guiada por diferentes agentes interesados en el establecimiento de un nuevo modelo económico que les permita el crecimiento y la expansión tanto económica como estratégica.

La última variable relacionada con la formación y educación de las Normas internacionales de información financiera (NIIF) requiere que los futuros gerentes

dominen el lenguaje de los negocios. Los sistemas de información juegan un papel importante en la vida de las empresas, ya que ayudan a mejorar procesos, reducir tiempo y ayudan a centrarse en tareas que agreguen valor, pero la función principal y que puede ser más palpable por la administración de la empresa es la de tener información a tiempo y que sea de calidad. En la implementación de un sistema de información intervienen muchos factores siendo uno de los principales el factor humano. Es previsible que ante una situación de cambio el personal se muestre renuente a adoptar los nuevos procedimientos o que los desarrolle plenamente y de acuerdo a los lineamientos que se establecieron. De todo lo anterior es necesario hacer una planeación estratégica tomando en cuenta las necesidades presentes y futuras de la empresa.

En tal sentido, se puede notar que generalmente la información que circula desde, hacia y dentro de las empresas no es adecuada a las necesidades informativas y es producida por una serie de centros de información esparcidos a través de la organización sin coordinación entre ellos. Esta situación que se está presentando es motivada a la falta de sistemas de información contable e inadecuada utilización del mismo, ya que muchos gerentes no saben interpretar la información que suministra el sistema y, por lo tanto, no sacan provecho de esto, puesto que algunos solamente se limitan a obtener información contable, pero no la utilizan como una herramienta importante para tomar decisiones.

Actualmente las empresas necesitan estar a la vanguardia con los cambios constantes que van ocurriendo, como lo es adaptar en Venezuela las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF PYMES) las cuales son una guía por las que las organizaciones en nuestro país deben seguir para elaborar y presentar sus estados financieros, y con esto hacerles frente a la intensa competencia que están sometidas en un ambiente globalizado, la magnitud del valor de la información contable es incalculable, ya que aquellas empresas que cuentan con la mayor cantidad

de datos correctamente registrados podrán adaptar las nuevas normas a la elaboración de estados financieros. En la actualidad las NIIF PYMES y los estados financieros de cualquier empresa son un mecanismo indispensable para evaluar la administración de los recursos con los cuales se cuenta, además representa una herramienta de competencia que marca la diferencia a la hora de realizar acciones que impactaran la salud financiera de la organización. Unas NIIF PYMES bien adaptadas ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación de costo- beneficio.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF PYMES) son las que se están poniendo en práctica actualmente, tienen mucho que ver con el desarrollo y la armonización de la información financiera en todo el mundo, se usan como base para los requerimientos contables, como punto de referencia internacional de ciertos países que han ido desarrollando sus propios requerimientos para presentar sus estados financieros de acuerdo a estas premisas. Su finalidad es proporcionar información financiera sobre una entidad económica, la cual se hace necesaria para la toma de decisiones y así realizar una buena planeación y control de actividades. Cabe destacar que Venezuela no es la excepción de aquellos países que ya han adoptado la contabilidad a las NIIF PYMES, ya que en gran parte de las organizaciones que existen en el país también han aceptado estas nuevas normas a la elaboración de sus estados financieros, sin embargo es importante resaltar que muchas empresas que gozan de dichas normas, aún no conocen la importancia como tal que implica aplicarlas. Algunas empresas del Estado Sucre, Municipio Bermúdez no escapan de esta realidad, ya que no han adaptado su sistema contable a las nuevas normas de información financiera, a tal efecto es necesario que todos aquellos gerentes, administradores, contadores o directivos que lleven el mando de una empresa al igual que todo el personal que trabaja en función de elaborar los estados financieros de acuerdo a las NIIF PYMES tomen en cuenta la importancia que éstas representan, tal es el caso de la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez, en el Galpón N° 27, del Sector Guiria de la Playa,

carretera nacional estado Sucre.

Por lo antes expuesto, con esta investigación se plantean las siguientes interrogantes:

- ¿Cuál es la base para la adaptación de la NIIF PYMES sección 13, a la elaboración y presentación de estados financieros en la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano, municipio Bermúdez estado sucre?
- ¿Cómo es el cumplimiento de las NIIF PYMES sección 13 dentro de la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano municipio Bermúdez estado Sucre?
- ¿Cómo es la aplicación del tratamiento contable en función de la NIIF PYMES sección 13 de la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez Estado Sucre
- ¿Cuáles son las consecuencias más frecuentes que genera la falta de adopción de la NIIF PYMES sección 13 en la elaboración de los estados financieros en la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez Estado Sucre?
- ¿Cuáles son los diferentes tipos de estados financieros y su pertenencia en la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez Estado Sucre?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Analizar la aplicación de los estados financieros con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 a la empresa SARDY MAR C.A ubicada en la zona industrial de



carúpano Municipio Bermúdez Estado Sucre.

### 1.2.2 Objetivos Específicos

- Estudiar la base para la adaptación de la NIIF PYMES sección 13, a la elaboración y presentación de estados financieros en la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez, Estado Sucre.
- Verificar el cumplimiento de las NIIF PYMES sección 13 dentro de la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano Municipio Bermúdez, Estado Sucre.
- Explicar la aplicación del tratamiento contable en función de la NIIF PYMES sección 13 de la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez, Estado Sucre.
- Determinar las consecuencias más frecuentes que genera la falta de adopción en la elaboración de los estados financieros de acuerdo a las NIIF PYMES sección 13, en la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez, Estado Sucre.
- Comparar los diferentes tipos de estados financieros con la adopción de las NIIF PYMES sección 13 a la empresa SARDY MAR C.A; ubicada en la zona industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez, Estado Sucre.

### 1.3 Justificación

Actualmente el mundo avanza a pasos desarrollados, y este movimiento arrollador va de la mano con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas, nuevas normas, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno. Todo esto pone de manifiesto el nuevo horizonte que debe

seguir la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades más importantes dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar relacionada con el incremento de las riquezas, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

El potencial de las NIIF PYMES radica, tanto en la utilidad que tienen estas en la elaboración, preparación y presentación de los estados financieros en las empresas y para los demás interesados internos o externos. Además de que las empresas que posean un sistema de información financiero bien diseñado a la hora de realizar la adopción de las NIIF PYMES cuentan con el beneficio de poder tener un mejor control, compatibilidad, flexibilidad, planeación, coordinación y dirección de las actividades de la misma.

La importancia que esta investigación tiene para todas aquellas empresas comerciales, instituciones, organizaciones y en general, a quienes están a cargo de las mismas, es que les permite conocer más acerca de estas normas, haciendo interesante y necesario el estudio de las mismas. Por esta razón, es que el presente estudio buscó resaltar La Aplicación y tratamiento contable de los estados financieros con la adopción de las NIIF PYMES sección 13 a la empresa SARDY MAR C.A ubicada en la Zona Industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez, Estado – Sucre; puesto que dicha investigación favorecerá a todos aquellos gerentes, administradores, contadores, entre otros, en el desarrollo de sus operaciones facilitándoles así la administración de la empresa a la hora de elaborar sus estados financieros. También pretende servir como material de referencia para estudios similares posteriores y además que los objetivos obtenidos de este trabajo brinden una visión amplia y completa acerca de los beneficios que ofrecen la adopción de las NIIF PYMES.

## CAPITULO II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Para sustentar la investigación realizada, es necesario hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado, con la finalidad de determinar el enfoque metodológico de la investigación, evitando así el riesgo de investigar lo que ya está hecho y garantizando la originalidad del mismo. De las fuentes consultadas se tomaron como antecedentes las siguientes investigaciones, puesto que las mismas guardan relación con el tema de estudio:

Fabio Granado (2011) elaboró en su trabajo publicado para optar al título de licenciatura en contaduría pública, en la universidad de Carabobo titulado “transición de las NIC a LAS NIIF en la elaboración de los estados financieros en la clínica Cagua S.A”. La metodología estuvo orientada en un diseño de campo, con un nivel descriptivo. En la investigación se llegó a la siguiente conclusión:

Las NIIF aplicadas en la preparación de estados financieros, a corto plazo se convertirán en el *Marco Contable* más usado y difundido en el Mundo, y los usuarios de esta información exigirán que la misma sea preparada bajo esa normatividad. Los estados financieros preparados bajo NIIF, necesariamente reflejarán en forma más razonable, la realidad económica de los negocios o de cualquier entidad. Lo anterior se ratifica por cuanto los estados financieros bajo NIIF, involucran varios términos que deben ser aplicados, tales como: Valor justo, Valor presente, Valor razonable, Deterioro. Planteó como recomendación: considerar de vital importancia difundir en forma general y resumida, las consideraciones más significativas de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, con la finalidad que los administradores y el personal contable de cada una de sus entidades, tenga presente la normatividad que se avecina en corto plazo, recomendando tome las medidas previas para este proceso globalizado que debe ser aplicado por las empresas y/o compañías

sometidas al control de la Entidad Societaria en nuestro país.

Campos Lennys (2011) En su trabajo de pasantía presentado como requisito para optar al título de licenciado en contaduría pública en la universidad de oriente núcleo Monagas, titulado Análisis De Las Normas Internacionales De Información Financiera Aplicables A La Empresa Servicios Halliburton De Venezuela, S.R.L. planteó como objetivo general “Análisis De Las Normas Internacionales De Información Financiera Aplicables A La Empresa Servicios Halliburton De Venezuela, S.R.L.” la metodología utilizada se enmarcó dentro del tipo de investigación de campo, bajo un enfoque deductivo – explicativo. Durante la investigación se planteo la siguiente conclusión:

Las Normas Internacionales de Información Financiera, surgen productos 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. Las NIIF como se les conoce popularmente son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados. Las Normas Internacionales de Información Financiera son normas que el hombre de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Ortiz, L (2011), realizó un trabajo titulado: “Evaluación de la Aplicación del Plan de Cuentas a las Partidas de Gastos Directos Según las NIIF Sección 22 en la empresa Baroid de Venezuela, S.A.”, en la universidad de oriente Núcleo Anzoátegui, en el cual se planteó el siguiente objetivo general: Evaluar la aplicación del Plan de Cuentas a las Partidas de Gastos en la empresa Baroid de Venezuela, S.A. Llegando a la conclusión:

Existen cuentas en el cual el nombre y la descripción de la misma no

corresponde con el gasto que se debe cargar y muchas veces por el desconocimiento del plan de cuentas se cometen errores al codificarlas, esto ocurre porque el plan no es lo suficientemente didáctico y flexible al entendimiento del usuario. Entre algunas de las recomendaciones se plantearon: dictar charlas, talleres o cursos a todos los empleados que estén relacionados directamente con el plan de cuentas, donde se de a conocer de una manera detallada el contenido y uso del mismo.

Ydelfonso Fuenmayor (2010), elaboró un trabajo de investigación titulado: “Análisis del Proceso de Incorporación de Activos Fijos sección 17 de las NIIF utilizados por la empresa PDVSA en la gerencia de Ingeniería y Proyectos Oriente y su Incidencia en los Estados Financieros Periodo 2011”, para optar al título de licenciado en contaduría pública, en la universidad de oriente Núcleo Monagas en el cual, tomando como base los resultados de la investigación, llegó a la siguiente conclusión:

La Capitalización de los activos fijos no es realizada oportunamente, y no es incluida en el plan de ejecución del proyecto, debido a que generalmente los proyectos son visualizados en función a las estrategias de contracción y otorgan menos importancia a las actividades contables y administrativas.

## **2.2 Bases Teóricas.**

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las normas internacionales de información financiera, siendo su principal objetivo “la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros”, sin importar la nacionalidad de quien los estuviese leyendo o interpretando.

Es en 1973, cuando nace el IASC (Comité de Normas Internacionales de

Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros. Cuyo organismo es el responsable de emitir las NIIF PYMES; este comité tiene su sede en London, Europa y su aceptación es cada día mayor en todos los países del mundo. El éxito de las NIIF PYMES está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos; en este sentido el Directorio Ampliado de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela adoptó las nuevas (NIIF – IFRS), sin embargo el proceso podría demorar cierto tiempo para implantarse en todo el espectro empresarial venezolano.

## 2.2.1 Aspectos Generales de las Normas Internacionales De Información Financiera.

### 2.2.1.1 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 PYMES, 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 practica 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 PYMES 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.

#### 2.2.1.2 Propósito y naturaleza de la información contable.

El propósito fundamental de la información contable es proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman decisiones administrativas necesitan información financiera de una empresa para ayudarse en la planeación y el control de las actividades de la organización. Las informaciones financieras también la requieren personas externas como: propietarios, inversionistas, acreedores y el público. ([www.deloitte.es](http://www.deloitte.es))

#### 2.2.1.3 Alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las NIIF PYMES establecen los requisitos de reconocimiento, medición,

presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sucesos que surgen en sectores económicos específicos.

#### 2.2.1.4 Objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera

- Con la aparición de las NIIF PYMES, 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.

#### 2.2.2 Aspectos Generales de las Normas Internacionales De Información Financiera PYMES sección 13.

##### 2.2.2.1 Sección 13. Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios.



#### 2.2.2.2 Inventarios son activos:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de Producción, o en la prestación de servicios.

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

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, Incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

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

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la Medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados.
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

## 2.2.3 Aplicación contable de la NIIF PYMES sección 13

### 2.2.3.1 Medición de los inventarios

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

### 2.2.3.2 Costo de los inventarios.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

### 2.2.3.3 Costos de adquisición.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

### 2.2.3.4 Costos de transformación.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

#### 2.2.3.5 Distribución de los costos indirectos de producción.

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

#### 2.2.3.6 Costos excluidos de los inventarios.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

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

#### 2.2.4 Reconocimiento como un gasto.

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

##### 2.2.4.1 Información a revelar.

Una entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27 (Deterioro del Valor de los Activos).
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

#### 2.2.4.2 Otros aspectos importantes sobre la NIIF PYMES sección 13

#### 2.2.4.3 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. 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 más importantes que conforman el grupo de los activos, por lo general conforman el rubro de bienes más 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 más 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.

#### 2.2.4.4 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:

#### 2.2.4.5 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.

#### 2.2.4.6 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.

#### 2.2.4.7 Productos en procesos:

Brito (2007) establece lo siguiente: “Esta clase de inventarios es también es típico de empresas manufactureras. Está 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.

#### 2.2.4.8 Materia prima:

Para Brito (2007) “Este inventario está 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.

#### 2.2.4.9 Suministros de fábrica:

Brito (2007) Señala: “Este grupo de inventarios está 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.

#### 2.2.4.10 Mercancía en Tránsito:

Brito (2007) establece lo siguiente: “Este rubro está 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 compraventa 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.

#### 2.2.4.11 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.

### **2.3 Bases Legales.**

Este trabajo de investigación se basa legalmente en:

#### **2.3.1 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 Auditoría (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 NIIF, para ello se ha resuelto la formulación de guía y notas orientadoras que faciliten e procesó de adopción de dichas normas.

### 2.3.2 Órganos Reguladores de la Actividad Contable Bajo las NIIF.

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.

### 2.3.3 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.

#### 2.3.4 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

Según el Capítulo VII De los Derechos Económicos establece:

**Artículo 112.** Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

#### 2.3.5 Código de Comercio.

El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

**Artículo 32.** - Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su

contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el Libro Diario, el Libro Mayor y el de Inventarios.

**Artículo 33.** - El Libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de la mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el Juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

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

El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos, así como cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con la anotación de la respectiva contrapartida.

Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento del comercio que se hallen presentes en su formación.

#### 2.3.6 Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el

importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios

## **CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 Nivel de la Investigación**

La investigación es de nivel documental y de campo, puesto que se analizaron las diferentes normas internacionales de información financiera, específicamente la sección 13 inventario en el departamento de la empresa Sardy Mar C.A, además se fundamentó en un estudio que de acuerdo a la metodología utilizada, se suscribe como una investigación de tipo explicativa, ya que en esta investigación se buscó el por qué de la situación planteada, determinando las causas y efectos entorno a la misma.

### **3.2 Diseño de la Investigación**

El proyecto de investigación referido a la aplicación de los estados financieros con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 Inventarios a la empresa. SARDY MAR C.A ubicada en la zona industrial de Carúpano- Municipio Bermúdez Estado-Sucre, se orientó hacia una investigación documental y de campo, ya que todo el proceso se desarrolló con datos recolectados directamente de la realidad donde sucedieron los hechos, hasta el análisis e interpretación de los mismos.

### **3.3 Fuente de Información**

Durante el proceso de investigación se consultó bibliografías y otros materiales que sirvieron de utilidad al propósito del estudio, con la finalidad de extraer y recopilar información relevante al problema planteado. Las fuentes que se utilizaron para la realización de esta investigación fueron, las fuentes primarias y secundarias. Puesto que en el proceso de investigación, la información se recopiló por medio de conversaciones directas y de la aplicación de un cuestionario al contador público, administrador y asistentes, de la empresa SARDY MAR C.A. de igual manera en esta investigación se utilizó material bibliográfico referente a las Normas internacionales



de información financiera, así como otras herramientas a las cuales se accedió como trabajo investigativos relacionados al tema y el internet.

### **3.4 Técnicas de Investigación**

En la investigación sobre la aplicación de los estados financieros con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 Inventarios a la empresa. SARDY MAR C.A, se aplicó una serie de instrumentos y técnicas para la recolección de los datos, con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados. La aplicación de las técnicas se inició haciendo uso:

#### **3.4.1 Observación documental.**

Se efectuó una revisión, recolección y selección de diferentes materiales bibliográficos, para obtener una mayor comprensión del tema a investigar y por consiguiente un mayor desarrollo del mismo.

Al respecto **Sabino (2000)** menciona:

“El principal beneficio que el investigador obtiene mediante una indagación bibliográfica es que puede incluir una amplia gama de fenómenos, la que no sólo tiene que basarse en los hechos a los cuales el tiene acceso de un modo directo, sino que puede extenderse para abarcar una experiencia inmensamente mayor”, (P,94).

#### **3.4.2 Observación Directa.**

Se realizó la investigación manteniendo contacto con el jefe del departamento de administración y el personal que labora en dicho departamento.

Tamayo y Tamayo (2000) indica “Es aquella en la que el investigador juega un papel determinado dentro de la comunidad en la cual se realiza la investigación” (P.122).

### 3.4.3 Entrevista Informal

Las entrevistas se realizaron a las personas que laboran de manera directa en el departamento de administración y finanzas al igual que aquellas personas que tenían conocimiento de la referida investigación, tales como: Jefe del departamento, contadores, asistentes administrativos.

Con referencia a la entrevista Arias (1997) dice: “Modalidad de encuesta o técnica caracterizada por la obtención de información mediante una conversación entre el entrevistador y el entrevistado”, (P, 80).

La finalidad del cuestionario es conseguir datos relacionados con el problema en estudio.

### 3.4.4 Técnicas de Recolección de los Datos

- Cuestionarios
- Libros
- Internet

Con el fin de lograr la recopilación de los datos necesarios para el desarrollo de esta investigación y siguiendo los lineamientos de los objetivos planteados en la misma, se diseñó un cuestionario de preguntas cerradas, directas e indirectas, el cual permitió recoger la información concerniente a nuestro objeto de estudio, representando el instrumento de recolección de datos utilizados.

Para que la información recabada mediante el instrumento diseñado fuera oportuna y verificable del problema a estudiar, se hizo indispensable la validación del mismo. Esta validación se realizó a través del juicio de expertos y la Operacionalización de las variables, con el fin de asegurar la confianza del instrumento en la recolección de datos.

### **3.5 Población**

De acuerdo con los fines perseguidos en este estudio la población estuvo representada por tres (3) empleados que están relacionados directamente con nuestra línea de investigación, la cual lleva por título aplicación y tratamiento contable de los estados financieros con la adopción de las NIIF sección 13 Inventarios en la empresa SARDY MAR C.A Ubicada en la zona industrial de Carúpano Municipio Bermúdez – Estado Sucre.

Al respecto **Sabino (2000)** define la población como: “En sentido amplio, no es Mas que aquello que llamamos universo y que sirve para representarlo”, (P, 122).

### **3.6 Muestra**

En virtud de lo pequeño, la muestra se consideró equivalente a la población, de tal manera que para esta investigación la misma estuvo conformada por tres (3) empleados que laboran en las áreas relacionadas con la contabilidad y administración, además de las personas facultadas para la toma de decisión.

Al respecto Hernández, Fernández y Batista, 1991, citados por Balestrini (2002) señala que:

La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que en un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población; en realidad en pocas veces se puede medir toda la población por lo que obtenemos o seleccionamos una muestra y, desde luego, se pretende que este subconjunto sea reflejo fiel del conjunto de la población. (p. 207).

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

La información obtenida fue representada mediante cuadros estadísticos que estuvieron presentados en valores absolutos y porcentuales, a objeto de interpretar su

lectura e interpretación. Así mismo, esta información además de ser procesada analíticamente, se le hizo un estudio comparativo con el basamento teórico, al mismo tiempo que se le realizó un análisis inferencial que facilitó el establecimiento de las recomendaciones a que hubo lugar.

Balestrini (Ob. Cit.) señala al respecto que:

Al culminar la fase de recolección de la información, los datos, han de ser sometidos a un proceso de elaboración técnica, que permite recontarlos y resumirlos; antes de introducir el análisis diferenciado a partir de procedimientos estadísticos; y posibilitar la interpretación y el logro de conclusiones a través de los resultados obtenidos. (p. 169).

### 3.8 Identificación y Operacionalización de las Variables

#### MAPA DE VARIABLES

<b>OBJETIVO GENERAL:</b>				
Analizar la aplicación y tratamiento contable de estados financieros con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 a la empresa SARDY MAR.C.A ubicada en la zona industrial de Carúpano municipio Bermúdez estado – sucre.				
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
1. Estudiar la Base para la adaptación de la NIIF PYMES sección 13, a la empresa SARDY MAR C.A;	. Base para la adaptación de la NIIF PYME sección 13.	-Estado actual	- Nivel de conocimiento de las NIIF.	1
			-Base de medición de costos.	2
			- base de reconocimiento.	3
2. Verificar el cumplimiento de la NIIF PYMES Sección 13, dentro de la empresa SARDY	Cumplimiento de las NIIF PYMES Sección 13, inventarios.	Procesos.	-Nivel de seguimientos. - Métodos utilizados.	4

MAR C.A			-Cumplimiento	5
				6
3. Explicar la aplicación del tratamiento contable en función de la NIIF PYMES Sección 13, en la empresa SARDY MAR C.A	Tratamiento contable	- Medición.	-Forma de actualización de datos.	7
			-Base de medición de inventarios.	8
			-Nivel de conocimiento.	9
			-Forma de registros de inventarios.	10
			-Control.	11 - 12
4. Determinar las consecuencias más frecuentes que genera la falta de adaptación de elaboración de los estados financieros de acuerdo a la NIIF PYMES sección 13, en la empresa SARDY MAR C.A;	Consecuencias de la falta de adaptación.	-Efectos.	- Nivel de sanción.	13
			-Alcance.	14
			-Costos adicionales.	15 – 16
			-Beneficios fiscales.	17
5. Comparar los diferentes tipos de estados financieros con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 a la empresa SARDY MAR C.A;	Comparación de los diferentes tipos de estados financieros.	-Base de comparación.	-Cambios.	18 - 19
			-Diferencias.	20
			-Análisis.	21
			-Semejanzas.	

## **CAPÍTULO IV. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA**

### **SARDY MAR C.A**

#### **4.1 Reseña Histórica**

La empresa Sardy Mar C.A, se encuentra ubicada en la zona industrial de Carúpano, en el Galpón N° 27, del Sector Guiria de la Playa, carretera nacional Carúpano – Cumaná, Estado Sucre. Como empresa pionera de enlatadora de sardinas, tiene plena conciencia de que parte del éxito se debe al hecho de estar cerca de las operaciones, en permanente comunicación rápida y directa con los consumidores para dar respuestas inmediatas a sus exigencias. La empresa fue fundada por el Señor Ramón Antonio Déniz el 23 de Julio del 2003, teniendo una producción de 4.800 latas de sardina en salsa de tomate de presentación de 170 gramos con la marca comercial “El Valle”, utilizando un personal de 13 operarios, teniendo una sola línea de producción.

La empresa comenzó con 13 empleados y fue creciendo a medida que aumentaba su producción y sus diferentes presentaciones, durante 2 años estuvieron procesando sardina en aceite, tomate y picante. Actualmente la empresa cuenta con 100 trabajadores, de los cuales 87 son obreros y 13 empleados, tienen una gama de variadas presentaciones en salsa tales como: aceite, tomate, picante, ajillo, mostaza, ahumada, italiana, mexicana, escabeche y limón de tamaño de 170, 270 y 400 gramos.

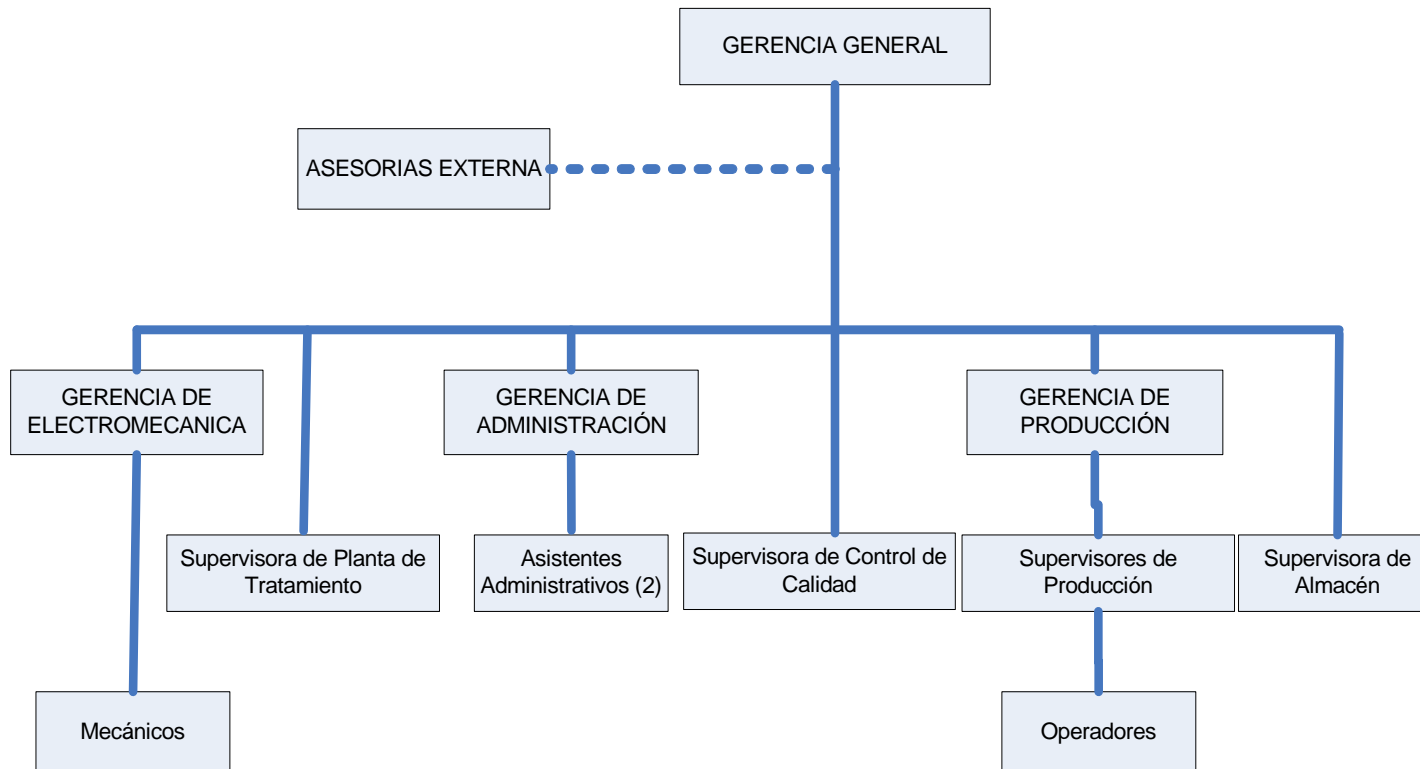
#### **4.2 Misión de la Empresa**

La empresa Sardy Mar C.A, tiene como misión, producir enlatados de pescados de alta calidad, suministrando a todos sus consumidores y afiliados productos enlatados, con la finalidad de satisfacer las expectativas y necesidades del público en general, contribuyendo con el desarrollo del país.

### **4.3 Visión de la Empresa**

La empresa Sardy Mar C.A, tiene como visión Ser líder Indiscutible en la industria de enlatados de pescados, optimizando la producción e incrementando la participación en el mercado nacional e internacional, proponiendo una oferta completa de productos competitivos y de excelente calidad, a fin de satisfacer las necesidades del mercado.

## ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA EMPRESA SARDY MAR C.A





## **CAPITULO V. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Este capítulo recoge la distribución de frecuencias de las respuestas presentadas por los integrantes de la muestra poblacional ante la consulta realizada en relación a la búsqueda de datos correspondientes a las diferentes variables que identifican esta investigación, a través de los ítems que conformaron la encuesta correspondiente con el objeto de dar solución al problema planteado y formular los lineamientos que, como respuesta, se presentan en el capítulo siguiente. Los resultados han sido presentados en valores absolutos y porcentuales, de tal manera que pudiera facilitarse el análisis de los mismos.

Para la recopilación de la información se aplicó un cuestionario conformado por veintiséis (26) ítems contentivos de algunas opciones de respuesta, de tal manera que las personas consultadas seleccionaran la alternativa que más se adecuaba a su opinión.

La información recopilada fue tabulada a través de la sumatoria de respuestas comunes y, posteriormente, llevadas a cuadros estadísticos simples, donde se presentaron distribuidas en valores absolutos y porcentuales, que permitieron un mejor análisis de la frecuencia de cada alternativa de respuestas seleccionadas por los integrantes de la muestra poblacional objeto de estudio.

De igual manera, los valores porcentuales fueron calculados mediante la aplicación de una relación directamente proporcional entre el total de integrantes de la muestra y la frecuencia de respuestas de cada alternativa propuesta para responder a los ítems correspondientes

A continuación se presentan los resultados y sus interpretaciones en función de dar respuesta a las interrogantes planteadas.

### **5.1. Estudiar la base para la adaptación de la NIIF PYMES sección 13 a la empresa SARDY MAR C.A.**

Actualmente las empresas requiere de una base de adaptación para realizar sus procesos contables, ellos ayudan a mejorar el procesamiento de todas las operaciones contables, de ellas se deducen la importancia que tienen estas y como su uso redundan en beneficios para toda la empresa. No se puede llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras sin contar con el auxilio de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medias industrias (NIIF PYMES). La mayor responsabilidad de un gerente o administrador es la toma de decisiones de tipo financiero y no financiero. El proceso de toma de decisiones se basará necesariamente en la información generada por las NIIF PYMES

El mundo de los negocios, requiere que los gerentes y administradores establezcan normas enfocadas a la generación de información financiera clara y oportuna; es común encontrar empresas con atrasos en la información contable, por no contar con la adopción de las NIIF PYMES.

**1 ¿Posee usted conocimiento acerca de Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)?**

**TABLA N° 1:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al conocimiento existente en la empresa sobre las NIIF.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>%</b>	<b>66,66</b>	<b>33,33</b>

En relación a la consulta realizada acerca del conocimiento de las Normas internacionales de información Financiera los representantes de la muestra poblacional en un 66,66% aseguraron que si poseen conocimiento con respecto esta norma, mientras que un 33,33% respondieron que no poseen conocimiento sobre dicha norma.

Se infiere de ello que para que exista un conocimiento preciso sobre las NIIF, se puede desarrollar una serie de estrategias dirigidas a actualizar al personal en tal sentido.

**2) ¿Cuáles de los siguientes costos que la empresa incluye en sus costos de inventario?**

TABLA N° 2: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a los costos que la empresa incluye en sus costos de inventario.

<b>OPCIONES</b>	<b>Costos de compras</b>	<b>Costos de transformación</b>	<b>Otros costos incurridos</b>	<b>Todas las anteriores</b>
<b>MUESTRA (3)</b>				<b>3</b>
<b>%</b>				<b>100</b>

De acuerdo al ítem N° 2 se pudo observar que el 100% de la muestra poblacional tiene conocimiento sobre los costos a los cuales la empresa incurre en sus costos de inventarios

Según el resultado obtenidos de este estudio la mayoría de la muestra coinciden en que los costos incluidos en sus costos de inventarios son todos aquellos tipificados por la ley como lo son los costos de compras, costos de transformación y otros costos incurridos en el periodo todo esto con la finalidad de darles su condición y ubicación actuales.

**3) ¿Cuando los inventarios se venden la empresa reconoce el importe en libros, como un gasto en el periodo en el que se reconoce los correspondientes ingresos de actividades ordinarias?**

**TABLA N° 3:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la venta de los inventarios cuando la empresa reconoce el importe en libros como un gasto en el periodo en el que se reconoce los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>%</b>	<b>33,33</b>	<b>66,66</b>

Al ser consultada la muestra poblacional en relación a la venta de los inventarios el 33,33% de las respuestas manifestó “SI” tener conocimiento sobre la pregunta realizada mientras que el 66,66% señaló que “NO” conocen la importancia sobre la NIIF 13, tal como se muestra en el cuadro N° 3.

Por tal motivo la muestra poblacional que no posee conocimiento sobre el tema es necesario que a través de cursos o talleres estén a la vanguardia con las actualizaciones ya que es un tema muy importante para el desarrollo de la empresa y de sí mismo.

**5.2. Verificar el cumplimiento de las NIIF PYMES sección 13 dentro de la empresa SARDY MAR C.A.**

Para que una empresa funcione eficazmente debe cumplir con las normas contables establecidas por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), con la adopción de estas no deberían producirse problemas mayores en la generación y procesamiento de la información.

Las NIIF PYMES le da a la administración control sobre las operaciones, los planes y políticas de la empresa, los controles internos son los métodos y procedimientos que usa una empresa para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

**4) ¿La empresa está cumpliendo con las especificaciones contenidas en la NIIF PYMES sección 13?**

**TABLA N° 4:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al cumplimiento con las especificaciones contenidas en la NIIF PYMES sección 13.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>%</b>	<b>33,33</b>	<b>66,66</b>

Al ser consultada la muestra poblacional sobre en relación a las especificaciones contenidas en la NIIF PYMESA SECCIÓN 13, el 33,33% de las respuestas manifestó “SI” saber el cumplimiento en tanto el 66,66% señaló que “NO” conocen las especificaciones contenidas en esa sección sobre la NIIF PYMES sección 13, tal como se muestra en el cuadro N° 4.

La información obtenida permite inferir que el cumplimiento de las especificaciones de la NIIF PYMES sección 13 relacionadas con el desarrollo y posterior ejecución de los estados financieros, la empresa obtendría mayores y mejores oportunidades al momento de presentar sus estados financieros. Resaltando al personal que labora en ese departamento que deben leer un poco más sobre esta sección ya que es un factor importante en la actualidad.

### 5) ¿Bajo qué método registran sus inventarios?

**TABLA N° 5:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al método bajo el cual registran sus inventarios.

<b>OPCIONES</b>	<b>PEPS</b>	<b>UEPS</b>	<b>Promedio Ponderado</b>
<b>MUESTRA(3)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>%</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

En relación a la consulta hecha sobre la forma como la empresa aplica sus métodos, las personas que conforman la muestra poblacional respondieron de la siguiente manera: 100% de las respuestas indicaron que utilizan el método PEPS

Según los resultados es más favorable para la empresa utilizar el método PEPS debido a que los primeros productos que ellos fabrican son los que primeros se tienen que vender a su costo, evitando tener infracciones fiscales. Básicamente es darle salida del inventario aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedaran aquellos productos comprados más recientemente.

### 6) ¿Conoce el cumplimiento de la NIIF PYMES sección 13?

**TABLA N° 6:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al conocimiento del cumplimiento de la NIIF 13.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>%</b>	<b>66.66%</b>	<b>33.33%</b>

En relación a la consulta hecha sobre el cumplimiento de la NIIF PYMES

sección 13 las personas que conforman la muestra poblacional un 66.66% respondieron que si conocen el cumplimiento de las NIIF PYMES sección 13 y un 33.33% respondió que no conoce el cumplimiento de la NIIF PYMES sección 13, tal como se muestra en el cuadro número 5.

De acuerdo a los resultados se puede inferir que la mayoría se encuentra a la vanguardia de las especificaciones emitidas por la federación de colegios de contadores públicos de Venezuela, recomendando a la gerencia cursos de capacitación a aquellos empleados que no están acorde con las especificaciones emitidas por dicho órgano.

### **5.3 Explicar la aplicación del tratamiento contable en función de la NIIF PYMES sección 13.**

En la actualidad se observa como poco a poco las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) y su estudio cobran importancia de acuerdo con el desarrollo de las organizaciones, para la práctica administrativa y contable serán las NIIF PYMES utilizadas las que así lo determinen. Estas serán por tanto realistas, objetivas y flexibles, de modo que vayan acorde con el momento histórico y la situación en que sea adaptadas, es necesario también que sean claras y que den la posibilidad a cambios estructurales pero no de esencia Hoy en día existen las NIIF PYMES sección 13 las cuales son adoptadas por las empresas dependiendo de la actividad de las mismas, de su magnitud y del volumen y complejidad de las operaciones que realicen. Estas normas contables son una herramienta completa y flexible, cuidadosamente diseñada con la finalidad de apoyar en los procesos de administración de una empresa aportándoles eficiencia e información oportuna a los gerentes para orientarlos en la toma de decisiones con respecto al futuro de la empresa.



**7) ¿En qué forma el sistema de inventario que posee la empresa actualiza los datos?**

TABLA N° 7: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la forma en que el sistema de inventario de la empresa actualiza sus datos.

<b>OPCIONES</b>	<b>POR LOTE</b>	<b>POR UNIDAD</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

En la tabla N° 7 se representan los valores absolutos y porcentuales de las respuestas emitidas en relación a la forma en que el sistema de inventario de la empresa actualiza sus datos. Al respecto el 100% de la muestra respondió que su sistema de inventario se actualiza “POR LOTE”.

De esta forma la empresa puede saber la cantidad de productos que tiene y poder tener un stock para satisfacer necesidades futuras por si la empresa presenta algunas irregularidades como paró en la producción, paró del personal, inconvenientes legales, entre otros.

A continuación se muestra una cedula de inventario de productos terminados para el mes de febrero del año corriente.

**Tratamiento Contable de los Inventarios en la Empresa SARDY MAR C.A**

**SARDY MAR C.A  
RIF: J-30626958-4  
FECHA: 01/02/2012**

**INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

DETALLE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	ENTRADAS		CANTIDAD	SALIDAS	
		C.U(IVA)	C.T		P.V.U(IVA)	C.T
ENLATADOS DE SARDINAS	150	10	36000	140	13	43680
ENLATADOS DE SARDINAS	160	10	38400	150	13	46800
ENLATADOS DE SARDINAS	130	10	31200	150	13	46800
ENLATADOS DE SARDINAS	140	10	33600	120	13	37440
ENLATADOS DE SARDINAS	170	10	40800	190	13	59280
ENLATADOS DE ATUN	150	15	54000	150	15	54000
ENLATADOS DE ATUN	150	15	54000	140	15	50400
ENLATADOS DE ATUN	130	15	46800	140	15	50400
ENLATADOS DE ATUN	150	15	54000	120	15	43200
ENLATADOS DE ATUN	150	15	54000	180	15	64800
<b>TOTALES</b>	<b>1480</b>		<b>404400</b>	<b>1480</b>		<b>446400</b>

**NOTA: LAS CANTIDADES DE PRODUCTOS ESTAN EXPRESADAS EN  
NUMEROS DE CAJAS QUE SE PRODUCEN SEMANALMENTE.  
1 LOTE= 20 CAJAS.  
1 CAJA= 24 UNDS.**

<b>SARDY MAR C.A</b>				
<b>0294-2112130</b>			<b>fecha 28/02/2012</b>	
<u>WWW.SARDYMAR.COM.VE</u>			<b>Nº. 32885</b>	
<b>FACTURA</b>				
<b>VENDIDO A:</b>				
Supermercado Coloso Colon C.A.				
<b>Código Producto</b>	<b>Descripción del Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>PUV</b>	<b>Subtotal(Bs.)</b>
<b>29410</b>	3 Lotes de enlatados de sardinas	60	11.4	16.416
29411	4 Lotes enlatados de atún	80	13.2	25.344
		140	<b>Subtotal</b>	41.760
			<b>IVA D.F (12%)</b>	5.011,2
			<b>Total</b>	46.771,2

**Fuente: Datos obtenidos a través de la empresa SARDY MAR CA.**

La forma (factura) presentada dio origen a los siguientes asientos contables:

LA EMPRESA SARDY MAR C.A, UTILIZA EL SISTEMA DE INVENTARIOS  
PERPETUO – CONTINUÓ.

-1 -

BANCO Ó CTA POR COBRAR.....	.. 46.771,20
VENTA.....	.. 41.760,00
I.V.A DEBITO FISCAL.....	... 5.011,20

Para registrar la venta de mercancía al contado al supermercado coloso colon c.a.

-2-

COSTO DE VENTA.....	43.200
INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS.....	43.200

Para registrar la salida del inventarios productos terminados de 3 lotes enlatados de sardinas, 4 lotes enlatados de atún.

**8) ¿La empresa mide sus inventarios al importe menor dividiendo el costo entre el precio de ventas menos los costos de terminación y ventas?**

**TABLA N° 8:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a como la empresa mide sus inventarios.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>%</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>

En la tabla N° 8 se muestran las respuestas recibidas de parte de los integrantes de la muestra poblacional, al ser requeridas su opinión en relación al modo en el cual la empresa mide sus inventarios. El 100% de la información obtenida coincidió en señalar que “SI” miden sus inventarios al importe menor dividiendo el costo entre el precio de venta menos los costos de terminación y ventas.

En tal sentido podemos decir que la empresa cumple con las especificaciones contenidas en la NIIF PYMES sección 13 permitiéndole elaborar y presentar sus estados financieros adaptados a las nuevas normas evitando posibles sanciones en un futuro.

**9) ¿Considera usted. Que la(s) persona(s) encargada(s) de ingresar los datos al sistema poseen el conocimiento necesario para realizar tal actividad?**

TABLA N° 9: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al conocimiento necesario que poseen las personas encargadas de ingresar los datos al sistema.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

En el tabla N° 9 se señalan las respuestas recibidas relacionadas con el conocimiento necesario que poseen las personas encargadas de ingresar los datos al sistemas. En relación a ello el 100% de las respuestas indico que “SI” poseen el conocimiento necesario para ingresar los datos al sistema.

Lo que indica que este personal posee el conocimiento que se necesita para ingresar los datos del inventario al sistema, y por ende estar al día con los niveles de inventario que posee la empresa.

### 10) ¿De qué forma se registran sus inventarios?

**TABLA N° 10:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la forma como se registran los inventarios.

<b>OPCIONES</b>	<b>MANUAL</b>	<b>SISTEMATIZADO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>%</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>

En relación a la forma en el cual se registran los inventarios, el 100% de las respuestas emitidas coincidieron en señalar la opción “SISTEMATIZADO”, tal como se muestra en la tabla N°10, ya que actualmente es más favorable para la empresa registrar los inventarios de forma sistemático porque le permite estar a la par con los avances tecnológicos y así de una forma u otra tener los datos de sus registros de inventarios de manera inmediata.

De acuerdo a esto está acorde a los avances tecnológicos en cuanto a contabilidad se refiere.

**11) ¿Existe un control al momento de realizar los registros?**

**TABLA N° 11:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al control que existe al momento de realizar los registros.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

Cuando se consultó a los integrantes de la muestra sobre el control que existe al momento de realizar los registros, las respuestas obtenidas, en un 100%, señalaron la alternativa “SI” existe un control al momento de realizar los registros

Esto significa que hay un control absoluto, con personas capacitadas y calificadas para realizar los registros, clasificar y resumir las operaciones que se registran dentro de la empresa con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente los gerentes y directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables.



## 12) ¿Cómo controla la empresa los niveles de inventario?

**TABLA N° 12:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al control de los niveles de inventario.

<b>OPCIONES</b>	<b>MANUAL</b>	<b>SISTEMÁTICO</b>	<b>NO SE CONTROLA</b>
<b>MUESTRA(3)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	
<b>%</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

En relación al control de los niveles de inventarios el 100% de los integrantes de la muestra poblacional respondió que lo controlan de forma “SISTEMATIZADO”

En vista de esto podemos decir, que este tipo de control es el más adecuado ya que muestra información veraz y oportuna de los inventarios.

### **5.4. Determinar las consecuencias más frecuentes que genera la falta de adaptación de elaboración de los estados financieros de acuerdo a la NIIF PYMES sección 13.**

En una empresa el funcionamiento del proceso contable depende de las normas utilizadas, ya que estas le permiten unificar la información financiera y reflejar de una forma más segura y confiable la situación económica y los resultados de la organización. Por lo tanto la empresa SARDY MAR cuenta con la adopción de estos estándares internacionales, lo que significa beneficios para la empresa, debido a que al momento de elaborar y presentar sus estados financieros son de acuerdo a estas nuevas normas.

**13) ¿La empresa ha sido sancionada por no realizar la adopción de la NIIF PYMES sección 13 en sus estados financieros?**

**TABLA N° 13:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a las sanciones recibidas por la empresa por no adoptar sus estados financieros a la NIIF 13.

<b>OPCIONES</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>NUNCA</b>
<b>MUESTRA</b>	0	0	0	3
<b>%</b>	0	0	0	100

En la tabla N°13 se representa la distribución de las opiniones expresadas por los integrantes de la muestra en relación a las sanciones recibidas por la empresa por no adoptar sus estados financieros a la NIIF PYMES sección 13. Al respecto el 100% de las personas manifestó que la empresa “NUNCA” ha sido sancionada, lo que confirma lo expresado en la tabla N°13

Lo que significa que la empresa en los últimos periodos contables se ha regido por todas las disposiciones y normativas legales emitidas tanto por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela y otros entes reguladores.

**14)¿La información emitida por los estados financieros cumplen con la NIIF PYMES sección 13?**

**TABLA N° 14:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la información emitida por los estados financieros y el cumplimiento de la NIIF PYMES sección 13.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>%</b>	<b>66,66</b>	<b>33,33</b>

Quando se elevó la consulta relacionada con el cumplimiento de la información emitida por los estados financieros de acuerdo a la NIIF PYMES sección 13, el 66,66% de las respuestas emitidas señalaron la opción “SI” en tanto que el otro 33,33% manifestó “NO” lo que se describe en el cuadro N° 16,

Por lo tanto esa muestra que dijo que no debe saber que las normas internacionales de información financiera establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados.

**15) ¿La empresa incluye en los costos de inventario costos de almacenamiento que sean necesarios en el periodo productivo?**

**TABLA N° 15:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la inclusión en los costos de inventarios de los costos de almacenamiento que sean necesarios en el periodo productivo.

<b>OPCIONES</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>NUNCA</b>
<b>MUESTRA(3)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>%</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

La TABLA N° 15 recoge las respuestas obtenidas al ser consultada la muestra poblacional en relación a la inclusión en los costos de inventarios de los costos de almacenamiento que sean necesarios en el periodo productivo donde el 100% de las opiniones coinciden en señalar que siempre lo incluyen.

Todos los integrantes de la muestra coinciden que tienen conocimiento pleno de esto ya que trabajan directamente con esta información al momento de recibir la materia prima e iniciar el proceso productivo, ya que los costos de los inventarios comprenderán el precio de compra los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las actividades fiscales) el transporte la manipulación entre otros.

**16) ¿La empresa incluye en sus costos de inventario los costos de ventas?**

TABLA N° 16: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la inclusión de los costos de ventas en los costos de sus inventarios.

<b>OPCIONES</b>	<b>Siempre</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>Nunca</b>
<b>MUESTRA(3)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>%</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Cuando se requirió, a las personas integrantes de la muestra, su opinión en relación a sus costos de venta en los costos de inventarios, el 100% de ellos respondió que siempre los incluyen.

La empresa incluye los costos de ventas en sus costos de inventarios existentes a fin de saber con exactitud la cantidad de inventarios que posee tanto en bs como en cantidad, y todo el personal que trabaja directamente con esto está de acuerdo con lo planteado.

**17) ¿Ha obtenido la empresa beneficios fiscales por la adopción de la NIIF PYMES sección 13?**

**TABLA N° 17:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a los beneficios fiscales por la adopción de la NIIF PYMES sección 13.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>%</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

LA TABLA N° 17 representa la distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a los beneficios fiscales por la adopción de las NIIF PYMES sección 13. Al respecto el 100% de los integrantes de la muestra coinciden en que “NO” han recibido ningún beneficio fiscal por adaptar sus estados financieros a La NIIF PYMES sección 13.

La empresa ha venido preparando y presentando sus estados financieros adaptados a la NIIF PYMES sección 13, aunque un grupo de profesionales del departamento de contabilidad respondió que no habían beneficios fiscales si existen porque aquellas partidas que en el pasado se consideraban gastos y se amortizaban con la adopción de las NIIF PYMES a partir del 2010 se consideran como gasto.

**5.5. Comparar los diferentes tipos de estados financieros con la adopción de la NIIF PYMES sección 13**

Hubo un periodo en el cual hubo una transición de las VEN PCGA a las VEN NIIF PYMES con el agregado del estado de resultado integral que viene a mostrar la

verdadera ganancia de cualquier empresa en el país después de haber deducido los impuestos de apartados de reservas y la distribución de los beneficios o dividendos para cada uno de los socios o accionistas de la misma (empresas).

**18) ¿Anteriormente a partir de qué fecha la empresa iniciaba y cerraba su periodo contable?**

TABLA N° 18: Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la fecha en la cual la empresa iniciaba y cerraba su periodo contable.

<b>OPCIONES</b>	<b>Enero a Diciembre</b>	<b>Enero a Julio</b>	<b>Abril a febrero</b>	<b>Otras fechas</b>
<b>MUESTRA(3)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>%</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

En relación a la consulta formulada sobre la fecha en la cual la empresa inicia y cierra su periodo contable las personas respondieron en un 100% mediante la opción “ENERO A DICIEMBRE”, a través de la cual hacían referencia que su periodo contable era de enero a diciembre; resultados que se representan en el cuadro N°22.

La empresa con la adopción de las NIIF PYMES sección 13 no modifico su periodo contable, actualmente siguen iniciando su periodo contable en enero y finalizando en diciembre, solo cierran sus cuentas nominales, las únicas cuentas que siguen abiertas para un próximo periodo contable son las cuentas reales (activo, pasivo y capital)

**19) ¿Con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 se modificó su periodo contable?**

**TABLA N° 19** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la modificación de su periodo contable.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>%</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

Los integrantes de la muestra al ser requeridos en relación a la modificación de su periodo contable, la totalidad de ellos, 100% respondieron que “NO” se ha modificado su periodo contable con la adopción de la NIIF PYMES sección 13.

Por lo tanto la empresa continúa con sus actividades financieras y contables como lo ha venido haciendo en periodos anteriores.

**20) ¿Con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 se vio modificado algún estado financiero?**

**TABLA N° 20:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación a la modificación de alguno de sus estados financieros.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>%</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

La tabla N° 20 recoge las respuestas obtenidas al ser consultadas las personas integrantes de la muestra en relación a la modificación de alguno de sus estados financieros, al respecto el 100% de las respuesta coincidió en señalar que “NO” se han sustituidos.

Hubo un periodo en el cual hubo una transición de las VEN PCGA a las VEN NIIF PYMES con el agregado del estado de resultado integral que viene a mostrar la verdadera ganancia de cualquier empresa en el país después de haber deducido los impuestos de apartados de reservas y la distribución de los beneficios o dividendos para cada uno de los socios o accionistas de la misma (empresas).

**21¿Con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 la empresa ha seguido utilizando el principio de valor histórico?**

**TABLA N° 21:** Distribución absoluta y porcentual de las respuestas emitidas en relación al uso del principio de valor histórico.

<b>OPCIONES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>MUESTRA (3)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>%</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

En relación a las respuestas emitidas por los integrantes de la muestra poblacional el 100% de estos coincidió en que “NO” utilizan el principio de valor histórico para registrar sus inventarios al costo por el cual fue adquirido.

Esto debido a que la empresa a adaptado sus estados financieros a estos nuevos estándares internacionales para registrar sus inventarios y así cumplir con lo establecido en esta sección

**5.6 Necesidades de la Empresa SARDY MAR C.A, de Adaptar la NIIF PYMES sección 13.**

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 NIIF, 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 NIIF 13 establece las bases para el manejo, control y registros de estos inventarios. Debido a esto la empresa SARDY MAR C.A, adaptó las leyes establecidas en la NIIF 13 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 SARDY MAR C.A, el manejo del inventario es vital, ya que de este depende el buen funcionamiento de dicha organización; como empresa industrial SARDY MAR C.A, 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 acabo sus operaciones normales que le permitan continuar en marcha.

### **5.7 Aplicación de los Estados Financieros con la adopción de la Niif Pymes Sección 13 a la Empresa Sardy Mar C.A.**

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 d 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 SARDY MAR C.A

BALANCE GENERAL

Al 31/12/20xx

(Expresado en Bs)

**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 SARDY MAR 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

**5.7.1 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,

- 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.

## 5.7.2 Aplicación de la Niif Pymes Sección 13 a los Estados Financieros de la Empresa Sardy Mar C.A

### 5.7.2.1 Presentación del Inventario en los Estados Financieros de la Empresa Sardy Mar 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 Estado de ganancias y pérdidas y el balance general o estado de situación de la empresa SARDY MAR C.A.

**SARDY MAR C.A**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**AL 31/12/2011**  
**(Expresados en Bolívares a Valores Históricos)**

**INGRESOS**

INGRESOS POR VENTAS	3.479.980,01
TOTAL INGRESOS	3.479.980

**COSTO DE VENTA**

**Gastos operacionales**

honorarios profesionales	23.000
Gastos Generales	2.122.036,60
Gastos Depreciación	<u>375.244,60</u>
Total Gastos	<u>2.520.281,20</u>
Total gastos Operacionales	2.520.281,20
Utilidad del ejercicio antes de I.S.L.R	<b>959.698,81</b>

**SARDY MAR C.A**



**SARDY MAR C.A**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31/12/2011**  
(Expresados en bolívares a valores históricos)

**ACTIVO**

**ACTIVO**

caja y	1.632.701,20	
Retención IVA	98.190	
Retención I.S.L.R	<u>67.903.,65</u>	
<b>Total Activo</b>		1.798.794,85
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</u></b>		
Mobiliario y	1.927.458,70	
(-) Depreciación Acumulada	<u>-1.041.288,35</u>	
<b>Total Propiedad Planta y Equipos</b>		886.170,35
<b>Total</b>		2.684.965,20

**PASIVO Y**

**PASIVO**

IVA por pagar	<u>107.451,55</u>	
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>		107.451,55
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	2.577.513,65	
<b>TOTAL</b>		<u>2.577.513,65</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		2.684.965,20

**SARDY MAR C.A**

## CONCLUSIONES

Una vez culminado el análisis de la adopción de la NIIF PYMES sección 13, en la empresa SARDY MAR C.A. Como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales, se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. En cuanto al estudio de la base para la adaptación de la NIIF PYMES sección 13, esta organización, está presentando sus estados financieros como lo establecen las Normas internacionales de información Financiera.
2. En relación al cumplimiento de las NIIF PYMES sección 13, el personal que labora en el departamento de contabilidad de la empresa SARDY MAR C.A., se encuentra preparado actualmente en la adopción de estos estándares internacionales a excepción de algunos empleados que no están completamente preparados.
3. En lo que se refiere a la aplicación del tratamiento contable en función de la NIIF PYMES sección 13 en la empresa arrojara diferencias entre los estados financieros emitidos anteriormente por dicha organización, en relación a los que emiten en la actualidad.
4. De acuerdo a los resultados la empresa no ha sufrido consecuencias, ya que ellos han adoptado las NIIF PYMES sección 13 en la elaboración y presentación de sus estados financieros.
5. En cuanto a la comparación de los estados financieros no hay diferencia entre ellos a excepción que se incluyo un nuevo estado financiero llamado estado de resultado integrar.

## RECOMENDACIONES

De acuerdo a la investigación realizada se recomienda a la empresa tomar en cuenta las estrategias que puede llevar a cabo para el óptimo desempeño de sus empleados en cuanto a esta norma.

- Motivar al personal que labora en el departamento de contabilidad que no se encuentra completamente preparado con respecto a las NIIF PYMES sección 13 incentivando su capacitación y preparación
- 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 NIIF PYMES.
- Se recomienda a la empresa, que debe seguir desglosando sus inventarios en la presentación de los estados financieros; en materia prima, productos en procesos y productos terminados, ya que de esta manera conoce 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.
- Tratar de establecer métodos para vencer objeciones de miedo y resistencia al cambio.

## BIBLIOGRAFÍA

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 (1ªed.) Caracas.

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

### Trabajos De Grados

**Fabio Granado (2011)** elaboró en su trabajo publicado para optar al título de licenciatura en contaduría pública, en la universidad de Carabobo titulado “transición de las NIC a LAS NIIF en la elaboración de los estados financieros en la clínica Cagua S.A”. La metodología estuvo orientada en un diseño de campo, con un nivel descriptivo.

**Campos Lennys (2011)** En su trabajo de pasantía presentado como requisito para optar al título de licenciado en contaduría pública en la universidad de oriente núcleo Monagas, titulado Análisis De Las Normas Internacionales De Información Financiera Aplicables A La Empresa Servicios Halliburton De Venezuela, S.R.L. planteó como objetivo general “Análisis De Las Normas Internacionales De Información Financiera Aplicables A La Empresa Servicios Halliburton De Venezuela, S.R.L.” la metodología utilizada se enmarcó dentro del tipo de investigación de campo, bajo un enfoque deductivo – explicativo.

**Ortiz, L (2011)**, realizó un trabajo titulado: “Evaluación de la Aplicación del Plan de Cuentas a las Partidas de Gastos Directos Según las NIIF Sección 22 en la empresa Baroid de Venezuela, S.A.”, en la universidad de oriente Núcleo Anzoátegui, en el cual se planteó el siguiente objetivo general: Evaluar la aplicación del Plan de Cuentas a las Partidas de Gastos en la empresa Baroid de Venezuela, S.A.

**Ydelfonso Fuenmayor (2010)**, elaboró un trabajo de investigación titulado: “Análisis del Proceso de Incorporación de Activos Fijos sección 17 de las NIIF utilizados por la empresa PDVSA en la gerencia de Ingeniería y Proyectos Oriente y su Incidencia en los Estados Financieros Periodo 2011”, para optar al título de licenciado en contaduría pública, en la universidad de oriente Núcleo Monagas en el cual, tomando como base los resultados de la investigación

#### 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>

## DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

**Contabilidad:** Es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. (Tovar, 1997, P.11).

**Principios de Contabilidad:** Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros. ([www.icac.mineco](http://www.icac.mineco)).

**Contabilidad financiera:** Es la técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero realizadas por una entidad económica.

**Contabilidad de costos:** Es una disciplina contable utilizada por la contabilidad administrativa para determinar, entre otros, el margen de contribución, el punto de equilibrio, el coste del producto y la posible toma de decisiones.

**Activo:** Es el conjunto de bienes y derechos que posee la empresa.

**Pasivo:** Está formado por las obligaciones hacia terceros (Pasivo Exigible). Los Fondos Propios, también llamados Capital o Neto Patrimonial, por ser la diferencia entre el Activo y el Pasivo Exigible, son por tanto el valor contable neto de la empresa, ya que representa el valor de los bienes y derechos que la empresa no debe a nadie.

**Patrimonio:** El patrimonio es el valor residual de los activos del ente económico,

después de deducir todos sus pasivos.

**Valor Razonable:** Los activos se registran contablemente por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se registran a sus valores de liquidación, esto es, los montos sin descontar de efectivo o equivalentes de efectivo, que se espera pagar por las obligaciones en el curso normal de las operaciones.

**Valor Actual:** Los activos se registran contablemente al valor actual, descontando las futuras entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de las operaciones. Los pasivos se registran por el valor actual, descontando las salidas netas de efectivo que se necesitarán para pagar las obligaciones, en el curso normal de las operaciones.

**Inventario:** Se define como inventario al registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión, se denomina inventario a la comprobación y recuento, cuantitativo y cualitativo, de las existencias físicas en sí mismas y/o con las teóricas documentadas.

**Gasto:** Es una salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para un artículo o por un servicio.

**Costo:** Es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio.

**Costo de pedido:** Se le llama costo de pedido al costo generado por las actividades efectuadas en una solicitud de reaprovisionamiento de existencias, que pueden comprender por ejemplo el costo del papel, costo del teléfono, costo de preparación, etc.

**Costo de almacenaje de inventario:** Se le llama costo de almacenaje a todos los

procesos y actividades efectuadas para mantener el orden, buen estado y existencia del inventario dentro de la planta, incluyendo el costo de inmovilizado del producto, costo de limpieza, costo de espacio.

**Método PEPS:** Consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente.

**Método UEPS:** En este método lo que se hace es darle salida a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron de primero.

**Normas:** Es una regla u ordenación del comportamiento dictada por una autoridad competente, cuyo incumplimiento trae aparejado una sanción.

**Normas de Información:** Es un conjunto organizado de datos procesados, que constituyen un mensaje que cambia el estado de conocimiento del sujeto o sistema que recibe dicho mensaje.

**Normas de información financieras:** Son un conjunto de pronunciamientos normativos , conceptuales y particulares, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera.

Las NIF regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera.



## **ANEXOS**

### **Núcleo de Sucre-Extensión Carúpano Escuela de Administración Departamento de Contaduría**

El siguiente cuestionario está dirigido al personal que labora en el departamento de administración de la empresa SARDYMAR C.A ubicada en la zona industrial de Carúpano, Municipio Bermúdez, Estado Sucre

El presente instrumento, tiene como objetivo fundamental obtener información, sobre la Aplicación De Los Estados Financieros Con La Adopción De La NIIF PYMES sección 13 A La Empresa SARDYMAR C.A Ubicada En La Zona Industrial De Carúpano, Municipio Bermúdez, Estado Sucre. Tu cooperación en esta investigación será de utilidad, pues permitirá establecer conclusiones, a fin de formular propuestas que permitan un mejor aprovechamiento y en consecuencia mayor rendimiento en la elaboración de los estados financieros en la organización.

Gracias por tu colaboración.

LOURDES, KERVIS Y GEOVANNY

Carúpano- Febrero- 2012

## **INSTRUCCIONES:**

1. Su identificación no es necesaria.
2. Lea detenidamente cada una de las interrogantes planteadas.
3. Marque con una X las alternativas que se le presentan.
4. Si tiene alguna duda pregunte al encuestador.
5. Debe ser objetivo(a) al momento de emitir las respuestas.
6. Recuerde que de su valiosa colaboración, dependerá el éxito de la investigación.

## CUESTIONARIO

1) ¿Posee usted conocimiento acerca de Las Normas Internacionales De Información Financiera ( NIIF). ?

- a. Si \_\_\_\_\_
- b. No \_\_\_\_\_

2) ¿Cuáles de los siguientes costos la empresa incluye en sus costos de inventario?

- a. Costos de compras -----
- b. Costos de transformación -----
- c. Otros costos incurridos
- d. Todas las anteriores

3) ¿cuando los inventarios se venden la empresa reconoce el importe en libros, como un gasto en el periodo en el que se reconoce los correspondientes ingresos de actividades ordinarias?

- a. Si -----
- b. No -----

4) ¿La empresa está cumpliendo con las especificaciones contenidas en la NIIF PYMES sección 13?

- a. SI

b. NO

5) ¿Bajo qué método registran sus inventarios?

a. PEPS \_\_\_\_\_

b. UEPS \_\_\_\_\_

c. PROMEDIO PONDERADO \_\_\_\_\_

6) ¿conoce el cumplimiento de la NIIF PYMES sección 13?

a. Si \_\_\_\_\_

b. No \_\_\_\_\_

7) ¿En qué forma el sistema de inventario que posee la empresa actualiza los datos?

a. Por lote \_\_\_\_\_

b. Por unidad \_\_\_\_\_

8) ¿la empresa mide sus inventarios al importe menor dividiendo el costo entre el precio de ventas menos los costos de terminación y ventas.

a. Si \_\_\_\_\_

b. No \_\_\_\_\_

9) ¿Considera usted. Que la(a) persona(s) encargada(s) de ingresar los datos al sistema poseen el conocimiento necesario para realizar tal actividad?

- a. SI \_\_\_\_\_
- b. NO \_\_\_\_\_

10) ¿De qué forma se registran sus inventarios?

- a. Manual \_\_\_\_\_
- b. Sistematizada \_\_\_\_\_

11) ¿Existe un control al momento de realizar los registros?

- a. SI \_\_\_\_\_
- b. NO \_\_\_\_\_

12) ¿Cómo controla la empresa los niveles de inventario?

- a. De manera manual \_\_\_\_\_
- b. No se controlan los niveles de inventario \_\_\_\_\_
- c. De manera sistematizada \_\_\_\_\_

13) ¿La empresa ha sido sancionada por no realizar la adopción de las NIIF PYMES sección 13 en sus estados financieros?

- a. Siempre \_\_\_\_\_ Casi siempre \_\_\_\_\_
- b. A veces \_\_\_\_\_
- c. Nunca \_\_\_\_\_

14) ¿La información emitida por los estados financieros cumplen con la NIIF

PYMES sección 13?

- a. Si \_\_\_\_\_
- b. No \_\_\_\_\_

15) ¿La empresa incluye en los costos de inventario costos de almacenamiento que sean necesarios en el periodo productivo?

- a. Siempre -----
- b. Casi siempre -----
- c. Nunca -----

16) ¿la empresa incluye en sus costos de inventario los costos de ventas?

- a. Siempre -----
- b. Casi siempre -----
- c. Nunca -----

17) ¿Ha obtenido la empresa beneficios fiscales por la adopción de la NIIF PYMES sección 13?

- a. Si \_\_\_\_\_
- b. No \_\_\_\_\_

18) ¿Anteriormente a partir de que fecha la empresa iniciaba y cerraba su periodo contable?

- a. Enero a diciembre -----

- b. Enero a julio -----
- c. Abril a febrero -----
- d. Otras fechas -----

19) ¿con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 se modificó su periodo contable?

- a. Si -----
- b. No -----

20) ¿con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 la empresa ha modificado algún estado financiero?

- a. Si -----
- b. No -----

21) ¿Con la adopción de la NIIF PYMES sección 13 la empresa ha seguido utilizando el principio de valor histórico?

- a. Si
- b. no





## A QUIEN PUEDA INTERESAR

Quienes suscriben, Licenciadas en Contaduría Pública, María Luisa Rodríguez y Mary Rodríguez, Docente de la Universidad de Oriente, Extensión Carúpano, adscritas al Departamento de Contaduría, hacemos constar que hemos revisado el cuestionario elaborado por los bachilleres: Lourdes Kassabián, Kervis Vásquez y Geovanny Caraballo, con la intención de recopilar información para su trabajo de grado, modalidad cursos especiales de grado, titulado: APLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA ADOPCIÓN DE LA NIIF PYMES sección 13 A LA EMPRESA SARDY MAR C.A UBICADA EN LA ZONA INDUSTRIAL DE CARUPANO- MUNICIPIO BERMÚDEZ ESTADO- SUCRE, ( AÑO 2011 Y 1ER TRIMESTRE DEL AÑO 2012), presentados por los bachilleres, para optar por los títulos en licenciados en Administración, y de licenciado en Contaduría pública respectivamente. Hacemos constar que el mismo permite el logro de los objetivos planteados en el proyecto de investigación.

Sin otro particular.

Atentamente

---

Lcda. María Luisa Rodríguez

C.I: V- 5.859.729

---

Msc. Mary Rodríguez

C.I: V-9.453.182

## HOJA DE METADATOS

### Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

<b>Título</b>	<b>Aplicación de los Estados Financieros con la adopción de las NIIF PYMES sección 13 a la Empresa SARDY MAR C.A ubicada en la zona industrial de Carúpano- Municipio Bermúdez Estado- Sucre, (año 2011 y 1er trimestre del año 2012).</b>
---------------	--

#### Autor(es)

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Código CVLAC / e-mail</b>	
Br. Vásquez D. Kervis Y	<b>CVLAC</b>	19.908.430
	<b>e-mail</b>	<a href="mailto:kervisvasquez@hotmail.com">kervisvasquez@hotmail.com</a>
	<b>e-mail</b>	
Br. Kassabián M. Lourdes A.	<b>CVLAC</b>	19.315.306
	<b>e-mail</b>	<a href="mailto:Lourdeskassabian@hotmail.com">Lourdeskassabian@hotmail.com</a>
	<b>e-mail</b>	
Br. Caraballo F. Geovanny A.	<b>CVLAC</b>	19.315.171
	<b>e-mail</b>	<a href="mailto:Geovannyc88@hotmail.com">Geovannyc88@hotmail.com</a>
	<b>e-mail</b>	

#### Palabras o frases claves:

Normas internacionales de contabilidad, Normas Internacionales Información Financiera, inventario, Contabilidad.
--

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

### Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Ciencias Administrativas	Administración

### RESUMEN

La creciente complejidad de los mercados financieros internacionales y la globalización de los mismos ha llevado a muchos países y entre ellos Venezuela, a aceptar la adopción de las NIIF, por medio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV); que es el órgano impulsor de las NIIF en nuestro país. En tal sentido la empresa SARDY MAR C.A, pasa a formar parte del grupo de empresas y necesitara del análisis del impacto que provocara la adopción de las NIIF PYMES, en este caso específico la sección 13 “INVENTARIOS” 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 de campo, donde también fue necesario recurrir a fuentes de información primarias de la empresa para la afinación de algunos detalles importantes; el estudio permitió concluir que la empresa esta elaborando y presentando sus estados financieros adaptados a la NIIF PYMES sección 13 y por lo tanto el personal que labora en el departamento de contabilidad esta completamente preparados en la adopción de esta norma. Recomendando a la gerencia tratar de establecer métodos para vencer objeciones de miedo y resistencia al cambio

**Palabra clave:** NIIF, INVENTARIOS, NIIF PYMES sección 13, Estados Financieros.

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

### Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail										
Lcda.Mary Rodriguez	<b>ROL</b>	A		S			U		U		
	<b>CVLAC</b>	9.453.182									
Lcda.Deisy Pereira	<b>e-mail</b>	<a href="mailto:Polly2601@yahoo.com">Polly2601@yahoo.com</a>									
	<b>e-mail</b>										
	<b>ROL</b>	A		S			U		U		
Lcda. Maria luisa Rodriguez	<b>CVLAC</b>	9.453.685									
	<b>e-mail</b>	<a href="mailto:Deisycpereira@gmail.com">Deisycpereira@gmail.com</a>									
	<b>e-mail</b>										
	<b>ROL</b>	A		S			U		U		
	<b>CVLAC</b>	5.859.729									
	<b>e-mail</b>	<a href="mailto:lukra2410@yahoo.com">lukra2410@yahoo.com</a>									
<b>e-mail</b>											

### Fecha de discusión y aprobación:

Año      Mes      Día

2012	03	09
------	----	----

Lenguaje: Spa

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6

### Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
Tesis: Caraballo_Kassabian_ Vásquez _ CD	Word

### Alcance:

**Espacial:** (Opcional)

**Temporal:** (Opcional)

**Título o Grado asociado con el trabajo:** Licenciado en Administración

**Nivel Asociado con el Trabajo:** Licenciatura

### Área de Estudio:

Departamento de Administración y Contaduría

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

Universidad de Oriente – Núcleo de Sucre - Carúpano

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano  
**Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ**  
Vicerrector Académico  
Universidad de Oriente  
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarte que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
SISTEMA DE BIBLIOTECA  
RECIBIDO POR: *[Signature]*  
FECHA: 5/8/09 HORA: 5:30

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

*[Signature]*  
JUAN A. BOLANOS CUNPEL  
Secretario

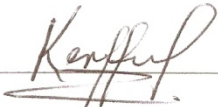
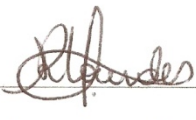
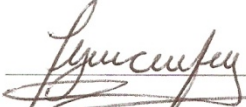



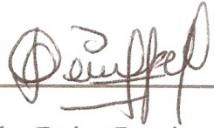
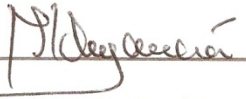
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/marija

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 6/6

**Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (Vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009):** “Los trabajos de grados son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y solo podrá ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización”

		
Br. Vásquez D. Kervis Y	Br. Kassabian M. Lourdes A	Br. Caraballo A. Geovanny F
C.I. 19.908.430	C.I. 19.315.306	C.I. 19.315.171
<b>AUTOR 1</b>	<b>AUTOR 2</b>	<b>AUTOR 3</b>

		
MSc. Mary Rodríguez	Lcda. Deisy Pereira.	Lcda. María Luisa Rodríguez
C.I: 9.453.182	C.I: 9.453.685	C.I: 5.859.729
<b>JURADO</b>	<b>TUTOR</b>	<b>JURADO</b>