



**Decanato de Ciencias Económicas y Empresariales
Escuela de Contabilidad**

El título de la monografía:

Evaluación de la gestión de inventarios aplicando la NIIF para PYMES
y su impacto en los resultados operativos de la empresa TOKY TOKY
Medical, SRL. Periodo 2019.

Sustentada por:

- Sandra Michelle Peroso Bencosme 2016-1980
- Chantal Milena Ramirez Ravelo 2016-2236
- Grismaly Ramirez Acosta 2016-2522

Asesores:

- Adriano Pascual
- Richard Gómez

Monografía para optar por el título de Licenciatura en Contabilidad

**Distrito Nacional
Abril 2020**

RESUMEN

En el presente trabajo se realizó una evaluación de la gestión de inventarios de la empresa TOKY TOKY Medical, SRL, utilizando el marco de referencia financiera que es la NIIF para PYMES específicamente la sección 13 sobre inventarios. Con la evaluación de dicha gestión comprobamos que la empresa no estaba realizando sus estados financieros en relación con el marco de información financiera y llegamos a la conclusión de que su inventario no estaba siendo valuado de manera correcta por lo que se visualizó un impacto en los resultados operativos de la empresa y por esa misma razón se propuso la implementación de la NIIF para PYMES en el tratamiento de sus inventarios.

ABSTRACT

In the present work, an evaluation of the inventory management of the company TOKY TOKY Medical, SRL was carried out, using the financial reference framework that is the IFRS for SMEs, specifically section 13 on inventories. With the evaluation, this management verified that the company was not carrying out its financial statements in relation to the financial reporting framework and we concluded that its inventory was not being valued correctly, so that an impact on the operating results of the company and for that same reason the implementation of the IFRS for SMEs in the treatment of their inventories was proposed.

INDICE

DEDICATORIAS Y AGRADECIMIENTOS	6
INTRODUCCION.....	8
CAPÍTULO 1: LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA TOKY TOKY MEDICAL, SRL.	10
1.1 ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS.	10
1.2 TENDENCIAS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS OPERATIVOS.....	13
1.2.1 Las nuevas tecnologías para las logísticas avanzadas	13
1.2.2 El Big Data	14
1.2.3 Eco-Logística	14
1.2.4 Automatización y almacenes inteligentes.....	15
1.2.5 Omnicanalidad	15
a) Inventario periódico:.....	16
b) Inventario continuo/rotativo:.....	16
c) Inventario permanente:.....	16
1.3 DIAGNÓSTICO Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA TOKY TOKY MEDICAL, SRL.	17
1.3.1 Justificación teórica:	17
1.3.2 Justificación metodológica:	20
1.3.3 Justificación práctica:.....	21

CAPÍTULO 2: EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS APLICANDO LAS NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA TOKY TOKY MEDICAL, SRL. PERIODO 2019.	22
2.1 CONDICIONES PREVIAS...SITUACIÓN ACTUAL DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TOKY TOKY MEDICAL, SRL.	22
2.1.1 Diagnostico.	22
2.1.1.1 Reconocimiento de inventarios	22
2.1.1.2 Reconocimiento del costo	23
2.1.1.3 Costo de adquisición	23
2.1.1.4 Medición del costo	24
2.1.1.5 Fórmulas de cálculo del costo	24
2.1.1.6 Reconocimiento del deterioro	24
2.1.1.7 Reconocimiento de las ventas o salida de mercancías	25
2.2. NIIF PARA PYMES. ESTRUCTURA Y ELEMENTOS QUE LO COMPONEN.	27
2.2.1 Medición de los inventarios	28
2.2.2 Costo de los inventarios	28
2.2.3 Costos de adquisición	28
2.2.4 Otros costos incluidos en los inventarios	29
2.2.5 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente	29
2.2.6 Fórmulas de cálculo del costo	30
2.2.7 Deterioro del valor de los inventarios	30
2.2.8 Información a revelar	31
2.3 APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13 EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA TOKY TOKY MEDICAL, SRL.	31

2.3.1 Técnicas de contabilidad. -----	31
2.3.2 Procedimientos-----	32
CAPÍTULO 3: VALORACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA TOKY TOKY MEDICAL, SRL. -----	
3.1 IMPACTO EN LOS RESULTADOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA TOKY TOKY MEDICAL, SRL.-----	34
3.1.1 Estado de Resultados y Costo de Ventas de la empresa TOKY TOKY Medical, SRL al 2019 -----	34
3.1.2 Aplicación de la NIIF para PYMES Sección "Inventarios" -----	35
3.1.3 Estados financieros por el Método convencional vs Modelo NIIF ----	39
3.2 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES PROPUESTA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA TOKY TOKY MEDICAL, SRL -----	40
3.2.1 Ventajas.-----	40
3.2.2 Desventajas.-----	40
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES-----	42
BIBLIOGRAFIA -----	44

DEDICATORIAS Y AGRADECIMIENTOS

Le dedico este trabajo de monográfico a mis padres, por ser una ayuda fundamental y siempre guiarme para cumplir esta meta permitiendo que nunca me desvié de mi objetivo y sobre todo por siempre confiar en mí.

Le agradezco en primer lugar a Dios, por nunca dejarme sola en el camino y darme la fortaleza para culminar esta meta; en segundo lugar, a mis amigos y familiares que siempre estuvieron ahí conmigo cuando necesitaba apoyo en medio de este trayecto y por ultimo y no menos importante a la universidad APEC por formarme para realizar mi futuro profesional con todos los conocimientos necesarios.

– Grismarly Ramírez

No cabe duda de que el presente trabajo monográfico se lo dedico a mi familia y a mi pareja, especialmente a mi papa que es un hombre excepcional que siempre ha estado ahí para mí inculcándome desde pequeña valores que nunca terminare de agradecerle y siempre motivándome a cumplir mis metas.

Le agradezco en primer lugar a Dios, por permitirme llegar a este punto en mi vida sana y salva, por ayudarme en cada escalón que he subido y nunca apartarse de mi vida, agradezco también a mi familia por el apoyo incondicional que siempre me han brindado, a mi pareja que sin importar la hora o el día siempre me motivaba a llegar a la meta y por supuesto, agradezco a UNAPEC y

al personal docente que tuve la dicha de conocer, por capacitarme como profesional y permitirme llevarme tantos buenos recuerdos y enseñanzas.

– Chantal Ramírez

En primer lugar, le doy gracias a Dios por permitirme cumplir una meta más, a mis padres y hermanos por darme siempre su apoyo incondicional en cada una de mis decisiones, por creer en mí y ayudarme al desarrollo de este monográfico.

Le agradezco de todo corazón a mis amigos que han estado ahí en las buenas y en las malas, aconsejándome, motivándome, demostrándome que cada día es una nueva oportunidad y todo lo que se realiza con esfuerzo y dedicación se logra. Por último y no menos importante le agradezco a los profesores y a UNAPEC que con pasión y motivación enseñan a los estudiantes a ser cada día mejor.

- Sandra Peroso

INTRODUCCION

El presente trabajo monográfico evaluará la gestión de inventarios en la empresa TOKY TOKY Medical, SRL, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera que es la NIIF para PYMES específicamente la sección 13 referente a inventarios.

Al momento de evaluar dicha gestión se comprobó que alrededor del 80% de las PYMES en la Republica Dominicana no aplican este marco de información financiera para el tratamiento de sus inventarios lo que produce el olvido de aspectos importantes como la medición y revelación de estos, provocando una información no razonable en los resultados operativos de la empresa.

El presente trabajo monográfico consta de tres capítulos:

En el primer capítulo se desarrollará el origen y la evolución de la gestión de inventarios, así como las diferentes tendencias que existen en la actualidad y explicara el diagnóstico y situación actual en la que se encuentra la empresa.

En el segundo capítulo se realizará una evaluación a fondo de la gestión de inventarios aplicando la NIIF para PYMES en la sección 13 en la empresa TOKY TOKY Medical, SRL.

En el tercer y último capítulo se realizará una valoración de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios, así como explicará las ventajas y desventajas de la aplicación de la propuesta.

Capítulo 1: La gestión de inventarios y su impacto en los resultados operativos de la empresa TOKY TOKY Medical, SRL.

1.1 Origen y evolución de la gestión de inventarios.

El inventario nace junto con la denominada propiedad privada, y puede remontarse a las primeras sociedades, en donde podemos encontrar el almacenamiento y acumulación de bienes como alimentos, granos, animales y subproductos. La administración del inventario ha ido evolucionando con los años y podemos repasar varias teorías y técnicas en su desarrollo histórico.

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y los pueblos de la antigüedad acostumbraban a almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios.

La base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de acá viene la importancia del manejo de inventario por parte de esta. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

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

Algunas personas que tengan relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los inventarios tienen un valor, particularmente en compañías dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. El inventario a menudo es el activo más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercadería disponible para la venta y así poder determinar el costo de la mercadería vendida durante un periodo determinado.

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

La evolución a lo largo de las décadas de la gestión de inventarios ha sido la siguiente:

En la década de los años 70 las empresas se preocupaban por mantener un inventario suficiente con el fin de no parar ningún proceso ni agotar un producto terminado. Se tenían altos márgenes de rentabilidad y se justificaba tener altos niveles de inventarios, con dos elementos que tenían a su favor: Los altos índices de inflación y la restricción a las importaciones.

En la década de los años 80 se pensaba en tener un inventario suficiente e imprimirle cierta dinámica y se empezó a hablar del flujo de inventarios, para ese entonces ya se calculaba el índice de rotación de inventarios $\text{dígase } (\text{Ventas} (\text{Consumo}) / \text{Valor Inventario Promedio})$ y posteriormente la velocidad del inventario incluso se llegó a estudiar la forma de tener cero inventarios.

En la década de los años 90 se compraba con más facilidad y los índices de inflación eran bajos, algunas empresas se aceleraron e incrementaron sus niveles de inventarios, pero se acrecentó el problema de hoy de que muchas empresas poseen un problema de exceso de inventario.

En la actualidad las empresas tienen mayor conciencia de lo que cuesta comprar para almacenar, por esta razón, no quieren cargar con los costos de almacenamiento del inventario y se preparan para recibir las mercancías con el fin de pasarlas rápidamente a los eslabones siguientes en la cadena.

1.2 Tendencias de la gestión de inventarios y su impacto en los resultados operativos.

Actualmente existen 5 tendencias en la gestión de inventarios que son:

1.2.1 Las nuevas tecnologías para las logísticas avanzadas

En el transcurso de los años han estado surgiendo diferentes soluciones tecnológicas avanzadas que cada vez más permiten eficientizar y agilizar la gestión de inventarios, entre ellas se encuentran:

- El IoT que en español significa el Internet de las cosas y el RFID que son las soluciones para la identificación por radiofrecuencia, están permitiendo hacer los procesos inteligentes para de este modo poder identificar de manera unitaria, sin contacto visual, ágil y en tiempo real los artículos de mis inventarios y obtener la mayor confianza en la logística.
- La Realidad Aumentada (AR) que consiste en que un operario del almacén de inventarios utiliza unas gafas de realidad aumentada, además de un sistema de recolección por voz, de modo que la preparación de pedidos se hace bastante fácil, rápida y fiable.

1.2.2 El Big Data

El director logístico de hoy requiere recoger grandes cantidades de datos y, sobre todo, procesarlos fácilmente para utilizarlos en la toma de decisiones y optimizar su logística. Por tanto, el Big Data aplicado a la logística sería el hecho de recopilar todos los datos que se generan en la cadena de suministro y almacenes (operaciones; envíos; almacenamiento; previsiones financieras, etc.) con el objetivo de analizar los KPI y tomar decisiones acertadas o detectar posibles mejoras. Para esta importante recogida y análisis de datos logísticos el aliado perfecto es un buen SGA (Software de Gestión de Almacén) de los que recoge todos los datos de almacenes, permite gestionar eficientemente la operativa y realiza sugerencias de optimización logística.

1.2.3 Eco-Logística

El crecimiento imparable del eCommerce está incrementando el volumen de envíos logísticos rápidos y a domicilio (o también llamada entregas de “última milla” por ser el punto final del proceso de envío del pedido). Los directores logísticos se encuentran ante el reto de agilizar constantemente sus entregas, fidelizar a los clientes, sin incrementar los costes y de un modo sostenible, una importante demanda del consumidor actual. Así, para dar respuesta a esta sensibilidad social creciente de respeto al medio ambiente, otra de las tendencias de soluciones logísticas en almacenes, los directores de logística cada vez más están aplicando políticas ecológicas de logística inversa, reciclaje, packaging o almacenamiento inteligente y sostenible.

1.2.4 Automatización y almacenes inteligentes

Otra de las grandes tendencias de soluciones logísticas en almacenes es la automatización y robótica logística. La robótica ha hecho grandes progresos recientemente. Además, los estudios indican que la implantación de los robots seguirá creciendo de forma directa en casi todos los sectores, también el logístico. De hecho, según un estudio de PWC se espera que la inteligencia artificial alcance ya el 14% del PIB en 2030. La automatización y sistemas robóticos en los almacenes conectados al Software de Gestión de Almacén (SGA) permite agilizar, flexibilizar y reducir los errores y costes de muchos procesos logísticos manuales de poco valor añadido y disponer de datos clave que permiten mejorar la eficiencia operativa logística.

1.2.5 Omnicanalidad

El desarrollo de las tecnologías digitales ha dado lugar a nuevo enfoque de consumo. Ya no existe una única vía de contacto entre el consumidor y la empresa. Por el contrario, la comunicación se vuelve bidireccional 24/7 por diferentes canales, y el consumidor espera que se le ofrezca una experiencia de compra de calidad y unificada en todos los canales de contacto con los que conecta con la marca, bien sean online u offline. Para poder ofrecer estas experiencias de compra exclusivas y personalizadas simultáneamente y en todos los canales de una empresa es esencial que en los almacenes implicados se garantice que los datos de stocks y productos sean correctos y todos los

movimientos estén actualizados mediante un buen sistema SGA integrado al ERP de la compañía.

También debemos tomar en cuenta que existen tres tipos de inventario:

- a) **Inventario periódico:** es el que se realiza 1-2 veces al año teniendo en cuenta el número de referencias que trabajas en tu farmacia, el personal implicado y el tiempo de realización.
- b) **Inventario continuo/rotativo:** se realiza en una zona o categoría de la farmacia de forma diaria o semanal. Ayuda a mantener un stock óptimo ya que, entre otros, permite conocer errores en zonas de peligro de exposición por sustracción o zonas de alta rotación.
- c) **Inventario permanente:** se realiza de forma diaria con cada referencia del pedido, pasándolo por escáner al programa informático. Permite tener un conocimiento del stock en todo momento a nivel informático.

Los métodos de valuación de inventarios son:

- Sistema de Valoración de Costos o método de los minoristas
- Método de primera entrada primera salida (FIFO)
- Método de costo promedio ponderado

La medición del costo de los inventarios por el método LIFO (UEPS) de acuerdo con las NIIF no está permitido. (HIDALGO, 2011).

La valoración del Inventario y del Costo de Ventas es de suma importancia tanto para los gerentes como para los demás usuarios de la información contable y financiera. Estas dos cuentas tienen un efecto significativo en los subtotales de los Estados Financieros y en las razones utilizadas en la evaluación de la solvencia, así como en la rentabilidad del negocio.

El principio económico empleado en finanzas es el análisis de los costos y beneficios marginales: “principio económico que establece que se deben tomar decisiones financieras y llevar a cabo acciones solo cuando los beneficios adicionales excedan los costos adicionales” (Gitman, 2007)

El impacto de las tendencias de la gestión de inventario, así como la valuación de estos está relacionado con la rentabilidad de una empresa.

1.3 Diagnóstico y situación actual de la gestión de inventarios y su impacto en los resultados operativos de la empresa TOKY TOKY Medical, SRL.

1.3.1 Justificación teórica:

Seleccionamos el tema de implementación de las NIIF para PYMES sección 13 de inventarios en la empresa TOKY TOKY Medical, SRL para comprobar su aplicación en relación con la contabilización de los inventarios del costo que deben reconocerse como un activo. Esta sección tiene como objetivo la

determinación del costo y su reconocimiento como un gasto, lo que determina cualquier rebaja en el precio de venta.

Se evaluará si hay indicios de que exista alguna partida en los inventarios donde podría estar el importe en libros exceder el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Si se da tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de esa partida de los inventarios.

Adicionalmente, las empresas que adoptan las NIIF tienen un menor costo de capital. Esto se debe a que cuando una empresa adopta las NIIF, el riesgo de información inexacta disminuye, lo que tiene un efecto directo y favorable sobre la tasa de interés que la empresa tiene que pagar para tener acceso a financiación. (Showerman, 2010).

Específicamente lo que buscamos esta investigación es lograr la implementación de la NIIF en la empresa, de esta forma ayudar a la misma a disminuir el riesgo.

Según (BOHORQUEZ FORERO, 2015) La implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) sigue la tendencia de globalización y armonización de la información contable que permitirá que los estados financieros sean comparables entre países. Tal comparabilidad es importante porque ahorra tiempo y dinero a las empresas cuando se trata de convertir estados financieros. Entre los artículos que sufrirán un cambio importante se encuentra la sección de inventario. La valoración, el costo y la presentación de las acciones han cambiado, lo que tendrá un efecto en los

estados financieros, sus indicadores y la estimación de los impuestos corporativos. “Como se explica anteriormente la aplicación de las NIIF en una empresa ayuda significativamente de manera internacional ya que esta se rige bajo las mismas normas de otros países, en este caso entra lo que es la globalización lo que beneficia a la misma en relación con sus acciones”.

Según (Parra, 2015) El país viene desarrollando el proceso de convergencia a normas internacionales contables de información financiera y de aseguramiento de la información financiera con el propósito de generar mayores y mejores oportunidades en el mercado internacional; donde las relaciones económicas con estándares de aceptación mundial, mejore las prácticas y tengan una rápida evolución de los negocios. Estos modelos internacionales permiten que toda la información contable pueda ser comparada y así los inversionistas encuentren una mayor confianza y seguridad de la información financiera y contable de las organizaciones. De esta manera las empresas PYMES deben desarrollarse mediante el concepto de globalización de la economía, cambiando la práctica internacional de los negocios, permitiéndose competir en el mercado; generando mayores oportunidades de empleo y de crecimiento empresarial en el país. “Con relación a lo explicado ya se basa en que la aplicación de las normas le da más oportunidades a las PYMES en cuanto a su crecimiento internacional y aumento de accionista en el mercado lo que le genera mayores ganancias y mejor posicionamiento en el mercado de comercialización”.

1.3.2 Justificación metodológica:

Según (Arias, 2018) socio director de Deloitte, una exitosa implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere de preparación y entrenamiento intensivo; apoyo y colaboración de las diferentes áreas de la organización y una infraestructura adecuada para la preparación de los estados financieros. En caso de adoptar una nueva norma que “requiere más información o revelaciones que la NIIF vigente hasta ese momento, es vital tener claro si la empresa cuenta con la información suficiente para atender y responder a los nuevos requerimientos”.

La aplicación de la NIIF para PYMES sección 13 en la empresa TOKY TOKY Medical, SRL puede implicar cambios importantes en sus sistemas, procesos y controles, teniendo en cuenta que requiere un esfuerzo por parte de la administración para comunicar el impacto a inversionistas y otros accionistas. Está claro que la implementación de NIIF para PYMES requiere preparación y entrenamiento, pues se necesita de la colaboración de diversos departamentos de la empresa, como son: Ventas, Compras, Inventario, impuestos etc.

Requiere también de la modificación adecuada para la presentación de los estados financieros. En otras palabras, el éxito de su implementación es el resultado de la colaboración de los empleados, el auditor y asesores.

1.3.3 Justificación práctica:

Al realizar la implementación de la NIIF para PYMES sección 13 en la empresa le dará como beneficios a la misma la facilitación de análisis de estados Financieros, mejorar la competitividad con otras empresas, incrementar los ingresos, brindará credibilidad para oportunidades de inversión etc.

Los inventarios se presentan y revelan en los estados financieros, demostrando siempre comprensión y juicios profesionales esenciales que se necesitan para la contabilización de los inventarios. Es importante el tratamiento contable que se le den a los inventarios, fundamentalmente se debe tener presente que debe reconocerse como costo y como gasto en los inventarios dependiendo de la actividad económica de la organización. (Bobanilla, 2015)

Para la aplicación de las normas internacionales de información financiera es necesario crear una visión de gobernabilidad responsable con calidad para las partes interesada donde se deberá incluir buenas prácticas de gestión, medición, valoración, educación, formación, control, aseguramiento, información y comunicación, aplicando las normas establecidas para cada país representado la confianza institucional, social y publica a nivel mundial contemplando siempre la integralidad de la información contable. (Camacho, 2015) “Como se explica anteriormente es necesario tener buenas prácticas para la gestión en la organización aplicando a lo que dice la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

Capítulo 2: Evaluación de la gestión de inventarios aplicando las NIIF para PYMES en la empresa TOKY TOKY Medical, SRL.

Periodo 2019.

2.1 Condiciones previas...Situación actual de la gestión de inventarios en la empresa TOKY TOKY Medical, SRL.

La empresa TOKY TOKY Medical, SRL. Es una empresa dedicada a la comercialización de medicinas al por mayor y al detalle, la cual cuenta con un almacén donde depositan toda la mercancía antes de ser distribuida a farmacias, visitantes médicos, entre otros.

A continuación, se presentarán los procesos relacionados con el inventario de mercancías; medición, almacenamiento, registro, y otros aspectos importantes a evaluar.

2.1.1 Diagnostico.

2.1.1.1 Reconocimiento de inventarios

Los materiales reconocidos como inventario se incluyen todos los productos con fines de comercialización tanto primarios tales como; medicinas (aspirinas, analgésicos, antibióticos, entre otros.), como secundarios; Guantes, mascarillas, alcohol entre otros. Como no son un laboratorio, es decir, no fabrican las

medicinas solo compran para revender, no se mantiene otro tipo de inventario como de materia prima o productos en proceso.

2.1.1.2 Reconocimiento del costo

La empresa para reconocer el costo total del inventario registra con el monto emitido en la factura del proveedor el mismo importe sin ninguna adición u otros costos derivados. Los costos de flete son llevados a gastos de comercialización junto con otros gastos como las comisiones y viáticos. Cabe destacar que aparte de los costos ya mencionados la empresa no incurre en costos adicionales como costos de transformación ni ubicación.

2.1.1.3 Costo de adquisición

Los medicamentos que comercializa la empresa tienen una condición de exención de impuestos por su naturaleza sin embargo la empresa vende otros productos de forma secundaria los cuales si incluyen impuestos. Por lo que se registra el costo del producto sin el ITBIS ya que es el único en que se incurre a la hora de comprar mercancías, de acuerdo con (Impuestos Internos, 2013) El Impuesto sobre Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) es un impuesto general al consumo tipo valor agregado que se aplica a la transferencia e importación de bienes industrializados, así como a la prestación de servicios.

2.1.1.4 Medición del costo

Método de medición de costo de inventario que utiliza la empresa es el método de precio de compra más reciente. De acuerdo con Carlos Rincón es aplicable en circunstancias pocos comunes, la técnica en referencia es una alternativa para la medición del costo.

2.1.1.5 Fórmulas de cálculo del costo

La empresa TOKY TOKY MEDICAL, SRL. no utiliza métodos de medición de costo de inventarios tales como; PEPS, UEPS y costo promedio ponderado. A fines de la NIIF para PYMES no está permitido el método UEPS sin embargo para la salida de mercancía que utiliza la empresa se ve reflejado el método PEPS por la naturaleza del producto.

2.1.1.6 Reconocimiento del deterioro

Esta sección de la norma no le es aplicable a esta empresa por su naturaleza, debido a que los laboratorios o proveedores cambian las medicinas por otras con fecha actualizada si se envían con un periodo de dos meses después del vencimiento. Como todos los productos se trata de que se lleve con ese plazo, la empresa no presenta mercancías en deterioro. Además, los productos secundarios (guantes, mascarillas, alcohol, etc.) no presentan vencimiento en periodos de tiempo cortos por lo que no queda inventario pendiente de venta.

2.1.1.7 Reconocimiento de las ventas o salida de mercancías

En el reconocimiento de ventas la empresa registra el ingreso por venta contra la cuenta de inventario, obteniendo los costos de ventas mediante el estado que lleva su mismo nombre al final del periodo. En ese mismo orden cabe destacar que esta forma de reconocer las ventas coincide con el método de lo percibido y no de lo devengado.

La empresa utiliza una proporción de sus ventas como ventas a consignación lo que es:

Ventas en consignación en cuando el propietario de las mercancías decide entregar a otros sus mercancías en consignación para que estos las comercialicen a su nombre a cambio del pago de una "comisión" las ventas efectuadas.

Por este motivo es preciso comenzar a conocer sobre algunos conceptos utilizados en este tipo de ventas:

Consignante, Consignador o comitente: Es la persona natural o jurídica que entrega en calidad de consignación, un bien o una mercancía a un tercero, para su venta a cambio del pago de una comisión de ventas con un beneficio mutuo.

Consignatario: Es la persona natural o jurídica que recibe del consignante, consignador o comitente, productos o mercancías en calidad de consignación para su venta, a cambio del cobro de una comisión por vender los mismos.

Caben destacar algunas características del contrato de consignación que son las siguientes:

El contrato de consignación es un contrato comercial, a través del cual una persona (el consignatario) se obliga a vender las mercancías de otra (el consignador o comitente), donde los honorarios que recibirá el consignatario estarán dados a través de la fijación de un % del precio que el consignador debe informar al consignatario y por cada unidad vendida pagará una comisión de ventas.

El consignatario puede vender la mercancía por un mayor valor al acordado si el consignador lo acepta, y ese mayor valor será suyo. El consignador puede limitar al consignatario a que solo pueda vender la mercancía a un valor específico fijado en contrato, pero en todos los casos, el consignatario tiene derecho al cobro de una comisión previamente establecida en el respectivo contrato de consignación.

El consignatario es responsable de la guarda y custodia de las mercancías y responde por ellas si existe daño por culpa leve, mas no responde por fuerza

mayor (cuando existen catástrofes). El consignatario no es responsable por la pérdida o deterioro a causa de la propia naturaleza de la mercancía, pero deberá responder si el deterioro o daño es producto de su negligencia o imprevisión. Las mercancías en consignación, no forman parte del patrimonio del consignatario, no se registran en sus inventarios, por lo que estas no podrán ser objeto de embargo, en el caso que el consignatario entre en cesación de pagos y se vea en la obligación de responder con su patrimonio. El consignador conserva la propiedad de la mercancía en todo momento.

Todos los detalles técnico legales de un contrato de Consignación debe ser consultado previamente con tu abogado, para que los mismos sean concebidos y firmados de acuerdo a la legislación específica vigente en cada país.

Las mercancías entregadas en consignación no se rebajan de las cuentas reales del consignador hasta tanto se reciba el pago proveniente del consignatario.

Generalmente el registro contable de estas transacciones aparece en la contabilidad de las empresas en las cuentas de orden (memo) Inventarios entregados en consignación en los libros del consignador.

2.2. NIIF para PYMES. Estructura y elementos que lo componen.

El modelo que vamos a utilizar es la NIIF para PYMES Sección 13 tomando en consideración los puntos aplicables de acuerdo con las actividades que realiza la empresa:

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

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

2.2.1 Medición de los inventarios

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

2.2.2 Costo de los inventarios

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

2.2.3 Costos de adquisición

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

mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

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

2.2.4 Otros costos incluidos en los inventarios

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

2.2.5 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente

13.16 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las

condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto

2.2.6 Fórmulas de cálculo del costo

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

2.2.7 Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

2.2.8 Información a revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

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

2.3 Aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 en la gestión de inventarios de la empresa TOKY TOKY Medical, SRL.

2.3.1 Técnicas de contabilidad.

La aplicación de técnicas de contabilidad facilita el registro y manejo de las transacciones comerciales que surgen en las empresas, en este caso facilita la medición, registro y revelación del inventario de mercancías. A continuación, se detallarán las técnicas que serán aplicadas a la empresa TOKY TOKY Medical, SRL.

- Registro por el método devengado: aplicar este método registrando los ingresos en el momento en que se genera para así ir teniendo saldos más

reales día en cualquier momento en que sea necesario y no tener que recurrir a hacer un estado para saber cuáles han sido mis costos.

- Comprobación de partida doble: comprobar los saldos de los registros contables en los libros para validar que cada partida quede registrada en su cuenta de origen.

2.3.2 Procedimientos

La aplicación de procedimientos consiste en llevar a cabo todos los pasos por los cuales se lleva a cabo el manejo de la contabilidad, con estos se materializa la forma en que se registran todas las transacciones contables en este caso en la sección de inventarios. A continuación, se detallarán los procedimientos que se llevarán a cabo para aplicar el modelo propuesto en la sección 2.2 de este trabajo

- Determinar los costos de inventario: aplicar los costos adicionales al precio de compra según lo indica el párrafo 13.5 de la NIIF para PYMES. Se sacará de la cuenta de gasto el monto pagado por el flete para llevarlo al costo de mercancía disminuyendo así esta cuenta y aumentando la de inventarios en los libros. Por otra parte, la empresa lleva a costos de inventarios los costos de almacenamiento por lo que se debe reclasificar ese monto y llevarlo a gasto.

- Técnicas de medición del costo: la empresa determina los costos por el precio de compra más reciente por lo que aplicaremos el de minoristas considerando es el más aplicable a este tipo de empresas según la norma, ya que el producto que comercializan es regulado se debe tener un apropiado margen bruto,
- Aplicación de las fórmulas de cálculo: debido a que la empresa no utiliza ningún método para determinar el costo de los inventarios se aplicara el método PEPS por la naturaleza del producto, sin embargo, el fisco en el país aprueba el método UEPS, por lo que solo se aplicara este método para fines internos.
- Determinación y revelación del importe total: al realizar los cambios descritos en los párrafos anteriores se requiere determinar bajo estos nuevos conceptos el valor en libros de los inventarios y hacer la debida revelación en los estados financieros.

Capítulo 3: Valoración de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios y su impacto en los resultados operativos de la empresa TOKY TOKY Medical, SRL.

3.1 Impacto en los resultados operativos de la empresa TOKY TOKY Medical, SRL.

3.1.1 Estado de Resultados y Costo de Ventas de la empresa TOKY TOKY Medical, SRL al 2019

**TOKY TOKY Medical, S.R .L
ESTADO DE COSTO DE VENTAS
AL 31-12-2019 INTERINOS
(VALORES EN RD\$)**

INVENTARIO INICIAL	1,141,999.21
COMPRAS	<u>2,482,697.15</u>
MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	3,624,696.36
INVENTARIO FINAL	<u>1,160,100.00</u>
COSTO DE VENTAS	<u>2,464,596.36</u>

TOKY TOKY Medical, S.R .L
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31-12-2019 INTERINOS
(VALORES EN RD\$)

<u>INGRESOS</u>	
INGRESOS POR VENTAS	3,017,397.35
COSTO DE VENTAS	<u>(2,464,596.36)</u>
INGRESOS NETO EN VENTA	<u>552,800.99</u>
<u>GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS</u>	
SUELDOS Y SALARIOS	516,757.20
SEGURO DE RIESGOS LABORALES	6,872.45
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	88,656.51
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE	77,518.55
GASTOS DE VENTAS	<u>20,000.00</u>
TOTAL DE GASTOS	<u>709,804.71</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	<u>(157,003.72)</u>
IMPUESTOS SOBRE LA RENTA 27%	-
RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS	<u>(157,003.72)</u>

3.1.2 Aplicación de la NIIF para PYMES Sección "Inventarios"

En la siguiente sección se aplicarán conceptos de la norma los cuales no habían sido tomados en cuenta en los Estados Financieros preparados por la empresa al final del periodo 2019 como se detalló en la sección anterior. Para la aplicación de la norma recurrimos a varios recursos como son, los asientos de ajustes y reclasificaciones.

En primer lugar, la empresa llevaba a gastos de ventas el monto incurrido en el flete de la compra de mercancías, según la norma esto se incluye en el costo de

la mercancía por lo que se hizo un asiento de ajuste para llevar la cuenta de inventario a su saldo real.

En segundo lugar, la empresa le cargaba a la cuenta de inventarios el costo pagado por almacén, el mismo según la norma, está dentro del renglón de los costos que no deben ser añadidos al costo de inventarios, en este caso, se hizo un ajuste para sacar este monto del inventario y llevarlos a gastos de alquiler.

Tabla 1.1

ASIENTOS DE AJUSTES			
Descripcion	Auxiliar	Debito	Credito
Inventario de mercancías		20,000.00	
Flete	20,000.00		
@			
Gasto de ventas			20,000.00
P/R Gasto de flete en compra llevado a gasto de ventas.			
Gastos Generales y adm.		10,000.00	
Gastos de almacen	10,000.00		
@			
Inventario de mercancías			10,000.00
P/R Gasto de almacen llevado al costo de inventarios			
Provision por deterioro de inventarios		28,450.36	
@			
Inventario de mercancías			28,450.36
P/R provision por el deterioro del inventario al 31/12/2019			
TOTAL		58,450.36	58,450.36

En tercer lugar, no se realizaba la provisión por deterioro la cual de acuerdo con la NIIF es necesaria estimarla ya que como la empresa realiza ventas a consignación es muy riesgosa a tener perdidas por daño de la mercancía, se realizo el calculo y posterior ajuste de la provisión. Por otro lado, la empresa determinaba los costos de inventario por el método de precio de compra más

reciente determinamos que por el tipo de empresa le es más aplicable el método de minoristas que de acuerdo con la norma se determina aplicando al precio de venta un margen bruto aceptable.

Tabla 1.2

Provision por deterioro del inventario	
Inventario final de mercancías	1,422,518.21
Porcentaje de deterioro	2%
Provision por deterioro	<u>28,450.36</u>
Determinación del costo aplicando el Método de minoristas	
Ventas	3,017,397.35
Margen Bruto de ganancias %	30%
Margen Bruto de ganancias	905,219.21
Costo de los inventarios	<u>2,112,178.15</u>

Por último, la empresa realiza compras y ventas a consignación llevando esta mercancía a inventario desde su registro inicial, por motivo de que este inventario se vendió en un 90%, ya pertenece a este rubro de activos por lo que solo se estimó el porcentaje que se compró a consignación durante el año en la tabla 1.3 “inventario a consignación”.

Tabla 1.3

INVENTARIO A CONSIGNACION			
	Monto	% Consignación	Total mercancías a consignación
Inventario inicial	1,141,999.21	5%	57,099.96
Compras	2,492,697.15	7%	174,488.80
Totales	3,634,696.36	12%	231,588.76

3.1.3 Estados financieros por el Método convencional vs Modelo NIIF

TOKY TOKY Medical, S.R .L
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31-12-2019 INTERINOS
(VALORES EN RD\$)

	Metodo Convencional	Modelo NIIF
<u>INGRESOS</u>		
INGRESOS POR VENTAS	3,017,397.35	3,017,397.35
COSTO DE VENTAS	(2,464,596.36)	(2,240,628.51)
INGRESOS NETO EN VENTA	552,800.99	776,768.84
<u>GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS</u>		
SUELDOS Y SALARIOS	516,757.20	516,757.20
SEGURO DE RIESGOS LABORALES	6,872.45	6,872.45
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	88,656.51	88,656.51
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE	77,518.55	77,518.55
GASTOS DE VENTAS	20,000.00	-
TOTAL DE GASTOS	709,804.71	689,804.71
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		
IMPUESTOS SOBRE LA RENTA 27%	-	23,480.32
RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS	(157,003.72)	63,483.81

Como se puede comprobar en los Estados Financieros la aplicación de la norma tiene un gran impacto en los resultados operativos de la empresa, con mayor concentración en los costos ya que este monto fue el que tuvo mayor variación por lo que esto pudo determinar las ganancias o pérdidas que pueda tener una empresa, en este caso la empresa paso de tener perdidas por un monto de RD\$157,003.72 a tener unas ganancias de RD\$63,483.81.

3.2 Ventajas y desventajas de la aplicación de la NIIF para PYMES propuesta en la gestión de inventarios y los resultados operativos de la empresa TOKY TOKY Medical, SRL

3.2.1 Ventajas.

Las NIIF para PYMES implica generar menos información a revelar en los Estados Financieros.

La aplicación de la NIIF para PYMES se percibe como una mejora a la calidad de la información financiera de la empresa.

Aplicar la NIIF Para PYMES ayuda a la empresa a tener mayor transparencia y confianza con futuros inversionistas.

Facilita la lectura y el análisis de los Estados Financieros a nivel nacional e internacional.

Mejora la competitividad de la empresa y aumenta su valor.

Permite tener una mayor transparencia en la empresa.

Produce oportunidades de mejora.

3.2.2 Desventajas.

Incrementación a los costos administrativos, por la necesidad de capacitación e inversión.

Incremento a la carga operativa por la realización de un mayor número de procedimientos.

Riesgo a una mala interpretación a errores.

Las capacitaciones para los profesionales en el ámbito de las NIIF son limitadas y usualmente no cumplen con la profundidad que se necesita. Requiere tiempo para la adaptación del personal a la implementación de las NIIF.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Este trabajo nos ha permitido demostrar la importancia de la implementación de la NIIF para PYMES en la empresa TOKY TOKY Medical, SRL, en la cual pudimos concluir que, con la aplicación de esta, se verían beneficiados en los resultados operativos, por consecuente la no aplicación de la NIIF para PYMES esta provocando un impacto negativo en la empresa.

Durante la investigación también pudimos llegar a la conclusión de que en la Republica Dominicana la implementación de las NIIF para PYMES ha tenido un desarrollo bastante lento y esto se debe al desconocimiento sobre el beneficio que puede obtener la empresa si implementa el marco internacional de información financiera y la empresa TOKY TOKY Medical, SRL no es la excepción.

Debido a que la aplicación de esta norma tiene múltiples ventajas para la empresa, se le recomienda establecer la misma como marco de referencia para llevar sus operaciones ya que esto les permite implementar los estándares internacionales y les facilita la toma de decisiones por que les proporciona información más razonable y fiable. También haciendo referencia a las ventas por consignación recomendamos que la empresa TOKY TOKY Medicinal, SRL utilice de manera satisfactoria este método para que así obtenga un mayor manejo de inventario en la empresa.

Asimismo, tomando en cuenta el alto costo que representa la capacitación para la implementación de la NIIF para PYMES se recomienda que soliciten un sistema de capacitación a el Ministerio de Industria y Comercio.

BIBLIOGRAFIA

- Tendencias Modernas en Inventarios y Compras. (s.f.). Recuperado de https://www.slideshare.net/juanpa_727/tendencias-modernas-en-inventarios-y-compras
- [Tendencias Modernas en Inventarios y Compras]. (2018, 19 julio). Recuperado de <https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>
- [¿Cómo realizar el inventario de la oficina de farmacia?]. (s.f.). Recuperado de <https://www.clubdelafarmacia.com/para-estar-al-dia/el-blog-del-club/como-realizar-el-inventario-de-la-oficina-de-farmacia>
- [5 TENDENCIAS DE SOLUCIONES LOGÍSTICAS EN ALMACENES]. (s.f.). Recuperado de <https://www.scmlogistica.es/5-tendencias-de-soluciones-logisticas-en-almacenes/>
- ITBIS
[https://dgii.gov.do/publicacionesOficiales/bibliotecaVirtual/contribuyentes/itbis/Documents/1-Guia%207%20-%20\(ITBIS\).pdf](https://dgii.gov.do/publicacionesOficiales/bibliotecaVirtual/contribuyentes/itbis/Documents/1-Guia%207%20-%20(ITBIS).pdf)

Bobanilla,C.(2015). Recuperado de

<https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1770/1/AN%C3%81LISIS%20PARA%20LA%20IMPLEMENTACI%C3%93N%20DE%20LA%20SECCI%C3%93N%2013%20INVENTARIOS%20NIIF%20PARA%20PYMES.pdf>

Camacho. (2015). Recuperado de

<https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1770/1/AN%C3%81LISIS%20PARA%20LA%20IMPLEMENTACI%C3%93N%20DE%20LA%20SECCI%C3%93N%2013%20INVENTARIOS%20NIIF%20PARA%20PYMES.pdf>

Naranjo, C. (2015, Agosto22). Recuperado de

<https://www.slideshare.net/celestenaranjo/efectos-de-la-implementacin-de-las-niif-en-las-pymes>

- *Mas Dinero*. (2017). Recuperado de

<https://www.masdinero.org/ventas-en-consignacion.html>

Impuestos Internos. (2013). Recuperado de

<https://dgii.gov.do/servicios/consultas/Paginas/ITBIS-.aspx>