

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ECONOMÍA

CARRERA DE CONTADURÍA

**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA SECCIÓN 13 DE
INVENTARIOS DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y
MEDIANAS EMPRESAS EN LA EMPRESA AUTOPARTES
3R, DURANTE EL ÚLTIMO TRIMESTRE DEL 2019.**

**MODALIDAD DE TESINA PARA OPTAR POR EL GRADO DE BACHILLERATO EN
CONTADURÍA**

**AUTORA
ESTEFANIA SOLANO CÉSPEDES**

**TUTOR
VICTOR HUGO MONTOYA GUZMÁN**

SEDE ARANJUEZ

MAYO, 2020

DEDICATORIA

Quiero dedicarle mi tesina, a mi familia, por brindarme la oportunidad de estudiar y siempre apoyarme en todos mis proyectos de vida.

También a mis hijos, por ser el motor más grande en mi vida y por ellos siempre querer seguir adelante, luchar por mis sueños, y así poder darles una excelente calidad de vida.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a mis padres por apoyarme incondicionalmente a concluir con la etapa de bachillerato en Contaduría Pública.

A la administración de la empresa Autopartes 3R por abrirme las puertas para realizar este trabajo.

CONTENIDO

CAPÍTULO I: PROBLEMA	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	16
OBJETIVO GENERAL	16
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	16
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	18
HISTORIA	19
ANTECEDENTES INTERNACIONALES	20
ANTECEDENTES NACIONALES	26
PROYECCIONES DE LA INVESTIGACIÓN	28
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	29
CONTABILIDAD	29
OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD	30
TIPOS DE CONTABILIDAD	30
<i>Contabilidad administrativa.</i>	30
<i>Contabilidad Financiera.</i>	31
<i>Contabilidad de Costos.</i>	32
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	33
HISTORIA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.	33
OBJETIVOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF.	35
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)	35
NIIF PARA LAS PYMES	36
IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES	38
REQUERIMIENTOS PARA ADOPTAR LAS NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	38
INFORMACIÓN A REVELAR PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	39
SECCIÓN 1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	39
SECCIÓN 13 DEL INVENTARIO DE LAS NIIF PARA LAS PYMES.	40
OBJETIVO DE LA SECCIÓN 13 DE LA NIIF PARA PYMES	41
CHECKLIST NIIF PARA PYMES	42
ESTADOS FINANCIEROS	43
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	43
ESTADO DE BALANCE GENERAL.	44
<i>Activos.</i>	45
<i>Activos Corrientes.</i>	45
<i>Activos No Corrientes.</i>	45
<i>Pasivos.</i>	46
<i>Pasivos Corrientes.</i>	47
<i>Pasivos No Corrientes.</i>	47

<i>Patrimonio.</i>	47
ESTADO DE RESULTADOS.	48
<i>Ingresos.</i>	49
Gastos operativos.	50
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.	50
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.	51
OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON PROPÓSITO DE INFORMACIÓN GENERAL DE UNA PEQUEÑA O MEDIANA ENTIDAD.	52
CONTABILIZACIÓN DEL INVENTARIO	53
COSTOS QUE SE INCLUYEN Y EXCLUYEN DENTRO DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS.	54
<i>Costo de adquisición.</i>	54
<i>Costo de transformación.</i>	55
<i>Distribución de Costos Indirectos de Producción.</i>	55
<i>Costos excluidos de los inventarios.</i>	56
COSTO DE LOS INVENTARIOS PARA UN PRESTADOR DE SERVICIOS.	56
MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.	56
<i>Método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).</i>	57
<i>Método Costo promedio.</i>	57
TÉCNICAS PARA LA MEDICIÓN DEL COSTO.	58
<i>Costo estándar.</i>	58
<i>Método de los minoristas.</i>	58
IMPACTO FISCAL DE LA CONTABILIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS.	58
DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS.	59
RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO.	59
INFORMACIÓN A REVELAR.	59
SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS	60
<i>Sistema periódico.</i>	60
<i>Ventajas.</i>	61
<i>Desventajas.</i>	62
<i>Sistema permanente o perpetuo.</i>	62
<i>Ventajas.</i>	63
1. Este sistema permite tener información actualizada sobre los inventarios dentro de la empresa, generando información fiable y precisa.	63
RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA	63
SERVICIOS QUE OFRECE.	64
VALORES DE LA COMPAÑÍA.	64
PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO DE AUTOPARTES 3R.	64
<i>Misión.</i>	64
<i>Visión.</i>	64
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	66
ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	66
MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	66
FUENTES DE INFORMACIÓN	67
FUENTES PRIMARIAS	68
FUENTES SECUNDARIAS	69
MUESTRA	69
CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN.	70
<i>Inclusión.</i>	70
<i>Exclusión.</i>	70

UNIDADES DE ANÁLISIS	70
INSTRUMENTOS	73
<i>Entrevista.</i>	73
<i>Cuestionario.</i>	73
ANÁLISIS DE CONTENIDO	74
PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS	74
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS	76
ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA	76
ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO	83
PREGUNTA 1	83
TABLA 1: PREGUNTA N°1	83
PREGUNTA 2	85
PREGUNTA 3	87
TABLA 3: PREGUNTA N°3	87
PREGUNTA 4	88
PREGUNTA 5	89
PREGUNTA 6	90
PREGUNTA 7	91
PREGUNTA 8	92
PREGUNTA 9	93
PREGUNTA 10	94
PREGUNTA 11	97
PREGUNTA 12	98
PREGUNTA 13	100
PREGUNTA 14	101
PREGUNTA 15	102
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	104
CONCLUSIONES	104
RECOMENDACIONES	106
REFERENCIAS	108
APÉNDICE A. CUESTIONARIO CONTROL DE INVENTARIOS	114
APÉNDICE B. ENTREVISTA CONTROL DE INVENTARIOS	117
APÉNDICE C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	118
APÉNDICE D. ESTADO DE RESULTADOS ECONÓMICOS	119

CONTENIDO DE TABL

TABLE 1. PREGUNTA N184

TABLE 2. PREGUNTA N285

TABLE 3. PREGUNTA N387

TABLE 4. PREGUNTA N488

TABLE 5. PREGUNTA N589

TABLE 6. PREGUNTA N690

TABLE 7. PREGUNTA N792

TABLE 8. PREGUNTA N893

TABLE 9. PREGUNTA N993

TABLE 10. PREGUNTA N1094

TABLE 11. PREGUNTA N1197

TABLE 12. PREGUNTA N1298

TABLE 13. PREGUNTA N13100

TABLE 14. PREGUNTA N14101

TABLE 15. PEGUNTA N15102

Y

FIGURE 1. GRAFICO PREGUNTA N184

Resumen Ejecutivo

El propósito de esta investigación es analizar el cumplimiento de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios de la empresa “Autopartes 3R”, correspondiente al último trimestre del año 2019. En este trabajo se desarrollaron diferentes temas, como la importancia que tiene la adopción de la norma internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas para las PYMES como tal, con esto se pretende obtener mayores beneficios en el ámbito económico, puesto que se analizará el cumplimiento de la normativa, para así verificar si se lleva la contabilidad de inventarios de la mejor y más aceptable manera.

Este trabajo está desarrollado en cinco capítulos, donde se explica claramente desde la problemática del estudio hasta las conclusiones y recomendaciones que se determinarán a través de los datos de la información recolectada.

En el Capítulo I titulado Introducción, presenta el problema de la investigación, el objetivo general y objetivos específicos que guían el proceso de la investigación, también, expone la importancia de realizar una investigación de esta índole y los estudios internacionales y nacionales que le dan mayor valor a dicha investigación.

En el Capítulo II denominado Marco Teórico, inicia con la descripción de los conceptos de contabilidad, así como los diferentes tipos de esta, seguido por la historia de las Normas Internacionales de Información Financiera y objetivos con la implementación de esta normativa. Como tercer tema general se presenta el concepto de las PYMES y la normativa contable que se encarga de regir sobre estas, comentando su importancia con su aplicación y el alcance de la sección 13 enfocada en inventarios.

Continuando con los Estados Financieros, sus conceptos, breves explicaciones y las cuentas que consigo se trabajan, se incluyen los objetivos de estos estados financieros, con el propósito de brindar información general de una pequeña y mediana empresa.

Este trabajo está enfocado en la sección 13 de la norma internacional de Información Financiera, así que se toma el tema de la contabilización del inventario, los costos que se incluyen tales como el costo de adquisición, costo de transformación, la distribución de los costos directos de producción y también aquellos costos que se excluyen de los inventarios , así como los costos para prestadores de servicios.

Los métodos de valuación de inventario son temas muy importantes, tanto dentro de la normativa mencionada anteriormente, como dentro de las empresas; donde se utilizan dos, primeramente el método de primeras en entrar, primeras en salir y también el método costo promedio. Así como las técnicas para la medición del costo, como lo es el costo de los minoristas y el costo estándar.

Por otra parte, se incluyó parte del impacto fiscal que tiene en una empresa la contabilización de los inventarios, el deterioro del valor de los inventarios, así como aquellos datos que se consideran como un gasto, y aquella información que dice la normativa, para pequeñas y medianas empresas, que la empresa debe revelar.

A través de esta investigación, se confirmó que la empresa en estudio cumple con las cualidades y necesidades para ejercer como una pequeña y mediana empresa en Costa Rica y de esta manera puede aprovechar los beneficios que consigo trae, asimismo se concretó el primer objetivo, posteriormente se realizó un análisis de la NIIF para PYMES, abordando la normativa sobre el reconocimiento, medición y tratamiento contable de los inventarios.

El Capítulo III abarca el Marco Metodológico, que determina que la investigación se basa en un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental descriptivo y explicativo, también expone la población a la que se le aplicará el cuestionario y la entrevista para la recolección de datos, así como la utilización de un método documental con el enfoque de estudio en la sección 13 de NIIF para PYMES por parte de la empresa Autopartes 3R , esto se concretó gracias a la información brindada por la empresa.

El Análisis de Resultados corresponde al Capítulo IV, en donde se interpreta la información recolectada de la entrevista y encuesta aplicada a algunos de los empleados y al encargado de la empresa Autopartes 3R , utilizando tablas y gráficos para que se dé su interpretación con la mayor comprensibilidad.

El Capítulo V denominado Conclusiones y Recomendaciones, presenta, como lo dice su nombre, las conclusiones y recomendaciones obtenidas por los resultados del capítulo IV.

CAPÍTULO I: PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En el siguiente análisis se tomarán temas relacionados a la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Autopartes 3R , norma que habla del manejo de las existencias, esta fue creada para satisfacer las necesidades de las PYMES y se adapta de mejor forma a las capacidades que poseen todas aquellas pequeñas y medianas empresas (PYMES), que en Costa Rica representan un 99% del total de las empresas privadas existentes en el país, según un estudio realizado por Estadísticas Económicas Cámara del Comercio Costa Rica.

En comparación con las NIIF completas, la NIIF para PYMES son menos complejas en diferentes aspectos, como la manera en la que tratan algunos de los eventos y transacciones que se presentan en los Estados Financieros, se omiten diferentes datos para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), como lo son las ganancias por acción, la información financiera intermedia y la información por segmentos.

El análisis de la implementación de estas normas beneficia considerablemente a aquellas entidades que son pequeñas o medianas, la NIIF para PYMES se basan en los mismos principios para la presentación de los estados financieros que las NIIF regulares.

La norma internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas no permiten todas las opciones de políticas contables, los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF, también se han simplificado, son menos revelaciones las requeridas para estas entidades. Los requerimientos para la contabilización e información financiera de los inventarios conforme a la NIIF para PYMES proporciona información mediante un lenguaje más simple, incluyendo una pequeña guía sobre cómo aplicar los principios contables.

La parte más importante de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y/o servicios, por ello para estas entidades tiene una gran importancia la contabilización de las existencias, los inventarios están compuestos no solo por productos terminados, sino también por material primo, productos en proceso, materiales, repuestos, accesorios para ser consumidos en la producción de bienes, entre otra gran variedad de productos.

Al tomar en cuenta algunos de estos aspectos anteriormente mencionados, se verán las maneras en las que se deben contabilizar las diferentes cuentas relacionadas al inventario o existencias de la empresa, según se menciona en la sección 13 de NIIF para PYMES, el objetivo de esta es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, además de las exigencias informativas, una parte de gran importancia en cuanto a la contabilización de los inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a resultados. (p.04)

El módulo 13 de la norma internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas se centra en la contabilización e información financiera de los inventarios, principalmente para establecer aquellos principios de reconocimiento de los activos que posee la empresa para ser vendidos, estos activos en caso de ser una empresa productora, también se utilizan en los diferentes procesos de producción que se realizan dentro de estas entidades, con el objetivo común de llegar a productos terminados para ser vendidos y formar parte de los inventarios.

Según lo menciona Caurin (2017), la gestión de los inventarios es necesaria para mantener un control de la situación real de la empresa, al conocer, clasificar y contabilizar los inventarios que se poseen de manera correcta, con ello se tiene un mejor control de las necesidades de producción que posee la entidad. Estos activos que posee la empresa se clasifican de diferentes maneras en las que se incluye, según el momento, según periodicidad, según forma, según función, entre otros... (p.02)

Se conocerá si la empresa mide los inventarios al menor costo, como lo indica la normativa, también si incluye el costo de los costos de adquisición, costos de

transformación y otros costos que se incluyen dentro de los inventarios, el costo de adquisición comprenderá diferentes partes, como lo es el precio de compra, los aranceles de importación, el transporte, la manipulación y todos aquellos costos directamente atribuibles a la adquisición de mercancías. (NIIF para PYMES, p.6)

Con base en lo mencionado con anteriormente, se analizará si se cumple con la normativa que adoptó el Colegio de Contadores Públicos para la contabilización de las existencias que manejan aquellas empresas que sean catalogadas como pequeñas o medianas.

¿Cumple la empresa Autopartes 3R con la normativa para la contabilización de los inventarios vigente para el periodo 2020?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Evaluar el cumplimiento de la sección 13 de la norma internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas por parte de la Empresa Autopartes 3R, durante el último trimestre del 2019.

Objetivos específicos

1. Comprobar si la empresa Autopartes 3R cumple con los estándares para ser considerada pequeña o mediana empresa en Costa Rica.
2. Conocer la normativa que rige el manejo de los inventarios en pequeñas y medianas empresas para verificar el cumplimiento de la normativa por parte de la empresa Autopartes 3R.

3. Evaluar el funcionamiento del sistema de registro de inventarios y el método utilizado para la valuación de los inventarios por parte de la empresa Autopartes 3R.

Justificación de la Investigación

El siguiente análisis está enfocado en la correcta aplicación de la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), por parte de una empresa ubicada en San Miguel de Naranjo con el nombre Autopartes 3R . Este estudio beneficia a dicha entidad al conocerse si realmente el sistema que controla los inventarios que se mantienen en el curso actual de la empresa se manejan de acuerdo con la normativa vigente para el periodo 2020, debido a que la correcta aplicación de esta normativa ayuda a que la empresa pueda satisfacer de mejor forma las necesidades de sus clientes.

El control de los inventarios es un elemento muy importante para un correcto desarrollo de la empresa, es esencial para el control de los costos y la rentabilidad , debido a que influye significativamente en las entradas que presenta la empresa, en sus ganancias, pero también en sus gastos, para determinar los costos de los repuestos que maneja la empresa, dando un resultado positivo en sus finanzas, provee a la empresa materiales suficientes para que pueda seguir con su funcionamiento dentro del mercado costarricense, así que, un manejo incorrecto de estos recursos pueden generar fallas en las demandas de los clientes, insatisfacción con el servicio por parte de estos y en un peor escenario puede llevar a la compañía a la quiebra.

Los inventarios que se incluyen según la sección 13 de NIIF para PYMES, son aquellos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones de la entidad, los que están aún en proceso de producción con vistas a venta, en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, también se incluyen los que son para la prestación de servicios. Asimismo son parte del inventario diferentes materiales, como los productos en proceso, material primo que manejan en el taller para ser consumido

en la prestación de servicios, repuestos para los vehículos y aquellos insumos utilizados dentro del almacén, por ejemplo los utilizados para la reposición de otros productos como el combustibles para los autos que se mantienen para su venta. (p.81)

La empresa Autopartes 3R se encuentra dentro de las organizaciones que se dedican al comercio de bienes y servicios, siendo mayor la captación de recursos proveniente de los ingresos generados por los inventarios, un correcto trato de estos se refleja en su rentabilidad y capacidad para realizar inversiones. El costo que maneje la empresa en sus inventarios tiene influencia significativa en las cifras que se ven reflejadas en la utilidad neta, el reparto de los dividendos y en el desarrollo general de la empresa.

Al ser la compra y venta de los insumos la base de la empresa comercial Autopartes 3R , el manejo contable de manera correcta de los inventarios permite a la empresa mantener el control oportunamente, puesto que es un factor que influye en la reducción de costos de la entidad, también influye significativamente en las entradas que presenta la empresa, en sus ganancias, pero también en sus gastos, para determinar los costos de los repuestos que maneja la empresa, dando un resultado positivo en sus finanzas.

En la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades, el costo de los inventarios que se incluyen dentro de esta normativa se calcula utilizando el métodos PEPS, es decir, primeras en entrar primeras en salir, o también el costo promedio ponderado. La empresa debe evaluar sus existencias en deterioro al final del periodo, por lo que este deberá estar registrado como cargo en resultados. (p.82)

Antecedentes de la Investigación

Existen diferentes investigaciones tanto nacionales como internacionales que nos hablan de la correcta aplicación de las normativas contables según la entidad a la que están

enfocadas, a continuación se mencionan algunos estudios relacionados con el tema en investigación y una pequeña parte de la historia de las normativas contables dentro de Costa Rica.

Historia

Según lo comenta Acuña (2016), la profesión contable no escapa del fenómeno de globalización, y los organismos como el IFAC (Federación Internacional de Contadores por sus siglas en inglés) y el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera por sus siglas en inglés) han emitido normas técnicas que rigen la profesión y estas están siendo aplicadas en más de un centenar de países alrededor del mundo. (p.01)

En Costa Rica no siempre se han manejado los temas contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esto va desde el año 2001, periodo en el que se adoptan dichas normas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, a partir de ese momento todas aquellas entidades que desarrollan diferentes actividades lucrativas en el país estarán obligadas a presentar estados financieros bajo dichas normas para todos aquellos efectos tributarios. (p.02)

En el tiempo se dio a conocer un riesgo para aquellas Pequeñas y Medianas Empresas (PYME's), debido a que estas empresas no tienen obligación pública de rendir cuentas, de igual manera publican estados financieros con el propósito de dar información general a los usuarios externos, pero por esta razón se generó la necesidad de que adopten un cuerpo normativo que se acople mejor a sus particularidades.

A partir del periodo del 1 de Julio del año 2009, el colegio de Contadores Públicos incluyó como parte de la normativa, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYME's), pero se adoptó estas normas bajo un concepto de PYME que ya no es válido (p.04). Por lo que no fue sino hasta el periodo de

octubre del 2018 que el Colegio de Contadores Públicos adoptó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYME's), tal y como se emitieron originalmente. Esto que tuvo como finalidad facilitar la aplicación de las normas a las entidades que cumplan las condiciones para ser calificada como PYME.

Antecedentes Internacionales

A continuación se presentan algunos antecedentes internacionales, dentro de los cuales se puede apreciar en diferentes países la evaluación de la correcta aplicación de una normativa contable que rige en diferentes sectores del mundo.

Según comentan Meza, Zambrana y Aburto (2018) en su trabajo de investigación se obtiene información sobre la evaluación del levantamiento del inventario físico, mostrando así una manera en la que se podría analizar dichos movimientos en la empresa Autopartes 3R , investigación con el tema, Evaluación del levantamiento del inventario físico de la empresa Elektro Casa S.A. del periodo 2016 según la sección 13 de inventario de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Evaluación del levantamiento del inventario físico de la empresa Elektro casa s, a. del periodo 2016 según la sección 13 de inventario de normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA LAS PYMES). (p.04)

Se obtiene la siguiente conclusión, la empresa con la que se desarrolló esta investigación inició las operaciones de sus registros contables con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. De acuerdo con los objetivos que se plantearon, se describió la forma en la que la empresa realiza la contabilización de sus inventarios y de todas aquellas cuentas que tengan relación con las

existencias de la empresa; primeramente es de gran importancia conocer todos los aspectos generales del giro de la empresa y posteriormente la contabilización de las operaciones en la empresa de estudio. (p.94)

El trabajo presentado anteriormente nos da una guía de cómo analizar los inventarios para corroborar el cumplimiento de la normativa que regula a la pequeña y mediana empresa.

El segundo documento internacional a consultar pertenece a Perilla, Poveda y Romero (2016), muestra el comportamiento de la aplicación de la NIIF para PYMES, documento con el tema, La implementación de la Sección 13 de Inventarios de la NIIF para PYMES y el efecto en los costos en una empresa de confección, realizada en la Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Perilla.

El objetivo general de esta investigación es, El Impacto en la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en aquellas entidades que pueden adoptar estas normativas. Realizar una comparación entre los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y la Norma Internacional de Información Financiera para entidades de tamaño pequeño y mediano (NIIF para PYMES), enfocándose principalmente en el tratamiento del registro contable de los Inventarios. (p.04)

Como conclusión de este objetivo se reflejó que tanto en la norma local como en la norma internacional coinciden en la definición de los inventarios y cómo deben ser reconocidos y medidos al final del período. Igualmente, se denota que no es necesario ajustar los inventarios cuando se adopta las NIIF, debido a que en la medición final no se refleja una pérdida de valor, ya que el costo de las materias primas tiende a incrementar su valor. (p.27)

En relación con el análisis de la aplicación de la normativa en la empresa Autopartes 3R, se da un ejemplo del comportamiento de las mismas en una empresa

comercial, lo cual brinda una idea de cómo deben de ser reconocidos y medidos los inventarios al final del periodo, siguiendo la normativa.

En relación con el siguiente análisis se pueden obtener beneficios que genera la aplicación de las Normas que deben seguir las PYMES con respecto a sus existencias en un mercado comercial, para esto se consulta una investigación realizada por Morales y Rodríguez (2016), con el tema de Análisis de la sección 13 (inventarios), desde el decreto 2649 de 1993 y el decreto 3022 de 2013, respecto a sus ventajas y desventajas en los Supermercados Merck Diario de Roldanillo Valle, realizada en la Universidad del Valle en Cali, Colombia.

El objetivo de esta investigación: Analizar la sección 13 (inventarios), desde el decreto 2649 de 1993 y el decreto 3022 de 2013, respecto a sus ventajas y desventajas en los supermercados merck diario, de roldanillo valle. Identificar las bases de valoración en cuanto a la medición, valoración presentación y revelación de inventarios desde la NIIF para PYMES, a partir del Decreto 3022/2013. (p.23)

Como conclusión a su objetivo: según las normas nacionales y las NIIF se dan algunas ventajas y desventajas de esto y por las diferencias de regulación encontradas, afectó la parte contable y los movimientos de la sección de los inventarios, ya que implica un análisis poco coherente respecto de las directrices a aplicar de acuerdo con la nueva norma; por otra parte, la no aplicación adecuada de los parámetros no facilita que se optimicen los procesos, que por el contrario de tenerse vigente al estructurar adecuadamente la parte de inventarios, permitiría tener una información veraz en el balance general y estado de resultados, con lo que se facilita la toma de decisiones. (p.95)

Esto nos da un ejemplo de la aplicación de la normativa y cómo al cumplir estas guías ayuda a la toma de decisiones, ya que nos brinda un panorama más exacto de la situación de la empresa y el nivel de satisfacción a sus clientes.

Un proyecto internacional consultado fue el de Amaya y Jocoba (2017), con el título de Propuesta de un sistema de control de inventarios, bajo la NIIF para PYMES (sección 13) aplicado a la microempresa “Artik” dedicada a la comercialización de productos de refrigeración, realizada por el editorial QUITO, D.M.

El objetivo de este proyecto se da con la elaboración de una herramienta para controlar, uno de los activos más importantes que posee la empresa, que son los inventarios, aplicando la sección 13 de la NIIF para pymes, con el objetivo de realizar un modelo en el que la empresa pueda obtener un valor razonable de sus productos, y que pueda adaptarse a sus necesidades. (p.22)

Como resultado del proyecto se determinó que es necesaria la implementación de un sistema de control de inventarios, para corregir las deficiencias encontradas y llevar de esta manera un mejor control en el área de producción, se deben aplicar procedimientos y niveles de responsabilidad para el manejo de la mercadería, se decreta que la aplicación de la NIIF para PYMES son una oportunidad de crecimiento para las empresas, la empresa debe invertir en capacitaciones debido a que las NIIF están en constante cambio. (p.155)

Este trabajo muestra la aplicación correcta de la sección 13 de la NIIF para PYMES, cómo se deben aplicar los procedimientos y los niveles de responsabilidad, más la necesidad de una capacitación de sus empleados para aplicar de manera correcta la normativa.

La quinta investigación estudiada pertenece a Duque, Hinestroza y Ramírez (2019), investigación con el tema: Implementación de NIIF sección 13 para PYMES – Inventarios y su efecto posterior en la estructura financiera de la compañía “Agroequipos Alpujarra”, elaborado en la Universidad Cooperativa de Medellín, Colombia.

Entre sus objetivos se puede destacar el siguiente, Contextualizar la NIIF sección 13 para PYMES - Inventarios para conocer su funcionamiento, su aplicación y su efecto en la información contable y financiera. Desarrollar las políticas necesarias para la

implementación de la NIIF sección 13 para PYMES – Inventarios en la compañía Agroequipos Alpujarra. Comparar el rubro de Inventarios antes y después de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en la compañía Agroequipos Alpujarra.

Esta investigación concluye que la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), trae beneficios para la entidad como lo es la transparencia y la confianza que tienen los estados financieros para los inversionistas, mejora la competitividad de las empresa, permite que esta crezca y se posicione en el mercado, brinda mayor credibilidad y facilidad al sistema financiero. Además, muestra el efecto que tiene la implementación de la normativa en la estructura financiera de la empresa, aumentando el interés de inversionistas hacia la misma y otras empresas que se dediquen a un mercado comercial.

Morocho y Segara (2019) realizaron un análisis con el título: Análisis a la medición y control de inventarios para PYMES, en el sector comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cia. Ltda.

El análisis mencionado anteriormente tiene un objetivo: Analizar la medición según NIIF para PYMES Sección 13 y el control según COSO I de los inventarios; en el sector de comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca, utilizando como caso de estudio la empresa “VINTIPARTES CIA. LTDA.” y sus objetivos específicos: Conocer los antecedentes, actividades e información sobre el caso de estudio “VINTIPARTES CIA. LTDA.” y el sector comercial de repuestos, accesorios y motocicletas. Fundamentar teóricamente la aplicación de la NIIF para PYMES sección 13 “Inventarios” y evaluación del Control Interno según COSO I. Analizar el sistema de inventarios de acuerdo con la normativa Contable, financiera y de Control Interno en el sector comercial de repuestos, accesorios y motocicletas, caso de estudio “VINTIPARTES CIA. LTDA”. (p.03)

Como conclusión a sus objetivos se determinó que el costo de adquisición en la empresa anteriormente mencionada, el inventario de motocicletas, se contabiliza de forma

correcta; registrando las compras (precio de compra + transporte) directo a la cuenta de inventario de Mercadería. Sin embargo, el inventario de repuestos y accesorios, se utiliza la cuenta Mercaderías en Tránsito al momento de la compra, siendo incorrecto, debido a que esta se utiliza para importaciones y en este caso la mercadería ya se encuentra en la bodega. (p.152).

En el reconocimiento posterior, se determinó que el deterioro del inventario se basa en el valor neto realizable bajo criterios establecidos por la contadora, sin tomar en cuenta que existen ítems en el inventario que tienen índices de rotación muy baja, siendo estos más susceptibles a la obsolescencia, incrementando el deterioro de inventario y a la vez el impuesto a la renta. El control interno de inventario es adecuado. Sin embargo, existen deficiencias como la falta de un documento por escrito donde se encuentren plasmadas las políticas, funciones y responsabilidades del personal encargado de la bodega. (p.152).

En el análisis de los indicadores se determinó que en el año 2017 la liquidez, prueba ácida y rentabilidad en comparación al año 2016 disminuyó, debido al incremento desproporcional de las partidas involucradas. En la rotación del inventario en relación con los años anteriores ha mejorado, dado el aumento de la partida de ventas. Además se identificó que la rotación del inventario de motocicletas es mejor al de repuestos y accesorios. - En cuanto al análisis del sector, se determinó que la causa más común para el deterioro de inventarios, según las encuestas aplicadas, es la obsolescencia, ocasionando que disminuya el precio de venta de los productos. Sin embargo, se evidencia que las empresas no toman en cuenta la rotación de su inventario, que sería una causa para reducir el precio de venta y se disminuirá los ingresos. (p.153).

El análisis que se realiza en esta investigación se centra en la medición y control de inventarios para PYMES, en un sector comercial, específicamente en la empresa que se dedica a la venta de repuestos (Autopartes 3R).

Antecedentes Nacionales

En el primer proyecto nacional tomado en cuenta, se comenta la aplicación de la normativa generando una idea de cómo se comporta una empresa bajo estos regímenes, este proyecto tiene como título: Aplicación de la sección 13 “inventarios” de la norma internacional de información financiera (NIIF) para PYMES, complementada con procedimientos de control interno bajo el enfoque coso iii, en el Mini Súper Sarmiento, ubicado en Puntarenas, Costa Rica, a partir del 1° de octubre de 2018. (C. Sarmiento, 2018)

El objetivo que presenta este proyecto es: Diseñar la propuesta de una estructura contable con base en la sección 13 “Inventarios” de la NIIF para PYMES, complementándolo con los requerimientos de control interno del enfoque COSO III, aplicables al Mini Súper Sarmiento, a partir del 1° de octubre de 2018. Diagnosticar las condiciones vigentes al mes de enero de 2018 en lorelacionado con el proceso contable y a los procedimientos de control interno en el rubro inventarios del Mini Súper Sarmiento. Evaluar el apego de la estructura contable a los requerimientos de la sección 13 “Inventarios” de la NIIF para PYMES. Identificar las deficiencias de control interno en la gestión de los inventarios, que son susceptibles de mejora, conforme con las exigencias del marco integrado de control interno denominado COSO III. (p.11)

Como conclusión a este objetivo mencionado anteriormente, el negocio presenta deficiencias en cuanto al control interno en el rubro de inventarios, la contabilidad como tal no existe y, por ello desde la determinación de su costo se efectúa de manera inadecuada en relación con lo establecido en la sección 13 de la NIIF para PYMES; asimismo la carencia de una estructura formal en la PYME, provoca que exista una mala distribución de funciones y la falta de control interno en el negocio.(p.160)

Los encargados del Mini Súper Sarmiento no conocen la información que debe revelarse en la presentación de la información financiera. Esta pequeña empresa no ha definido las políticas contables que requiere para la medición de los inventarios y los

importes que son reconocidos como gastos en el período, concluyó, con respecto del control interno en los inventarios de la PYME, que propician ineficiencias en su gestión y perjudican su situación financiera general. (p.162)

En caso de que la empresa a la que se está analizando, no presenta un sistema contable como tal, se tiene un ejemplo de cómo analizarla para proponer una mejora en esta área, lo cual ayude a tener un mejor manejo de los inventarios.

Como antecedentes a la implementación de estas normas, su importancia y aplicación, se analiza un informe nacional realizado por integrantes del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, que se ha enfocado en temas relacionados a cambios en las políticas contables a los que se ven expuestas aquellas entidades que deben aplicar la normativa correspondiente para Pequeñas y Medianas empresas, dicho informe fue realizado por Madrigal y Baltodano (2018), con el tema: Repercusiones fiscales en el no acatamiento obligatorio de las NIIF. Las Normas Internacionales de Información Financiera, generan diversos cambios en las prácticas contables, principalmente porque implica ser expertos que emiten criterios técnicos para la medición y reconocimiento, presentación y revelación de las transacciones económicas desde las empresas, pero es responsabilidad de los principales el acatamiento de las normas.

El registro de las operaciones debe ajustarse a las normas internacionales aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (Artículo 57). Obligaciones de los particulares, los registros contables pueden hacerse mediante sistemas informáticos a elección del contribuyente en tanto la contabilidad cumpla los principios de registro e información establecidos en las normas reglamentarias (Artículo 128), en caso de que la entidad incumpla con las normas se podrá determinar una sanción del 2% de los ingresos brutos.

Este artículo muestra lo que se adoptó en Costa Rica para la aplicación en las pequeñas y medianas empresas, beneficiando a estas considerablemente, al no tener que

presentar estados financieros tan completos como aquellas entidades con muchos años y bien posicionadas dentro del mercado costarricense.

Proyecciones de la Investigación

El realizar el análisis del cumplimiento de la normativa que regula el manejo de los inventarios en una empresa que se encuentra enfocada a un mercado comercial, que mantiene un interés principal de satisfacer las necesidades de sus clientes mediante la venta de repuestos para automóviles, y brindando diferentes servicios relacionados a los vehículos, beneficiaría a la empresa Autopartes 3R , al conocer si realmente se llevan los registros de manera correcta, para mantener un orden de sus pedidos y cantidades de materiales disponibles dentro de la empresa.

Se pretende dar a conocer los requerimientos de información financiera para inventarios de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), esto para distinguir las partidas de inventarios de otros activos de la entidad, poder identificar cuándo las diferentes partidas de los inventarios deben reconocerse en los estados financieros, identificar una partida de inventario como gasto, entre otros.

Se verificará si la empresa utiliza los procesos necesarios para contar, calcular y registrar el valor de los inventarios que posee, utilizando la información contable disponible en la NIIF para PYMES sobre temas como la recolección de los datos, su clasificación, el orden y manejo sistemático.

Además se evaluará el funcionamiento del sistema de registro de inventarios y el método utilizado para la valuación de los inventarios por parte de la empresa Autopartes 3R.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Contabilidad

La importancia de implementar la contabilidad en una entidad nace para controlar los fondos económicos, con el fin de brindar información cuantitativa acerca de las transacciones que efectúan las entidades, para que de esta manera se dé una mejor toma de decisiones.

Según lo menciona Ayaviri (2012) en su libro “Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles”, se define contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”. De igual manera, el mismo autor plantea: La “Definición de Contabilidad”, como: “Ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados”. (pp.10-11).

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), establece la Definición de Contabilidad, de la siguiente manera: "La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos". (párr. 1)

Como se plantean anteriormente los conceptos de contabilidad, predomina la idea de que es una técnica de información, ya dentro de este concepto no se considera como un registro de hechos históricos, sino más como herramienta informativa para facilitar a las empresas el proceso administrativo, para que de esta manera se tomen de mejor manera las decisiones internas de la entidad, así como las decisiones externas que afectan a la misma.

Por lo tanto se puede decir que la Contabilidad es la Ciencia que brinda a las entidades información de los eventos económicos, financieros y sociales que afectan a la empresa como tal, en esta se registra, clasifica y se resume de manera significativa las transacciones y eventos de manera continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información eficaz.

Las empresas de carácter comercial como lo es Autopartes 3R, utilizan la contabilidad general, sin embargo, estas deben determinar el costo en la base de los artículos terminados, para que se puedan tomar decisiones en puntos muy importantes, como lo es el precio en el que se debe de vender, los precios a los que conviene comprar, la capacidad de pago con la que se cuenta y la situación financiera de la empresa.

Objetivos de la contabilidad

El principal objetivo de la contabilidad es dar a conocer el estado financiero de la empresa en un tiempo contable, la información que es brindada por esta le ayuda a los administradores y encargados de la empresa a tomar mejores decisiones. Es decir que mediante los registros contables se conoce con exactitud la situación real económica de la entidad.

Tipos de Contabilidad

Existen diferentes tipos de contabilidad de acuerdo con las necesidades de cada una de las empresas existentes en el mercado, y para conocer sobre la estructura contable de una empresa se mencionan algunas de estas a continuación:

Contabilidad administrativa.

La contabilidad administrativa se encarga de entregar la información necesaria a la administración de la entidad, para que esta a través de sus diferentes funciones de planeación, dirección, organización y control tome las decisiones estratégicas que la empresa necesita para realizar sus funciones, lo cual genera mayor beneficio para la misma.

Horngrén et al. (2006) definen la contabilidad administrativa como la rama de la contabilidad que genera información para los directivos de una organización. Consiste en el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar la información que los ayude a cumplir los objetivos organizacionales. (p.5)

Y según Ramírez (2008), la contabilidad administrativa es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Esta rama es la que, con sus diferentes tecnologías, permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas. El análisis de todas sus actividades, así como de los eslabones que las unen, facilita detectar áreas de oportunidad para lograr una estrategia que asegure el éxito. (p.11)

La empresa Autopartes 3R utiliza la contabilidad administrativa para tomar decisiones generales de la empresa, en lo que se planea invertir, además la utiliza en cuanto a los productos que se venden para tener el conocimiento de cuáles se consumen con más regularidad, adquirir mayor cantidad de unos productos y menos de aquellos que no se tiene gran cantidad de demanda y así satisfacer las necesidades y gustos de sus clientes.

Contabilidad Financiera.

La contabilidad financiera está presente en todo tipo de empresas comerciales dado que permite registrar, analizar e interpretar las actividades realizadas por las entidades de manera cuantitativa, es decir sistematiza la información de las actividades realizadas, con

base en las normativas contables vigentes en la actualidad, tanto internacionalmente como de manera nacional y que permite a las empresas tener un registro histórico sobre las actividades realizadas.

De acuerdo con lo que comenta Gómez (2018) la contabilidad financiera es un sistema de información de las empresas cuyo objetivo es acumular datos cuantitativos de las diferentes transacciones financieras, económicas e históricas para la preparación de los estados financieros (p.5)

La empresa Autopartes 3R es una entidad que aplica la contabilidad financiera en el registro de las transacciones que realiza durante un periodo, toda aquella información contable que se registre dentro de la empresa debe estar respaldada por órdenes de compra, contratos y facturas que demuestren una correcta distribución de los recursos económicos de la entidad.

Contabilidad de Costos.

Los costos se asocian con todo tipo de empresas comerciales, públicas, de servicios, mayoristas e industriales. Y de esta manera cada organización considera los costos característicos según su entidad, sea manufacturera, comercial y/o de servicios.

Según lo comenta Cuevas (2010), la contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.

Por su parte, la empresa en estudio considera que es de suma importancia este tipo de contabilidad, debido a que al ser una entidad comercial y de servicios permite controlar,

planificar y distribuir los costos de la manera más adecuada y rentable, dentro de cada uno de los procesos de distribución y comercialización de los repuestos.

Normas Internacionales de Información Financiera

Según lo menciona un documento emitido por la Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE , las NIIF se refieren a la nueva serie numerada de Normas que emite el IASB, a diferencia de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC- IAS), estos son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB, cuyo objetivo consiste en amortizar la normativa contable a nivel internacional, para que la contabilidad sea similar en los diferentes países del mundo.

Historia de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según se comenta el IASB, las NIIF aparecen como consecuencia de la práctica internacional de negocios (importación y exportación de bienes y servicios), la creación de estas normas van desde el año 1966 cuando diferentes contadores de Estados Unidos, Reino Unido y Canadá establecieron un grupo de estudio en común, que ya para el año 1967 se formalizó la creación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), que formulan para el año 1975, cuando fue emitido el primer estándar International Accounting Standards – IAS (NIC) 1 – Estados Financieros (NIC – Normas Internacionales de Contabilidad traducción al español). Flores, 2015).

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), permaneció hasta el año 2000, posterior a este periodo se presentó la International Accounting Standards Board (IASB). La IADB reformada publicó para el año 2003 la primera NIIF final. Para el periodo 2004 se publican las NIIF 2 a 6, posterior a esto se reúnen los grupos de trabajo de la IASB, lo que permite la observación pública y de esta manera que se conozcan los cambios que se van efectuando en las mismas o las nuevas normas que se generan con la necesidad de regulación de diferentes áreas.

En el periodo 2005 según la cronología presentada por el IASB, se presentan modificaciones a la NIIF-IFRS 1, Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y la NIIF-IFRS 6 para la Exploración y Evaluación de Recursos Minerales. Se dieron enmiendas a NIC –IAS 19 Retribuciones a los empleados, NIC –IAS 27 Estados financieros consolidados y separados, enmiendas a la NIC–IAS 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes, sustitución de la NIIF-IFRS 3 Combinaciones de negocios y se publica la NIIF 7 Instrumentos financieros: Revelaciones.

Durante el periodo 2006 se realizaron enmiendas a NIC –IAS 1 Presentación de estados financieros: Una revisión sobre la presentación, NIIF-IFRS 2 Pagos basados en acciones: Acción de conceder Condiciones y Cancelaciones y Anulaciones, y a NIC 23 Costos de préstamo, también se agregó NIIF-IFRS 8 Segmentos operativos, agregan CINIIF-IFRIC 8 Alcance de la NIIF-IFRS 2, CINIIF -IFRIC Nueva Evaluación de Derivados Implícitos, CINIIF-IFRIC 10 Información financiera intermedia y Deterioro de Valor, CINIIF –IFRIC 11 NIIF 2 Transacciones con Acciones Propias y del Grupo, CINIIF –IFRIC 12 Acuerdo de Concesión de servicios.

Para el año 2009 se emite la NIIF 9 que es el reemplazo de la NIC 39, se emiten enmiendas a la NIIF 1, NIIF 2, NIIF 24 Y NIIF 32, siguiendo el periodo 2010 se adiciona la NIIF 9 (clasificación y medición) requerimientos para los pasivos financieros, como parte de la primera fase del reemplazo de la NIC 39 y se emiten enmiendas a NIIF 1, NIIF 7 y NIC 12, para el siguiente año se emiten de la NIIF 10 a la 13, emitiendo enmiendas a las NIC 27 y 28, al IAS 1 que proporcionan orientación sobre la presentación de los elementos contenidos en otros ingresos comprensivos (OCI) y su clasificación dentro de OCI. Se emite enmiendas a la NIC 19 y a la NIC 32 y terminando para el año 2012 que el IASB tiene 16 miembros.

Objetivos de la implementación de las NIIF.

Según Smith y Lizano (2014), la aplicación de estas normas busca un interés público, información financiera de mayor calidad, transparencia, y mayor flexibilidad, al estar basados en principios claramente articulados, de acatamiento obligatorio y que exijan información comparable y transparente en la preparación de estados financieros, y ese objetivo coincide con el propio del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, según lo mencionan.

El objetivo principal de estas pautas es amortizar y unificar la normativa contable a nivel internacional, lo cual permitiría utilizar el mismo lenguaje contable y financiero, así como también la posibilidad de presentar estados financieros comparables y transparentes entre países distintos, suponiendo una mayor facilidad de acceso a mercados de capitales por parte de empresas y mayor facilidad en la expansión internacional, debido a que ya no es una barrera las diferencias entre países.

Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

Según el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica.

Las empresas se clasifican según actividad empresarial como industriales, comerciales y de servicios, utilizando la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIIU).

Para que una empresa pueda acceder a los beneficios que otorga la ley a las PYMES, estas deben adquirir la condición o certificación PYME que extiende el Ministerio

de Economía, Industria y Comercio (MEIC), lo que permite el acceso al Sistema de Información Empresarial Costarricense (SIEC).

Los requisitos para adquirir la condición de PYME para las empresas es que esta clasifique como micro, pequeña o mediana, que tenga permanencia en el mercado, que sea unidad productiva formal, que clasifique según las partidas del CIU establecidas en el Transitorio II del Decreto 37121-MEIC y además debe cumplir dos de los siguientes tres requisitos, según el Art 3 de la Ley No. 8262:

1. Formulario D'101 o D105, última declaración del impuesto sobre la renta.
2. Recibo de la póliza de riesgo del trabajo que demuestre que tiene la póliza vigente.
3. Estar al día con el pago de las obligaciones de cargas sociales (CCSS).

Conjuntamente debe presentar el Formulario de inscripción PYME debidamente lleno y firmado, el cual tiene carácter de declaración jurada.

El tamaño se determina mediante la ponderación matemática de una fórmula que las clasifica según actividad empresarial, y que contempla el personal promedio contratado en un período fiscal, el valor de los activos, el valor de ventas anuales netas y el valor de los activos totales netos.

Las pequeñas y medianas empresas no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general a usuarios externos a la empresa. Autopartes 3R se encuentra registrada actualmente como PYME ante el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), debido a que cumple con los requisitos necesarios y establecidos para dicha clasificación, por lo tanto, tiene a disposición los beneficios que otorgan.

NIIF para las PYMES

Según Rodríguez (2018), la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas

por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras, pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas. La NIIF para PYMES se basa en las NIIF completas, pero con los ajustes y modificaciones necesarias para adecuarse a las capacidades de las pequeñas y medianas empresas. (párr. 15)

La NIIF para PYMES es una normativa que está compuesta aproximadamente de 230 páginas, que han sido adaptadas para saciar las necesidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que en Costa Rica según un estudio realizado por la CEPAL representa aproximadamente un 98% del total de las entidades del país.

Estas normas establecen diferentes requerimientos, tales como reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, esta información hace referencia a las transacciones, otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros, con el fin de información general, pero también se pueden incluir aquellas transacciones y sucesos en diferentes sectores industriales.

Al ser las NIIF utilizadas para presentar información general dentro de los estados financieros, las PYMES deben conocer la aplicación de estas normativas. El contenido de las NIIF para las PYMES está sujeto a una amplia relación con el contenido de las "NIIF Completas", esto es porque las primeras son un resumen de las segundas. De igual manera al aplicar esta normativa dirigida a las pequeñas y medianas empresas debe de tenerse conocimiento de las "NIIF Completas".

La NIIF para PYMES incluye una normativa muy extensa, no obstante, simplifican algunos de los temas contenidos en las NIIF completas, haciendo de esta manera más sencilla la forma de manejar los inventarios, determinar sus costos y acomodar las diferentes partidas en los estados financieros.

Algunos temas no han sido considerados relevantes para las PYMES y se han omitido para estas pequeñas y medianas empresas, como por ejemplo, las ganancias por

acción, información por segmentos e información financiera intermedia. Dentro de las NIIF para pequeñas y medianas empresas se permite únicamente la política contable más sencilla, también se han simplificado aquellos principios de reconocimiento y valoración de activos, pasivos, ingresos y gastos, entre otros.

Importancia de la Aplicación de las NIIF para las PYMES

Las normas internacionales de contabilidad son claras y precisas en cuanto a cuáles entidades se consideran como pequeñas y medianas empresas, y que son únicamente estas las que no tienen obligación de rendir cuentas; es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos según la sección 1 de esta norma.

Estas normas para las pequeñas y medianas empresas son importantes porque estandarizan la aplicación de los principios de contabilidad y facilita la lectura y análisis de Estados Financieros. Entonces se entiende que la aplicación de la NIIF para PYMES como principios de contabilidad aseguran la calidad de información, orientan en gran manera el registro contable hacia el registro de la información financiera de las empresas, también le permite a estas entidades acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que sea de más atracción para otros inversionistas, y así se tome la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.

Requerimientos para adoptar las Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades en la sección 35 hace mención a los procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición (párr. 35.7):

1. Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES.
2. No reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no permite dicho reconocimiento.
3. Reclassificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta Norma.
4. Aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Información a revelar para la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades

Una entidad explicará cómo ha afectado, la transición desde el marco de información financiera anterior a esta Norma, su situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo presentados con anterioridad. (párr. 35.12)

Una entidad que haya aplicado la NIIF para las PYMES en un periodo anterior, revelará:

1. La razón por la que dejó de aplicar la NIIF para las PYMES.
2. La razón por la que reanuda la aplicación de la NIIF para las PYMES.
3. Si ha aplicado esta sección o ha aplicado la NIIF para las PYMES retroactivamente de acuerdo con la Sección 10.

Sección 1 Pequeñas y Medianas entidades

El propósito de esta sección es que las pequeñas y medianas empresas utilicen esta normativa, pues en ella se encuentra una descripción de las características de las PYMES.

En el párrafo 1.2 se menciona que las pequeñas y medianas empresas son entidades que:

1. no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
2. (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Sección 13 del inventario de las NIIF para las PYMES.

La sección 13 de la NIIF para PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios (activos), aquellos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Esta sección no aplica a todos los inventarios como lo son las obras en proceso que surgen de contratos de producción, instrumentos financieros y aquellos activos biológicos relacionados con las actividades agrícolas en el punto de cosecha y recolección. (pp.01-02)

La normativa tampoco aplicará a la medición de los inventarios mantenidos por productores agrícolas y forestales, como lo son aquellos tras la cosecha o recolección, y los productos minerales, estos que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, incluyendo aquellos intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Una entidad medirá los inventarios al importe entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Dentro de esta sección de la normativa también se incluye el costo de los inventarios, se menciona que la entidad incluirá dentro de estos todos los costos de compra, los costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

La sección 13 enfocada en los inventarios, es para proporcionar la información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Objetivo de la sección 13 de la NIIF para PYMES

El objetivo principal es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. El importe del costo es de suma importancia en la contabilización de los inventarios, debido a que este debe de reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen en resultados (cuando se reconocen los ingresos correspondientes). La sección 13 es una guía para las pequeñas y medianas empresas de cómo determinar el costo y su posterior reconocimiento como gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Una entidad podrá evaluar si alguna partida de los inventarios se encuentra deteriorada, es decir que el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, en caso de existir esta situación deberá comprobarse el deterioro de valor de esa partida en los inventarios. Además, proporciona una guía sobre las fórmulas de cálculo de costo que se utilizan para medir los costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (p.02)

Checklist NIIF para PYMES

Sección	Nombre	Si aplica	No aplica	
1	Pequeñas y Medianas entidades	Si aplica		✓
2	Conceptos y principios fundamentales	Si aplica		✓
3	Presentación de Estados Financieros	Si aplica		✓
4	Estado de Situación Financiera	Si aplica		✓
5	Estado de Resultados	Si aplica		✓
6	Estado de Cambios en el Patrimonio	Si aplica		✓
7	Estado de Flujos de Efectivo	Si aplica		✓
8	Notas a los Estados Financieros	Si aplica		✓
9	Estados Financieros consolidados y separados		No aplica	
10	Políticas, Estimaciones y errores contables	Si aplica		✓
11	Instrumentos financieros básicos	Si aplica		✓
12	Otros temas relacionados a instrumentos f.		No aplica	
13	Inventarios	Si aplica		✓
14	Inversiones en asociadas		No aplica	
15	Inversiones en negocios conjuntos		No aplica	
16	Propiedades de inversión		No aplica	
17	Propiedades, planta y equipo	Si aplica		✓
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía		No aplica	
19	Combinaciones de negocios y plusvalía		No aplica	
20	Arrendamientos		No aplica	
21	Provisiones y contingencias		No aplica	
22	Pasivos y patrimonio	Si aplica		✓
23	Ingresos de actividades ordinarias	Si aplica		✓
24	Subvenciones del gobierno		No aplica	

25	Costos de préstamos	Si aplica		✓
26	Pagos basados en acciones	Si aplica		✓
27	Deterioro del valor de los activos	Si aplica		✓
28	Beneficios a los empleados	Si aplica		✓
29	Impuestos a las ganancias	Si aplica		✓
30	Conversión de moneda extranjera		No aplica	
31	Hiperinflación		No aplica	
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Si aplica		✓
33	Información a revelar sobre partes relacionadas		No aplica	
34	Actividades especializadas		No aplica	
35	Transición a la NIIF para PYMES	Si aplica		✓
	Autopartes 3R			

Estados Financieros

Los estados financieros son el reflejo de la contabilidad de una empresa, en estos se reflejan las actividades económicas que se realizan durante un periodo determinado. La finalidad de los Estados Financieros está en suministrar información entendible y accesible para facilitar la toma de decisiones de los usuarios, además mostrar la administración de recursos económicos por parte de la gerencia. (Las Normas Internacionales Información Financiera (NIF) en su Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), pág.2)

Presentación de estados financieros

Según se menciona en la sección tres de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección dos Conceptos y Principios Generales. (p.24)

Los Estados Financieros como tal se dividen en cinco partes:

Estado de Balance General.

Este estado se conoce también como Estado de Situación Financiera, en este se ven reflejadas todas aquellas nuevas adquisiciones de bienes y la manera en la que estas son financiadas por la empresa, siendo recursos propios o con ayuda de un tercero, permitiendo así la toma de decisiones en inversión y financiamiento.

Gómez (2018) señala que el Estado de Situación Financiera está formado por las cuentas contables: activos, pasivos y patrimonio de la empresa (p.22)

Activos.

El activo según comenta Gómez (2018) se considera como los recursos que la empresa posee y utiliza para producir bienes o servicios, además, son los recursos que son adquiridos para obtener una ganancia, los activos se clasifican en dos tipos, los activos corrientes y los activos no corrientes. (p.23)

La NIIF para las PYMES establece que una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido.(p.21)

Activos Corrientes.

Los activos corrientes se conocen también como activos circulantes o líquidos, es decir que se mantienen en constante movimiento dentro de la empresa y se vuelven efectivos en un corto tiempo o en un periodo determinado, dentro de estos se puede mencionar el efectivo, las cuentas por cobrar, inventarios y los gastos pagados por adelantado, entre otros.

Activos No Corrientes.

Dentro de los activos no corrientes se puede mencionar aquellos activos que no tienen un movimiento tan común dentro de la empresa, no se vuelven efectivos con tanta facilidad, estos se mantienen dentro de la empresa más de un periodo, dentro de estos están los edificios, las maquinarias o equipos, inversiones financieras a largo plazo, entre otros.

En el caso de la empresa en estudio, los activos se ven reflejados en los inventarios que posee la entidad, todos aquellos repuestos como autos mantenidos para la venta, el efectivo que mantienen dentro de cajas y que se mueve continuamente dentro de la empresa, sus cuentas por cobrar con los clientes que han adquirido diferentes productos dentro de sus instalaciones, entre otros.

Pasivos.

La Norma Internacional de la Contabilidad que nos habla sobre la presentación de los Estados Financieros (NIC 1) menciona que el pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (p.43)

Según la normativa que rige a las pequeñas y medianas empresas, una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

1. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
2. es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
3. el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Es decir que los pasivos son las deudas que adquiere una empresa para comprar sus activos, estos se dividen en dos, pasivos corrientes y pasivos no corrientes.

Pasivos Corrientes.

Los pasivos corrientes son aquellas deudas que adquiere la empresa, las cuales tienen vigencia un periodo o menos, como las cuentas por pagar, retenciones acumuladas, salarios por pagar, entre otros.

Pasivos No Corrientes.

Los Pasivos No Corrientes según comenta Gómez (2018), se refieren a las obligaciones que tiene la empresa en un lapso mayor de un año, tales como; otras cuentas por pagar, aporte patronal, préstamo, documentos por pagar. (pp.23-27)

Autopartes 3R como entidad comercial mantiene diferentes cuentas dentro de los activos, aquellas que van desde cuentas que tiene por pagar a proveedores, salarios que pagar a sus empleados, seguros por pagar a sus maquinarias y empleados, algunas inversiones por pagar a largo plazo, entre otras cuentas.

Patrimonio.

El patrimonio hace referencia al aporte que realizan los dueños a una empresa para que esta pueda trabajar, este también puede ser el resultado de las operaciones de la empresa. Guajardo y Andrade (2018) definen el patrimonio como parte de los activos que son propiedad de los dueños del negocio (p.46)

En el caso de la empresa Autopartes 3R su patrimonio va desde los almacenes en donde se mantienen los repuestos, diferentes vehículos que mantienen para la distribución y atención de repuestos a sus clientes, entre otras.

Dado lo anterior, este Estado de Situación Financiera es una recopilación de los recursos que posee una empresa entre las ganancias que genera (Activos) y las deudas (pasivos) que deben afrontar y que son obtenidas por la adquisición de activos (inventarios, mobiliario, equipo), y por último la inversión de los dueños de la empresa (patrimonio). En este estado se refleja de primero los activos que sumados deben de dar igual a la suma del pasivo con el patrimonio.

Estado de Resultados.

El Estado de resultados antes conocido como estado de pérdidas y ganancias es el segundo más importante de los estados financieros básicos que presenta una empresa, dentro de este se ven reflejados los ingresos, costos y gastos en los que incurre una empresa en sus operaciones diarias.

Según comenta Méndez (2004) en su libro, el estado de resultados es un estado financiero básico, que presenta la información sobre los logros alcanzados por la administración de una entidad durante un periodo determinado. En este estado se muestra la información que durante un periodo contable refleja la diferencia entre los ingresos, costos y gastos, y así determinar la utilidad o pérdida neta de este periodo, la cual forma parte del capital ganado por una empresa. (p.92)

El Estado de Resultados muestra la rentabilidad de una empresa, reflejando los logros alcanzados por la misma durante un periodo determinado mediante los datos cuantitativos de los ingresos y gastos que esta presenta. Con este estado y en combinación con otros de los Estados financieros básicos se puede evaluar la rentabilidad de la empresa,

estimar su potencial de crédito, evaluar el desempeño de la empresa, y hasta medir distintos riesgos a los que está expuesta la entidad.

Dentro de su estructura se registra la cuenta de ingresos, posterior a esto se le restan aquellos gastos operativos de la empresa, lo que da como resultado una utilidad operativa de impuestos, utilidad a la que se le rebaja el impuesto sobre la renta que finalmente refleja una pérdida neta o una utilidad neta.

Detalle de las cuentas que se registran dentro de este estado:

Ingresos.

Los ingresos se conocen también como ventas, este está compuesto por los ingresos que genera una empresa por la venta de sus inventarios, la prestación de servicios o por cualquier actividad que sea una fuente de ingresos para la empresa, esto según se menciona en la Norma de Información Financiera A-5 (NIIF A-5) (párr.43)

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad, así se menciona en la NIIF PYMES. (P.21)

Los ingresos de la empresa Autopartes 3R son recaudados principalmente en las ventas que se realizan de repuestos para autos, de los servicios que brindan al colocar estos en aquellos clientes que necesiten de este servicio, y también en los autos que se venden a diferentes clientes.

Gastos operativos.

El reconocimiento de los gastos según la normativa que siguen las pequeñas y medianas entidades, se procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. (p.21-22)

Los gastos operativos son aquellos que se proporcionan con las actividades diarias que se gestionan en una empresa, estos gastos se dividen en diferentes tipos: gastos financieros, gastos administrativos, gastos generales y gastos de representación. Autores como Gómez (2018), definen los gastos operativos como aquellos que están relacionados con los insumos que el ente económico necesita para operar o realizar sus actividades.

Los gastos que dan dentro de la empresa Autopartes 3R van desde los sueldos que se pagan a sus empleados, comisiones de ventas, viajes, transporte y servicios que se dan en sus instalaciones, lo alquileres de las bodegas que se utilizan para el almacenamiento de los autos y de los repuestos, seguros, impuestos, las reparaciones que necesitan en algunas ocasiones su equipo de trabajo, entre otros.

Estado de Cambios en el Patrimonio.

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado financiero básico que deben de llevar todas aquellas empresas que manejen su contabilidad de acuerdo con las normativas

establecidas, en este se manifiestan las variaciones en el patrimonio de una empresa durante un periodo determinado. Conjuntamente se muestra el saldo inicial de las cuentas por las que está conformado el capital contable, reserva legal y utilidad retenida.

De acuerdo con los autores Guajardo y Andrade (2018), la finalidad del Estado de Cambios en el Patrimonio es mostrar los movimientos en la inversión de los accionistas en la empresa y el incremento o disminución de la utilidad neta de un periodo. (p.136)

Estado de Flujo de Efectivo.

El Estado de Flujo de Efectivo mantiene información sobre el origen y la utilización de las corrientes de efectivo y todos los equivalentes del mismo, por ejemplo cobros y pagos con el efectivo como tal. La información generada por este estado financiero permite a las empresas evaluar la capacidad que tienen como empresas para generar efectivo y los equivalentes de efectivo, así como las diferentes necesidades de liquidez y que se dé así una toma de decisiones con un mayor criterio y más razonable, comenta Vargas (2008). (p.114)

Desde la posición de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) mediante su Norma Internacional de Contabilidad de Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7) el objetivo de elaborar un informe financiero de esta índole consiste en evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo, así como las necesidades de liquidez que tenga la empresa (p.1)

Para la empresa Autopartes 3R se debe tener el control sobre las entradas y salidas de dinero durante cada periodo y por esta razón se da el informe que muestra estos movimientos de dinero.

Objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad.

La presentación de los estados financieros por estas pequeñas y/o medianas entidades según se menciona en la sección 1 de la NIIF para PYMES, cada entidad debe cumplir con los requerimientos de estas normativas y los conjuntos completos de los estados financieros. Estos estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, es decir que se requiere la presentación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y los criterios para el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos, así como los flujos de efectivo de la entidad. (p.26)

Complementando lo anterior, las pequeñas y medianas entidades según lo menciona la sección uno de las normativas para PYMES no tienen obligación de rendir cuentas, solamente publican estados financieros con el propósito de información general a usuarios externos (acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia).

Los estados financieros deberán cumplir características cualitativas de información mencionadas en la sección dos de la NIIF para PYMES, como lo es la comprensibilidad, es decir, la información presentada debe ser comprensible para cada uno de los usuarios que tienen conocimiento razonable de las actividades económicas empresariales y de la contabilidad. La información debe ser relevante para las necesidades de tomas de decisiones de cada empresa, debido a que esta información puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan. La importancia relativa nos indica que toda la información debe ser materialmente probada. Toda información que se proporciona en los estados financieros debe de ser fiable. (pp. 8-15)

Contabilización del inventario

Como lo comenta Müller (2013), los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura. (párr.1)

Según lo comenta Christian Chang (2017), la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y/o servicios, de aquí el porqué es tan importante la contabilidad por parte de la misma. Los inventarios son el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra/venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado.

Los inventarios se clasifican de diferentes formas, está el inventario de materias primas, que lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento. Se incluye el inventario de productos en proceso de fabricación, que lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre. Y por último el inventario de productos terminados, como lo son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Cabe acotar que el inventario se incluye en diferentes partes de los estados financieros como el balance general y el estado de resultados, comúnmente el inventario es el activo más grande que posee una empresa en su balance general, y para efectos del estado de resultados, según Cuevas (2010), al inventario inicial se le suman las compras de

mercancías y se le resta el inventario final, así se puede determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

De allí surge que la administración del inventario implica decidir la cantidad de inventario que se necesita en la empresa según sus demandas, para colocar los pedidos, recibir, almacenar y llenar los registros, debido a que el objetivo principal de esto es mantener los costos bajos y conservar únicamente los productos necesarios para la empresa. Administrar bien el inventario de una empresa resulta muy beneficioso, al generar operaciones mucho más eficientes. Sin embargo, la mala administración puede verse reflejada en la disminución de sus ventas por una insatisfacción en sus clientes, afectando a la empresa financieramente, así como también el capital de la empresa y hasta ponerla en riesgo de quiebra.

El objetivo principal de la contabilidad de inventarios es determinar la cantidad de los materiales/productos necesarios y que de esta manera se logre disminuir los costos. Por lo tanto, si el inventario no se maneja con efectividad, no se tendrán los materiales suficientes para obtener los productos finales, no se producirán las ventas suficientes y se pueden perder clientes muy importantes inconformes con el servicio que les brinda la empresa.

Costos que se incluyen y excluyen dentro del costo de los inventarios.

Dentro de la sección 13 de inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades se mencionan:

Costo de adquisición.

El costo de adquisición incluye el precio de la compra, es decir, el valor en el que se registra una compra, como los aranceles de importación y otra variedad de impuestos (no recuperables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente relacionados con

la adquisición de las mercancías, materiales y/o servicio; por otra parte los descuentos comerciales y las rebajas se tomarán en cuenta para determinar el costo de adquisición. (p.81)

Costo de transformación.

Los costos de transformación que se toman en cuenta dentro de esta sección incluyen todos aquellos relacionados directamente con las unidades de producción, como la mano de obra, pero también se incluye una distribución sistemática de los costos indirectos de producción tanto fijos como variables en los que se haya incurrido para transformar todo el material primo en productos terminados. (p.82)

Los costos de producción fijos son aquellos que permanecen relativamente constantes, que no tienen relación directa con el nivel de producción, estos son la depreciación, el mantenimiento de las maquinarias, mantenimiento de los edificios o fábricas, así como el costo de gestión y administración de planta. Por otra parte, son costos de producción variables aquellos que sí tienen relación directa con los niveles de producción como la mano de obra y los materiales según Cuevas (2010). (pp.42-45)

Distribución de Costos Indirectos de Producción.

Los costos indirectos de producción son aquellos costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de producción. La capacidad normal de producción se refiere a lo que se espera conseguir promedio a lo largo de un tiempo determinado, tomando en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. (p.82)

Los costos indirectos variables se distribuirán entre las unidades de producción. Tomando en cuenta que aquellos costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo.

Costos excluidos de los inventarios.

Los costos excluidos dentro del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo son aquellos importes anormales de desperdicios de materiales primos en cuanto a la mano de obra u otros costos de producción, los costos de almacenamiento, a menos de que este sea necesario en el proceso de producción; los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (p.83)

Costo de los inventarios para un prestador de servicios.

En caso de que un prestador de servicios tengan inventarios, los costos de estos se medirán suponiendo su producción, dentro de este se tomará en cuenta la mano de obra y otros costos que genere el personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluido el personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. No obstante, la mano de obra y los demás costos relacionados con ventas y aquello que se relacione con el personal de administración general, y los márgenes de ganancia no se incluirán dentro del costo, pero se reconocerán como gastos del periodo. (p.83)

Métodos de valuación de inventarios.

Como lo menciona Max Müller en su libro, los inventarios pueden ser valorados de diferentes maneras, y el método elegido puede afectar los impuestos, las ventas del negocio, la capacidad de endeudamiento y el flujo de efectivo de la empresa, es necesario que se examinen la valuación de inventarios con el fin de gestionar eficazmente las prácticas contables para el beneficio del negocio.

Para que se dé una buena administración de los inventarios los expertos en el tema de contabilización de inventarios recomiendan analizar primordialmente tres factores, el costo de mantener el inventario, el costo de colocar pedidos con frecuencias y el costo de no tener inventario suficiente, para de esta manera mantener sus costos al mínimo.

Dentro de los métodos mencionados en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas están: primeras en entrar, primeras en salir (PEPS), el costo promedio y técnicas de medición del costo como costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.

Método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).

El método PEPS según Cuevas (2010) es el método que se basa en que el flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costos de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los Inventarios. (p.86)

Método Costo promedio.

Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. Con base en este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo, así explica Cuevas (2010). (p.81)

Tomando en cuenta la información anterior, se puede afirmar que este método se basa en calcular el costo medio de las unidades en existencia para determinar el costo de ventas de una entidad.

Técnicas para la medición del costo.

Costo estándar.

Diversos autores definen el costo estándar como costos predeterminados que sirven de base para medir la actuación real, es decir, que estos se determinan con anticipación a la producción, en un sistema de contabilidad de costos estándar, tanto los costos estándar como los reales se reflejan en las cuentas de costos.

La normativa dicta que el costo estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. (p.84)

Método de los minoristas.

El método de los minoristas es utilizado para determinar el costo de los inventarios vendidos en negocios dedicados a la venta de mercancía al detalle, es el más sencillo debido a que no es necesario determinar el costo exacto de cada una de las unidades vendidas. Según la normativa este método mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (p.84)

Impacto Fiscal de la contabilización de los inventarios.

El tratamiento que se le da a los inventarios dentro de una empresa, afecta a la empresa a nivel de impuestos sobre la renta y también el general sobre ventas. Por este motivo las empresas deben mantenerse al día con los cambios que se presentan en Reglamento General de Gestión, Fiscalización y Recaudación Tributaria, para evitar aumentos en los impuestos, intereses y sanciones.

El Reglamento General de Gestión Fiscalización y Recaudación Tributaria contiene diferentes artículos en donde se especifica que todos los costarricenses están en obligación de contribuir al sostenimiento de las cargas públicas conforme con los postulados de justicia tributaria material y formal, mencionado esto en su artículo uno.

Autopartes 3R por su parte es una empresa que siempre se mantiene al tanto con los cambios y actualizaciones del reglamento, para evitar cualquier inconveniente o multa.

Deterioro del valor de los inventarios.

En el curso normal de una entidad después de un periodo, se requiere que la empresa informe sobre si sus inventarios se encuentran deteriorados, es decir, que el importe en libros no es totalmente recuperable, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes. Si una partida 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. (p.84)

Reconocimiento como un gasto.

La normativa dicta que cuando los inventarios son vendidos, se reconocerá en el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de las actividades ordinarias.

Información a Revelar.

La sección 13 de la NIIF para PYMES pide revelar la siguiente información (p.25):

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

Sistemas de control de inventarios

Los sistemas de control de inventarios, son el proceso mediante el cual las empresas llevan una buena administración de los movimientos que dan los inventarios en cuanto al almacenamiento de estos, del flujo de información y de los recursos que surgen a partir de los mismos.

Existen dos sistemas para controlar inventarios, los cuales se mencionan a continuación:

Sistema periódico.

Según Muñoz (1997), el sistema de inventario periódico consiste en establecer una cuenta para cada concepto relacionado con las operaciones de la mercancía y así controlar los aumentos o disminuciones de la misma. En el sistema de inventarios periódico se realiza un control de los inventarios que mantiene la empresa cada determinado tiempo, y para eso es necesario hacer un conteo físico de los insumos que se encuentran en la empresa en ese momento.

Con este sistema las empresas no pueden saber en todo momento cuantos materiales tienen, así como no se conoce el costo de los productos vendidos, esto se da a conocer hasta el momento en el que se realiza el conteo físico. Según Muñoz (1997) "un conteo físico significa hacer una toma de inventarios, esto es, contar una por una las unidades de los diferentes tipos de mercancías que se tienen en existencia y obtener un total de éstas."

En este sistema las mercancías compradas y las materias primas no se registran en la cuenta de activo (inventario), estas se registran en la cuenta de compras, así como las devoluciones de compras, y el inventario final se registra en la cuenta de inventarios. Las ventas se contabilizan en la cuenta respectiva de ingresos, así como las devoluciones sobre ventas.

Para determinar el costo de las ventas, se realiza el conteo físico que consiste en tomar el inventario inicial, sumarle las compras, se le restan las devoluciones de compras y el inventario final.

Para realizar el cálculo de la mercadería vendida bajo el sistema de inventario periódico se determina:

1. Costo de productos disponibles para la venta = inventario inicial + compras
2. Costo de mercancía vendida = costo de productos disponibles para la venta – inventario final.

A Continuación se mencionan algunas ventajas y desventajas del sistema periódico:

Ventajas.

1. Este sistema es de menor costo para las empresas.
2. Se conoce en cualquier momento el valor del inventario final, las compras que se realizan, los gastos relacionados a las compras, así como también se pueden incluir las devoluciones y descuentos.

3. Al conocer los datos anteriores se facilita la elaboración del estado de resultados.

Desventajas.

1. No se conoce el inventario final.
2. Para conocer el inventario final se necesita realizar un conteo físico.
3. Por las características de este sistema no es posible saber si existen robos, errores o extravíos de materiales, debido a que no existe una cuenta que controle estos datos.
4. Por consecuencia de no conocer el inventario final antes del conteo físico, no se puede conocer el valor del costo de ventas, ni la utilidad.

Cuentas utilizadas en un sistema de inventario periódico.

1. Efectivo.
2. Clientes.
3. Inventario mercancías.
4. Proveedores.
5. Ventas.
6. Devoluciones sobre venta.
7. Descuentos sobre ventas.
8. Costo de ventas.
9. Compras.
10. Fletes sobre compras.
11. Devoluciones sobre compras.
12. Descuentos sobre compras.

Sistema permanente o perpetuo.

Este sistema de inventarios llamado permanente, o bien, perpetuo, permite que las empresas tengan un control constante de los inventarios, al llevar los registros de todas las

unidades que entran y salen de la empresa en todo momento. Con este sistema, se lleva el control de cada unidad, el valor de compra, la fecha en la que se adquirió, el costo de estas unidades, incluyendo la fecha en la que estas salen de los inventarios, por este motivo, siempre se conoce el valor del costo de venta de estos artículos.

En este sistema se utilizan diferentes tipos de cuentas debido a los movimientos de los inventarios, lo que incluye diversas ventajas y desventajas que se muestran a continuación:

Ventajas.

1. Este sistema permite tener información actualizada sobre los inventarios dentro de la empresa, generando información fiable y precisa.
2. El sistema inventario permanente permite conocer el coste de la venta en todo momento.
3. Requiere menor esfuerzo para controlar los inventarios.

Desventajas.

1. Es un sistema costoso y complejo.
2. Requiere de mayor formación, deben de capacitarse a los empleados.

Reseña histórica de la Empresa

Autopartes 3R es una empresa dedicada a la distribución, venta y colocación de repuestos para Autos, Motos y vehículo Pesado. Nuestra misión es atender con calidad y rapidez a nuestros clientes, proveyendo de inventario local para una pronta respuesta a sus necesidades inmediatas. Distribuimos una amplia gama de marcas asiáticas y europeas. Le ofrecemos servicio rápido con calidad 100% garantizada.

Servicios que ofrece.

Ofrece una amplia variedad de servicios, como lo son la venta de vehículos y Motos, así como los repuestos para los mismos, incluyendo entre estos la instalación y el cambio de los repuestos, brindando así un servicio con calidad, eficiencia y eficacia a los clientes.

Valores de la compañía.

- Responsabilidad y compromiso, con el logro de la calidad y satisfacción del cliente.
- Seguridad y confiabilidad, para que nuestros clientes se sientan seguros con el servicio brindado.
- Para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos, se necesita trabajar en equipo y vivir en un ambiente familiar.

Planeamiento estratégico de Autopartes 3R.

Misión.

Somos una empresa distribuidora de repuestos y accesorios para autos, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y del mercado; ofreciendo productos de calidad acompañado de una excelente atención y servicio en compañía de un recurso humano altamente comprometido en brindarle la mejor experiencia.

Visión.

Proyectarnos para años futuros como una empresa líder en la distribución de repuestos y accesorios para autos convirtiéndonos en la mejor opción para nuestros clientes, acompañados de calidad, servicio y eficiencia.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de Investigación

En la presente investigación se utilizará el enfoque cuantitativo, debido a que es el que mejor se adaptada para comprobar el cumplimiento de la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) por parte de la empresa Autopartes 3R . Además, permite cuantificar el problema de la investigación, interpretar los resultados estadísticos y se caracteriza por ser un enfoque objetivo.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el enfoque cuantitativo es: “(...) la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías.” (p.37).

El objetivo del enfoque cuantitativo de esta investigación consiste en proporcionar un estudio de mediciones numéricas de la información recolectada, donde se le proporcione al lector un análisis estadístico sobre el cumplimiento de la normativa que se enfoca en la contabilización y registro de los inventarios. Así mismo, la investigación se centraliza en la descripción de los procesos de registro de los inventarios, el manejo de las partidas que generan los movimientos de las existencias, la forma en la que se distribuyen los costos y la metodología que utiliza la empresa comparada a la normativa que debe aplicar la pequeña empresa.

Método de la Investigación

A continuación, se desplegarán conceptos importantes para el desarrollo de esta investigación, tales como el diseño, tipo de diseño, sub-diseño transversal, con el fin de

comprender los parámetros en que se basa para justificar su aplicación de acuerdo con el tema estudiado.

Para el desarrollo de la presente investigación, se propone un diseño no experimental, dado que se analizará la información, sin manipularla. Según Hernández et al (2014), el diseño no experimental se centra en: “ ser el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responde al planteamiento” (p.128)

Del mismo modo, en esta investigación se utilizará el diseño no experimental transversal, dado que se describe la correcta aplicación de la normativa contable para PYMES para el registro de los inventarios. Hernández et al (2013), el diseño transversal pretende: “(...) describir las relaciones entre dos o más variables en un momento determinado. Los diseños transeccionales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único y su propósito de describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p.187)

Además, el diseño no experimental transversal consiste en especificar las características o rasgos importantes acerca de un tema. Según Hernández et al. (2014), el diseño explicativo se centra: “(...) en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables.” (p.95)

Es decir, es exponer el motivo por el cual sucede un fenómeno, y en el caso de la presente investigación es exponer si la empresa Autopartes 3R cumple con la normativa contable correspondiente para el periodo 2020.

Fuentes de Información

Como parte del trabajo de investigación se deben seleccionar las fuentes de información adecuadas, que respalden los temas que se pretenden incluir dentro de la investigación, con el fin de encontrar las respuestas correspondientes.

Las fuentes de información son las bases de la investigación, dado que de esta manera se recolecta la información necesaria para realizar el correspondiente análisis del cumplimiento de la sección 13 de las Normas internacionales de Información Financiera, Según Sampieri (2008), igualmente una fuente de información es todo aquello que proporciona datos para reconstruir hechos y las bases del conocimiento. Las fuentes de información son un instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso de la información. (p.35)

Para el presente trabajo la fuente de información que se utilizará es la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), y toda aquella información sacada de las encuestas y material brindado por las personas encargadas de la empresa Autopartes 3R .

Fuentes primarias

En el desarrollo de la investigación el proceso de recolección de información se basa en fuentes primarias, dado que se efectuarán y analizarán entrevistas a personas dentro de la empresa que tengan relación directa con el registro y manipulación de los inventarios de la empresa en estudio.

Nombre	Cargo	Funciones
Entrevistado 1	Administrador	Administrador de empresa
Entrevistado 2	Contador	Encargado de la contabilidad general de la empresa.
Entrevistado 3	Empleado	Encargado del registro de

		inventarios.
--	--	--------------

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Fuentes Secundarias

La fuente secundaria que se utilizará para la elaboración de la investigación es la Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, diferentes páginas web, entre otros. Con los datos obtenidos de las fuentes secundarias, se realizará un análisis con base en la información recolectada sobre las fuentes primarias que permita el cumplimiento de los objetivos del presente trabajo.

Muestra

La muestra consiste en seleccionar una parte de la población en estudio. Según Hernández et al (2014) define muestra como un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población. (p. 173),

Para esta investigación se emplea el muestreo no probabilístico o dirigido, dado que se seleccionará a los involucrados en el proceso de administración y contabilidad de la empresa Autopartes 3R, además de la opinión de personas con conocimiento sobre la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), a esta muestra se le aplicará un cuestionario para la recolección de datos necesarios para llevar a cabo la investigación de una manera correcta.

Criterios de inclusión y exclusión.

Los criterios de inclusión y exclusión en la presente investigación son para definir la muestra, establecer las características que deben cumplir aquellos dentro de la muestra y obtener una respuesta al planteamiento de este análisis del cumplimiento de las normas.

Inclusión.

Siguiendo con la investigación se mencionarán los criterios de inclusión que deben cumplir las personas que serán tomadas en cuenta para ser parte de la investigación.

Los criterios a tomar en cuenta en la investigación son:

1. Empleado de la empresa Autopartes 3R.
2. Que tenga conocimiento sobre la empresa como tal y del registro de los inventarios.
3. Persona que aporte información más efectiva para poder realizar la investigación.

Exclusión.

En este apartado se menciona la población que se excluirá del trabajo investigativo.

1. Tienen menos de un año de laborar para la empresa.
2. No conocen la empresa, ni los procesos de contabilización y registro del inventario y por este motivo no aporte información relevante para este trabajo.

Unidades de análisis

Las unidades de análisis dentro de este trabajo con un enfoque cuantitativo se dividen en diferentes variables que se detallan a continuación.

Cuadro 1
Cuadro de Variables

Objetivo	Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Definición instrumental
Analizar si la empresa Autopartes 3R cumple con los estándares para ser considerada pequeña o mediana empresa en Costa Rica.	Pequeñas y Medianas empresas (PYMEs)	Según el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica.	Empresa pequeña o mediana en cuanto a volumen de ingresos, valor del patrimonio y número de trabajadores.	Analizar si la empresa cumple con los estándares para ser considerada Pequeña y Mediana Empresa.

<p>Conocer la normativa que rige el manejo de los inventarios en pequeñas y medianas empresas para verificar el cumplimiento de la normativa por parte de la empresa Autopartes 3R .</p>	<p>Normas Internacionales de información Financiera para pequeñas y medianas empresas.</p>	<p>Según Rodríguez (2018), la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras, pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.</p>	<p>Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME).</p>	<p>Verificar el cumplimiento de la normativa contable.</p>
<p>Evaluar el funcionamiento del sistema que se utiliza para la valuación de los inventarios por parte de la empresa Autopartes 3R.</p>	<p>Registro de mercancías bajo el sistema periódico y valuación de costos por promedio ponderado.</p>	<p>Según Muñoz (1997), el sistema de inventario periódico consiste en establecer una cuenta para cada concepto relacionado con las operaciones de la mercancía y así controlar los aumentos o disminuciones de la misma.</p>	<p>Sistemas para el control y registro de inventario, así como los métodos para determinar los costos.</p>	<p>Evaluación del funcionamiento de los sistemas de registro de inventarios, así como de los métodos para la valuación de costos.</p>

Instrumentos

Seguidamente se presentan diferentes instrumentos de medición que se utilizarán en la investigación para el proceso de recolección de datos, los cuales son la entrevista y la observación. Según lo comenta Hernández et al (2014), un instrumento de medición es un recurso que utiliza el investigador o el analizador para registrar información o datos sobre variables que tiene en mente. (p.199)

Para efectos de esta investigación sobre el cumplimiento de la normativa se aplica el mencionado a continuación.

Entrevista.

Una entrevista se define según los autores Hernández et al (2014), como un instrumento mediante el cual se pueden hacer preguntas sobre experiencias, opiniones, valores, creencias, emociones, sentimientos, hechos, historias de vida, percepciones, atribuciones, entre otros. (p.407), es decir, que la entrevista de investigación es aquella conversación cara a cara que se da entre el investigador (entrevistador) y el sujeto de estudio.

En la entrevista se utilizan preguntas cerradas, debido a que según Hernández et al (2014), las entrevistas contienen categorías, información u opiniones que han sido previamente delimitadas. En la entrevista se obtiene información que resulta relevante sobre el tema en estudio, a través de respuestas dadas por el sujeto en estudio.

Cuestionario.

Para efectos de la presente investigación se implementará un cuestionario de preguntas cerradas y de validez, dado que se pretende medir los factores de las variables en estudio. Además, es la manera más estandarizada para recolectar información a acerca de los procesos de contabilización y registro del inventario para evaluar así su cumplimiento por parte de la empresa Autopartes 3R . Además, según Chasteauneuf (2009), citado por Hernández et al. (2014): “Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir.” (p.250)

El cuestionario consta de un encabezado, posteriormente tiene un cuadro de presentación donde se indica el tema, comprende cuatro partes; la primera parte se habla de la primera variable que son las Normas Internacionales de Información Financiera, esta que consta de cuatro preguntas, la segunda parte es el cumplimiento de la sección 13 de la NIIF para PYMES por parte de la Empresa Autopartes 3R , consta de cuatro preguntas, la tercera parte llamada Plan Anual de Trabajo que consta de cuatro preguntas.

Análisis de contenido

Para Hernández et al (2014) el análisis de contenido es una técnica para estudiar cualquier tipo de comunicación de una manera “objetiva” y sistemática, que cuantifica los mensajes o contenidos en categorías y subcategorías, y los somete a un análisis estadístico. (p.251), por lo tanto, se realizará una revisión documental, debido a que permite hacerse una idea del desarrollo y las características de los procesos y también que se pueda disponer de la información que confirme lo que las personas encuestadas han mencionado.

Procedimientos de recolección y Análisis de datos

En el análisis de datos cuantitativos, los investigadores realizan un estudio estadístico de las variables en estudio para probar la hipótesis planteada. Según Hernández

et al. (2014), el investigador mediante el análisis de datos cuantitativos; “(...) realiza análisis de estadística descriptiva para cada una de las variables de la matriz (ítems o indicadores) y luego para cada una de las variables del estudio, finalmente aplica cálculos estadísticos para probar sus hipótesis” (p.315)

En la presente investigación para el desarrollo del cuestionario se realiza el siguiente procedimiento: Se contacta a la persona encargada de la administración de la empresa Autopartes 3R, a las personas encargadas de registrar los inventarios y tomar pedidos, más otras personas encargadas de la contabilidad de la empresa, posteriormente se acuerda las fechas para realizar de manera presencial la aplicación del cuestionario. Al finalizar la aplicación del mismo se agradece la colaboración.

Una vez realizado el cuestionario, se procede a realizar el análisis estadístico con el programa de Excel, el cual consiente comparar la teoría con la información obtenida de la investigación en estudio, esto permitirá desarrollar las conclusiones y las recomendaciones. Además, admite llevar a cabo una comparación entre lo citado en las fuentes de información, posteriormente se procede a realizar una descripción de los datos.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se muestra el análisis y se le da una interpretación de todos los resultados obtenidos mediante aquellos instrumentos de recolección de información utilizados, aplicados al encargado de la empresa Autopartes 3R , al contador encargado de llevar los registros contables y a diferentes empleados encargados de los sistemas de inventarios de la misma entidad, con la finalidad de resolver el problema de investigación y cumplir con los objetivos que se plantearon.

Autopartes 3R es una empresa familiar, que se fundó en el 2005 en San Miguel de Naranjo, misma fundada por tres hermanos. La empresa empezó con una pequeña tienda de repuestos y un taller en donde se realizaban diferentes trabajos de mecánica rápida, neumáticos y lavado de autos. Desde el año 2005 hasta la actualidad la compañía ha experimentado una trayectoria de crecimiento y consolidación en el sector de Naranjo, llegando a extender sus instalaciones, con un almacén más grande, y aumentando su mercado a diferentes áreas como la venta de vehículos.

Análisis de la entrevista

Este análisis se realiza con el propósito de tener un panorama más amplio de la gestión de los inventarios por parte de la empresa Autopartes 3R, al mismo tiempo pretende detectar oportunidades de mejora en el proceso de reconocimiento y medición de los mismos datos que nos genera el análisis de la entrevista aplicada.

El objetivo de esta parte de la investigación es el análisis de la aplicación de la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), en la empresa Autopartes 3R , una empresa con 15 años dentro del mercado. Para esto se tomó en cuenta la manera en la que la empresa contabiliza sus inventarios y los diferentes métodos que maneja para el control de los mismos, con el

propósito de compararlos con lo que dicta la normativa de NIIF para PYMES en su sección 13 relacionado al reconocimiento medición y tratamiento contable de los inventarios.

Mediante la aplicación de la entrevista se dio a conocer información relevante para determinar la manera en la que se reconoce, mide y se tratan los inventarios, además de evidenciar, un poco, la situación que enfrenta la empresa de análisis, debido a que estos deben de tratarse según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES.)

Autopartes 3R es una empresa tanto comercial como de servicios, al brindar servicios de mecánica a sus clientes y proporcionando a la vez diferentes repuestos para autos, según información brindada por las personas encargadas de la empresa, esta entidad lleva un registro contable formal de todas las transacciones que se dan en la empresa siguiendo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas como guía para la preparación de sus Estados Financieros y aprovechando los beneficios que esta otorga.

Seguidamente se presentan las preguntas y respuestas que brindó el encargado de la empresa. Cabe acotar que se le realizó una entrevista más detallada, con la primera pregunta: ¿Según su criterio cómo se maneja la empresa, en la parte financiera y económica? Por favor, especifique.

“Según mi criterio la empresa se maneja de la mejor forma posible, ya que se busca el equilibrio entre la parte económica, que se tengan sus ganancias y se pueda invertir más en el negocio y que la parte financiera se mantenga estable, sin necesidad de recurrir a fondos de emergencia; además la empresa en la parte financiera se maneja registrando cada venta y cada gasto para luego poder comprobar contra el aspecto tributario.”

Según la respuesta dada por este funcionario, la empresa se conserva con la mayor estabilidad posible, manteniéndose al día en cuanto a las ganancias que generan y a los gastos en los que se incurre y un registro eficiente de todas las transacciones que se dan para el buen funcionamiento de la empresa.

Continuando con la segunda pregunta incluida en esta entrevista: ¿Utiliza Autopartes 3R políticas contables para la contabilización de sus inventarios?, ¿Cuáles?

“Si, una política relacionada a la contabilización de inventarios es la prescripción de los lineamientos para la correcta administración y control de los inventarios de mercancías en el almacén; incluyendo el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los inventarios de la empresa, esto ayuda a que se determinen los costos tanto iniciales como posteriores a la adquisición de los inventarios y así determinar el costo.”

Según lo que se comentaba con el administrador, esta política ayuda a que se clasifiquen los elementos dentro de la empresa, siguiendo la normativa para lograr un mejor tratamiento de diferentes mercancías, como por ejemplo los inventarios y de esta manera determinar los costos que corresponden a cada uno y que de esta manera se pueda determinar correctamente el costo final de los inventarios.

En tercer lugar: ¿Explique con sus propias palabras lo que es un inventario?

“Un inventario para mi es la cantidad de piezas o artículos que maneja la empresa en stock, las cuales puede vender de forma inmediata, nosotros manejamos un inventario físico del cual llevamos el control de lo que tenemos al realizar los conteos físicos, como aquello que se consume para que de esta manera se pueda reponer y tener siempre unidades disponibles. También es la lista de los activos con lo que se cuentan (computadoras, sillas, vehículos).”

La entidad Autopartes 3R maneja un inventario de material terminado, como lo son los repuestos para automóviles, así como diferentes insumos como papelería, lapiceros y demás materiales que se utilizarán en la entidad para el consumo interno durante un tiempo determinado.

Y para llevar el control de estos, utiliza un sistema periódico, asegura el administrador de la empresa, la utilización de este sistema implica conocer el costo de ventas y del inventario solo hasta el final de cada periodo, en este se toma en cuenta el inventario físico que posee la empresa haciendo un recuento de estos al final de cada periodo para determinar el costo de los inventarios, este sistema es mayormente utilizado en aquellas entidades en las que se adquieren insumos repetitivamente, debido a que existe mayor variación en los precios de estos artículos.

En relación con las capacitaciones, se formuló la pregunta número cuatro: ¿Han recibido alguna capacitación para llevar el registro de los inventarios correctamente?

“No, nuestra empresa no se ha visto en la necesidad de pagar alguna capacitación para el control y manejo de inventarios, porque no se utiliza un sistema complejo que lo necesite. Pero consideramos que nuestro contador tiene los conocimientos necesarios para llevar su registro de la manera más eficiente para la empresa.”

Según lo comentado en relación con la pregunta anterior, Autopartes 3R no se ha visto en la necesidad de capacitarse para realizar los registros de los inventarios, debido a que consideran utilizar sistemas sencillos para realizar dicho proceso y que con los datos que este les genera el contador realiza los registros contables para la presentación de los Estados Financieros.

Siguiendo con la quinta pregunta: ¿Cómo se registran aquellos insumos consumibles por la entidad?

“Todos aquellos elementos que se compran para ser consumidos durante el tiempo en la empresa se registran como inventarios y conforme se van consumiendo se registran como gastos.”

Todos los materiales como papelería, también aquellos insumos para limpieza y mantenimiento se compran para el consumo en la empresa en cantidades grandes para minimizar sus costos, según comenta el dueño de la empresa.

Para conocer un poco más sobre los costos de adquisición se formuló esta pregunta número seis: ¿Comente qué costos se incluyen dentro de los costos de adquisición de los inventarios de la empresa?

“Dentro de los costos de adquisición se incluyen los descuentos que los proveedores nos dan, los gastos de transporte de los repuestos, e impuestos, estos para calcular el costo y precio de venta de cada uno de los productos que se venden.”

Según dicta la normativa: “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.” (p.06)

Para determinar el costo de los inventarios en la pregunta número siete se consultó: ¿Conoce el método PEPS y el de costo promedio?, en caso de sí, justifique su respuesta.

“Conozco que el método PEPS es el tipo de inventario que se maneja según la entrada y la salida de productos, el primero en entrar es el último en salir,

de esta forma se puede manejar el inventario para que no sea anticuado y las piezas no se dañen al estar almacenadas. Y el costo promedio es el método que utiliza nuestra empresa al dividir el costo total de un producto entre las cantidades existentes dentro del almacén.”

Continuando con el método para determinar costos se agregó la octava pregunta: ¿Cómo se determinan los costos unitarios de los inventarios según el método utilizado por la entidad?

“El costo unitario se establece al dividir el total de costos que se requieren para la obtención del inventario, estos se dividen entre el total de unidades.”

En este sistema el costo se determina al final de cada periodo, al momento de realizar los recuentos de inventarios que se encuentran en stock en la empresa, según menciona el administrador de la entidad, se suma el costo del inventario final del periodo anterior, con el costo de las compras de inventarios realizadas para el periodo siguiente, y se dividen estos costos entre todas las unidades disponibles.

Autopartes 3R utiliza este método debido a que no necesitan grandes cantidades de inventarios, trabajan mayormente por encargos de sus clientes, pero manteniendo siempre material para venta dentro de sus establecimientos, otra razón, es que al comprar materiales fuera del país prefieren tener presente los cambios en los precios, para que no genere pérdidas a la empresa.

Seguido a esto la pregunta número nueve: ¿Qué procedimiento utilizan para calcular el deterioro del valor de los inventarios?

“Esto se realiza al restarle a su precio de venta los costos de los repuestos, para verificar si su costo es mayor que su precio de venta y saber si se ha deteriorado su valor, también al momento de realizar los conteos físicos, se

encuentran algunos repuestos, tuercas u otros en mal estado por permanecer mucho tiempo en el almacén están deteriorados y no pueden venderse.”

El deterioro de los inventarios puede darse por daño físico, porque el inventario no tiene rotación, también por las bajas en los precios de venta, así como lo comenta el encargado de la empresa en análisis.

De acuerdo con las acciones tomadas por la empresa en caso de fallos en los inventarios se agregó esta pregunta diez: ¿Qué acciones tomaría usted en caso de un fallo en los inventarios?

“Se tomaría la medida de volver a inventariar lo que se tiene, ya que necesitamos ofrecer a los clientes productos reales, en eso se basa el negocio. También podríamos optar por buscar la relación entre las personas que manipulan los activos y los productos y ver de qué forma se comprueba que haya sido un robo-perdida por garantía o algo relacionado.”

Se refiere al conteo físico de los inventarios que se realiza al final de cada mes en la empresa, para conocer la cantidad de inventario que necesita la empresa y saber realmente si tiene en stock para ofrecerle a sus clientes, pero esta entidad no tiene cómo notar la falta de inventarios, entonces es difícil determinar si existen robos o hurtos de los inventarios.

Y con esto se da lugar a la pregunta once: Cite errores comunes que ha detectado en su sistema de inventarios.

“Uno de los errores que se presentan con mayor frecuencia es el no considerar un re-abastecimiento a tiempo con los proveedores, también la falta de automatización y los sistemas ineficientes, al no poder notar los faltantes de inventario o fallos en las cantidades de stock al realizarse todo de manera manual.”

Por último se consultó: ¿Podría mencionar usted alguna recomendación o mejora sobre el manejo de los inventarios?

“Una recomendación es el etiquetado completo de los productos y activos. Con esto se puede hacer registro de base de datos de las etiquetas según varios criterios, categoría, ubicación, precio, cantidades. Además de procurar hacer una depuración del inventario con frecuencia para asegurar la precisión del mismo.”

Análisis del cuestionario

Al interpretar las respuestas obtenidas en el cuestionario aplicado al encargado de la empresa Autopartes 3R, y a aquellas personas responsables del manejo de los inventarios dentro de la empresa y al contador encargado de la contabilización de todo este material, se obtiene un panorama general de la manipulación y el registro de los inventarios.

Pregunta 1

¿Cuál es la actividad de la empresa Autopartes 3R?

- a) Industrial.
- b) Comercial.
- c) Servicios.

Tabla 1: Pregunta N°1

Opciones	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Industrial	0	0%

Comercial	3	50%
Servicios	3	50%
Total	100	100%

Table 1. Pregunta N1

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Gráfico 1: Pregunta N°1

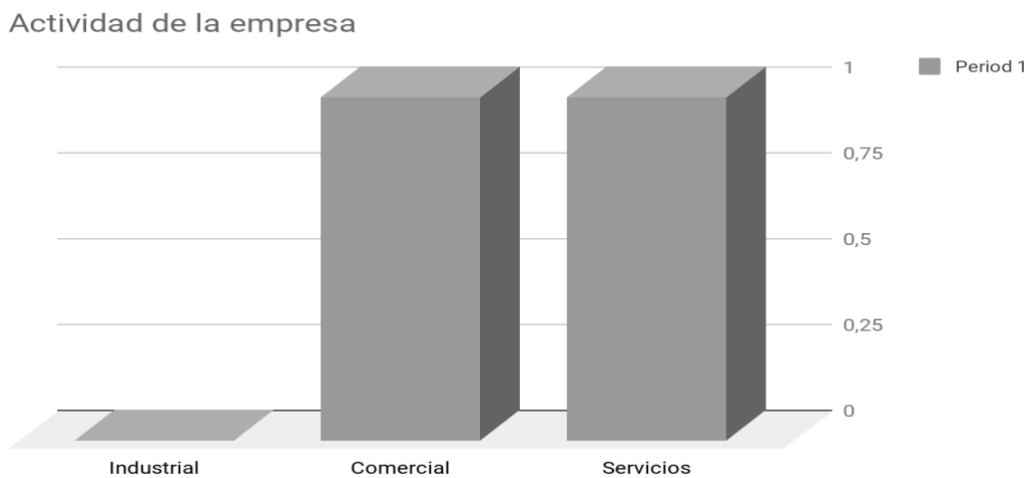


Figure 1. Grafico Pregunta N1

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

Tal y como se aprecia en el gráfico, el 100% de los encuestados indican que la empresa es tanto comercial como de servicios, un 0% indicó que esta es una empresa que se dedica a áreas industriales.

Análisis.

Con la pregunta planteada anteriormente, se determinó que aquellas personas entrevistadas, sí tienen el conocimiento de las actividades comerciales a las que se dedica la empresa Autopartes, esto debido a que la empresa no solo se dedica a la venta de productos terminados como los repuestos, si no que se dedica también a la prestación de servicios en cuanto a la reparación de vehículos automotrices.

Pregunta 2

¿Cumple Autopartes 3R todos los requisitos para ser parte de las PYMES?

- a. Sí
- b. No
- c. No sé

Tabla 2. Pregunta N2

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	2	66.66%
No	0	0%
No sé	1	33.33%
Total	100	100%

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

De la pregunta planteada anteriormente, se muestra como el 66.66% de los encuestados estás de acuerdo en que autopartes 3R, forma parte de las pequeñas o medianas

empresas que existen en Costa Rica, sin embargo, el 33.33% de los encuestados no saben cómo clasificar a la entidad.

Análisis.

Autopartes 3R se encuentra registrada actualmente como PYME ante el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), debido a que cumple con los requisitos necesarios y establecidos para dicha clasificación, por lo tanto, tiene a disposición los beneficios que otorgan. Actualmente la empresa presenta estos datos para realizar el cálculo:

1. Tiene un total de 20 empleados.
2. Presenta ventas anuales por ₡199,806,580
3. Y tiene un total de activos por el valor de ₡ 54,295,249

Según datos presentados en el MEIC, “el tamaño se determina mediante la ponderación matemática de una fórmula que las clasifica según actividad empresarial, y que contempla el personal promedio contratado en un periodo fiscal, el valor de ventas anuales netas y el valor de los activos totales netos”. Dependiendo del resultado de esto se da la clasificación según sea:

1. Microempresa si el resultado es igual o menor a 10.
2. Pequeña Empresa si el resultado es mayor que 10 pero menor o igual a 35.
3. Mediana Empresa si el resultado es mayor que 35 pero menor o igual a 100.

Por su parte la empresa según los datos presentados con anterioridad da un valor de 42, estando entre el promedio de las empresas con un tamaño mediano, clasificando como PYME.

Pregunta 3

¿Autopartes 3R lleva un registro contable formal?

- d. Sí
- e. No

Tabla 3: Pregunta N°3

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	2	66.66%
No	0	0%
No sé	1	33.33%
Total	100	100%

Table 3. Pregunta N3

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

De la interrogante anterior se muestra como el 66.66% de los entrevistados, indica que la empresa Autopartes 3R maneja un registro contable formal, no obstante, el otro 33.33% indicó que desconoce este dato.

Análisis.

Llevar un adecuado registro contable en la empresa es de gran importancia más allá de las obligaciones fiscales y contables que esto conlleva, puesto que de esta manera se conoce la situación económica y financiera de la entidad, y ayudará a la toma de decisiones en relación con la productividad de la empresa.

Pregunta 4

¿Utiliza las Normas Internacionales de Información Financiera como guía para la preparación de los Estados Financieros en su entidad?

- a. Sí
- b. No

Tabla 4: Pregunta N°4

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	100%
No	0	0
Total	100	100%

Table 4. Pregunta N4

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

De la interrogante anterior se muestra como el 100% de los entrevistados indica que la empresa Autopartes 3R utiliza las Normas Internacionales de Información Financiera para la elaboración de los Estados Financieros de su entidad.

Análisis.

La aplicación de las NIIF es beneficiosa para las empresas, debido a que esto atrae nuevos capitales a la compañía, haciéndola fácilmente comparable, y de esta manera brinda nuevas fuentes de financiamiento.

Pregunta 5

¿Qué normativa utiliza como guía para la presentación de estados financieros?

- a. NIIF
- b. NIIF para PYMES

Tabla 5: Pregunta N°5

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
NIIF	1	33.33%
NIIF para PYMES	2	66.66% %
Total	100	100%

Table 5. Pregunta N5

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

De acuerdo con la interrogante anterior, el 66.66% de los entrevistados como el contador y administrador afirman que la empresa Autopartes 3R aplica la NIIF para

PYMES como guía para la presentación de Estados Financieros, pero el encargado del registro de los inventarios menciona que utiliza las NIIF.

Análisis.

La aplicación de la NIIF para PYMES por una pequeña o mediana entidad, trae consigo la facilidad de presentación de estados financieros, debido a que estas no tienen obligación de presentarlos, más que por un propósito general que es proporcionar información sobre la situación financiera de la entidad, así como los presenta la empresa Autopartes 3R según indican aquellas personas que se les aplicó la entrevista, así lo menciona el contador, auxiliar y administrador de la empresa, sin embargo, el subordinado menciona no tener conocimiento de esta normativa para pequeñas y medianas empresas.

Pregunta 6

¿La persona encargada de la contabilidad presenta todos los estados financieros requeridos a la administración?

- a. Sí
- b. No

Tabla 6: Pregunta N°6

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	100%
No	0	0%
Total	100	100%

Table 6. Pregunta N6

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020).

Interpretación.

El 100% de las personas encuestadas, concuerdan con que la persona encargada de presentar los estados financieros requeridos a la administración sí los presenta.

Análisis.

La información que presenta el contador con los estados financieros a la administración es de gran importancia para la toma de decisiones, debido que el análisis financiero busca proporcionar los datos más sobresalientes de forma concreta del estado financiera tanto actual como de años anteriores para obtener de ser necesaria una comparación, así poder tomar de decisiones que resulten benéficas para la empresa.

Pregunta 7

¿Qué tipo de inventario maneja su empresa?

- a) Inventario materias primas.
- b) Inventario de productos terminados.
- c) Ambos

Tabla 7: Pregunta N°7

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Inventario materias primas	0	0%
Inventario productos terminados	3	100%

Ambos	0	0%
Total	100	100%

Table 7. Pregunta N7

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

De la interrogante anterior se muestra como el 100% de los entrevistados, indica que la empresa Autopartes 3R maneja un inventario de productos terminados.

Análisis.

Con el resultado obtenido en esta interrogante, se evidencia que la empresa Autopartes 3R, se dedica al manejo de inventarios con productos terminados, para su posterior venta.

Pregunta 8

¿Utiliza algún sistema para controlar su inventario?

- a) Sistema permanente o perpetuo.
- b) Sistema periódico.
- c) Otro. ¿Cuál? _____.

Tabla 8: Pregunta N°8

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sistema Permanente	0	0%

Sistema Periódico	3	100%
Otro	0	0%
Total	100	100%

Table 8. Pregunta N8

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

Tal como se aprecia en la tabla anterior, el 100 % de los entrevistados indicaron que sí se utiliza el sistema periódico para controlar los inventarios.

Análisis.

La empresa utiliza el sistema periódico, pues este es de menor costo en comparación con uno permanente, además lo consideran más beneficioso, pero resulta que se debe de trabajar más en este al tener que realizarse un conteo físico de las unidades en existencia para determinar el costo del inventario final.

Pregunta 9

¿Qué tipo de evaluación utiliza con sus inventarios?

- a) Identificación específica.
- b) Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).
- c) Costo promedio.

Tabla 9. Pregunta N9

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Identificación específica	0	0
PEPS	0	0
Costo promedio	3	100%
Total	100	100%

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

El 100% de los encuestados marcaron la opción del costo promedio para determinar el costo de los inventarios.

Análisis.

Al utilizar la empresa este tipo de valuación del inventario, se establece el costo de cada unidad con el promedio ponderado del costo de los artículos similares poseídos desde el principio del periodo y de los mismos artículos que ya la empresa poseía.

Pregunta 10

¿Es el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo?

- a) Sí.
- b) No.

Table 10. Pregunta N10

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
--------	----------------	------------------

Sí	3	100%
No	0	0%
Total	100	100%

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

Con la pregunta anterior se evidencia que el 100% de los encuestados indican que la empresa sí reconoce el importe de los inventarios como gasto durante el periodo.

Análisis.

Según la información dentro de la normativa en la página 25, el punto tres de la información a revelar, se menciona que el importe de los inventarios o costo de ventas debe registrarse como un gasto del periodo, proceso que la empresa Autopartes 3R realiza al momento de que se lleva el conteo físico de sus inventarios.

En las empresas comerciales se espera que la mercancía que se compra sea vendida a un precio mayor al costo de la misma. Es muy importante conocer cuál es el costo que tenía la mercancía que se vendió, y de esta forma determinar si la empresa está obteniendo una utilidad o no por la venta de los inventarios. Ese costo que tiene la mercancía que se vendió estará reflejado en una cuenta que recibe el nombre de costo de la mercancía vendida. Como ya se mencionó, el monto del costo de ventas se determina al término del periodo contable.

Registro de las cuentas relacionadas al importe de los inventarios por parte de la empresa Autopartes 3R.

Costo de ventas		
-----------------	--	--

Inventario Inicial	1,800,000	
Compras	155,067,063	
Sub-total Disponible para venta		156,826,063
Inventario Final		16,725,800
Costo de ventas	140,141,263	

Nota: Datos obtenidos del estado de resultados económicos por la empresa Autopartes 3R (2020)

Seguido a esto se dan de baja a las mercancías que se han vendido.

Fecha	Concepto	Debe	Haber
DIC 31			
	Costo de ventas	1,800,000	
	Inventario		1,800,000
	“Cancela inventario inicial”		
DIC 31			
	Costo de ventas	155,067,063	
	Compras netas		155,067,063
	“Cancela cuenta de compras”		
DIC 31			
	Inventario	16,725,800	

	Costo de ventas		16,725,800
	“Registro de inventario”		

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos para la presente investigación (2020)

Pregunta 11

¿Qué tan frecuente se toman los inventarios físicos?

- a) Una vez al mes.
- b) Una vez cada tres meses.
- c) Una vez al año.
- d) Nunca.

Tabla 11 Tabla 11: N°11

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Una vez al mes	3	100%
Una vez cada 3 meses	0	0%
Una vez al año	0	0%
Nunca	0	0%
Total	100	100%

Table 12. Pregunta N11

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

Todos los encuestados marcaron la opción de que cada mes se cuentan los inventarios físicos en la empresa Autopartes 3R.

Análisis.

Según las respuestas que han dado aquellas personas directamente relacionadas con la empresa Autopartes 3R, se toman los inventarios físicos en la empresa cada mes, para que esto dé lugar a determinar el costo del inventario final, con el fin de que posteriormente sea utilizado para calcular el costo del inventario para el siguiente periodo.

Pregunta 12

¿En qué momento se reconocen los inventarios?

- a. Al momento de ser recibidos.
- b. Al momento de ordenar las compras.
- c. Nunca.

Tabla 12: Pregunta N°12

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Al momento de ser recibidos.	3	100%
Al momento de ordenar las compras antes de venta	0	0
Nunca	0	0
Total	100	100%

Table 13. Pregunta N12

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos para la presente investigación (2020)

Interpretación.

Como puede observarse en la tabla el 100% de los encuestados aclara que los inventarios se reconocen al momento de ser recibidos.

Análisis.

Al momento de adquirir nuevas mercancías y que estas lleguen al almacén, las cantidades de existencias dentro de la empresa aumentan, pero al utilizar un sistema periódico, la cuenta de inventarios no se verá afectada al momento de ingresar estas, pero sí se registran en la cuenta de compras, para tener información detallada de la adquisición de ese nuevo lote de repuestos y el origen del aumento en el stock.

A continuación se detallan los movimientos que realiza la empresa para registrar el inventario que ingresó a la empresa.

Inventario Inicial ¢1,800,000

Se realizaron compras por un valor de ¢155,067,063

asiento contable para el registro de la compra

Compras	155,067,063	
Caja y bancos		155,067,063

“Mercancías nuevas”

Cómo puede observarse en el cuadro anterior, las mercancías que ingresaron a la entidad se registran en la cuenta de compras, sin afectar o cambiar la cuenta de inventarios, las mercancías se registran en esta al final del periodo, es decir, para el siguiente periodo las mercancías que quedaron en existencias se suman a la cuenta de inventario.

Pregunta 13

El inventario físico es supervisado por:

- a) Almacenistas.
- b) Agentes de venta.
- c) Encargados de los registros de inventarios.

Tabla 13: Pregunta N°13

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Almacenistas	0	0
Agentes de venta	0	0
Encargados del registro de inventarios	3	100
Total	100	100%

Table 14. Pregunta N13

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

En la totalidad de respuestas de los consultados se exhibe que las personas encargadas del registro de los inventarios son los encargados también del conteo físico del mismo.

Análisis.

Autopartes 3R es una empresa en donde el subordinado encargado de registrar los inventarios es aquel que se encarga del conteo físico de los mismos cada que se necesitan estos datos al final de cada periodo.

Pregunta 14

¿Se registra inmediatamente las diferencias entre el sistema permanente o periódico y el resultado del inventario físico?

- a) Sí.
- b) No.

Tabla 14: Pregunta N°14

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	0	0%
No	4	100%
Total	100	100%

Table 15. Pregunta N14

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

En la totalidad de los consultados sobre si se registran o no al momento de notarse las diferencias con el inventario físico, afirman que no se registran.

Análisis.

Las diferencias entre el inventario físico y el stock pueden darse por diferentes situaciones como lo son robo, daño, mermas, errores de imputación contable; pero al utilizar el sistema periódico no existen faltantes ni sobrantes en inventarios, por las características que tiene este sistema al no tener un control constante, facilita la pérdida de los inventarios así como posibles fraudes.

Pregunta 15

¿Cómo registra sus inventarios deteriorados?

- a) Gastos del periodo.
- b) Pérdidas.

Tabla 15: Pregunta N°15

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Gastos del periodo	0	0
Pérdidas	4	100%
Total	100	100%

Table 16. Pregunta N15

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación (2020)

Interpretación.

La totalidad de las respuestas de las personas encuestadas indican que se registran como pérdidas.

Análisis.

La sección 13 de la NIIF para PYMES, dicta que, los inventarios deteriorados deben registrarse como pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos, esto en la página 25 de la normativa, punto cuatro de la información a revelar, la empresa registra esta pérdida en su periodo corriendo.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En el presente capítulo, se exponen las conclusiones con respecto a la aplicación de la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas por parte de la empresa Autopartes 3R , ubicada en San Miguel de Naranjo, durante el último trimestre del 2019, así como también sobre la evaluación del sistema de registro de inventarios y el método utilizado para la valuación de los mismos, esto con base en la información recopilada por medio de los instrumentos aplicados a diferentes funcionarios de la entidad.

- Autopartes 3R es una empresa considerada como una mediana entidad, según califica en los estándares del Ministerio de Economía, Industria y Comercio de Costa Rica (MEIC), puesto que tiene permanencia en el mercado, y es una unidad productiva formal, también cumple con los demás requisitos para ser considerada PYME en el país.
- La aplicación de las NIIF en las PYMES trae grandes beneficios, en primer lugar, los dueños de la empresa pueden conocer la evolución de sus empresas, donde identifican los procesos que requieren mayor atención, y fortalecen aquellos que generan grandes resultados. De igual forma se observa esto con los Estados Financieros donde se aplica las NIIF, ya que esto permite a los proveedores, bancos y demás, ver la situación financiera de la empresa para conceder créditos y tener la garantía que se pueden cumplir con estas obligaciones.
- Los inventarios en una empresa son de gran importancia, más al hacer referencia a un empresa que se dedica al mercado comercial, como lo es Autopartes 3R, esta entidad no cumple en su totalidad con la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES, al no contar con la suficiente información para llevar un correcto control y

registro de sus inventarios, al no poseer todas las cuentas que se relacionan al trato de los inventarios según esta normativa, a pesar de que en la entrevista y cuestionario los encargados de la administración, así como las personas encargadas del registro y control de estas mercancías, afirmaron que la empresa sí cumplía con estos estándares.

- En los registros de los inventarios el importe de las mercancías se miden al menor costo, al final de cada periodo, momento en que se determina el costo de las ventas, este se suma a la cuenta de gastos generales administrativos que se observa en el estado de resultados económicos que proporciona el contador de dicha empresa, proceso que es aplicado según esta sección de inventarios, así como las pérdidas por deterioro que se registran también como gastos dentro del periodo en el que incurrieron.
- La empresa utiliza un sistema con mucha sencillez, facilidad de uso y de bajo costo para el registro y control de los inventarios.
- Al utilizar un sistema de inventarios periódico no puede conocer en cualquier momento la cantidad de materiales que posee ni el costo de ventas, esto se conoce hasta el final del periodo.
- Pueden conocerse las mercancías y el costo de las ventas hasta que se realicen conteos físicos al final de cada mes.
- La entidad no cuenta con un sistema para el registro y control de sus inventarios que le permita conocer si existen pérdidas de materiales o mercancías dentro de la entidad, esto facilita que se den situaciones tales como hurtos o fraudes, entre otros.

Recomendaciones

Con base en las conclusiones mencionadas anteriormente se presentan las siguientes recomendaciones según la información analizada.

- Se le recomienda principalmente a Autopartes 3R la implementación de una manera correcta de la Norma Internacional de Información Financiera, para que la empresa pueda desarrollarse en el mercado de manera más eficiente al conocer la situación económica y financiera real de la empresa.
- Autopartes 3R es una entidad a la que se le recomienda aplicar la NIIF para PYMES, Como lo es la sección tres de presentación de estados financieros, así como tomar en cuenta la sección cuatro para el Estado de situación Financiera y también la sección cinco del estado de resultados, al ser directamente relacionados con la manipulación y registro de sus inventarios sección 13.
- Asimismo, se le invita también a que implemente la normativa para una correcta contabilización de los inventarios, para que se puedan realizar compras más eficientes, se reduzcan las pérdidas y los riesgos de robos de mercancías; así como también mejore la valoración de activos, el conocimiento del control y costos de los inventarios.
- Implementación de un sistema automatizado para el registro de los inventarios en el almacén con el fin de evitar errores de códigos al ser registrados en tarjetas de manera manual, además se pueden conocer las cantidades de inventario dentro de los almacenes y cubrir de una mejor manera las necesidades de sus clientes, evitando los faltantes de stock.
- Invertir en la capacitación del personal para el manejo de una manera más eficiente de los inventarios y evitar errores en estos procesos.

Referencias

- A. Méndez Villanueva (2004) Teoría y prácticas de contabilidad, México.
- Guajardo Cantú G. y Andrade de Guajardo N. (2019) *Contabilidad Financiera*, Editorial Mc Graw Hill Education.
- Gómez Hernández A. (2018) *El Ciclo Contable*, Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- P. Ñuño (2017), Contabilidad de costes, Empredepyme.
<https://www.empredepyme.net/contabilidad-de-costes.html>
- Hornngren, Charles T., Sundem, Gary L. y Stratton William O. Contabilidad administrativa, Pearson Educación, 2006.
- Ramírez Padilla David Noel. Contabilidad Administrativa, McGraw Hill Interamericana, 2008.
- Gómez Hernández A. (2018) *El Ciclo Contable*, Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- Cuevas, C. (2010). Contabilidad de Costos. (3. Ed.), Editorial Prentice Hall.
- J Gavelániza (2014) Principios de contabilidad generalmente aceptados, Vigencia y aplicación,
Facultad de ciencias contables de la UNMSM.
- J Caurin (2017), Tipos de inventarios, Empre PYME.
<https://www.empredepyme.net/tipos-de-inventarios.html>

A Amaya, I Jacoba (2017). Propuesta de un sistema de control de inventarios, bajo NIIF para

PYMES (sección 13) aplicado a la microempresa ARTIK dedicada a la comercialización de productos de refrigeración. Trabajo de Titulación, modalidad proyecto de investigación para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Contadora Pública Autorizada. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito: UCE. UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA PROPUESTA DE UN SISTEM

A Baltodano, E Madrigal (2018), Repercusiones fiscales en el no acatamiento obligatorio de

las NIIF. Colegio de Contadores Privados de Costa Rica. (NIIE)

Adopción de NIIF para PYMES como alternativa a las NIIF full, RSM Costa Rica. Junio 24 del 2019.

ADOPCION DE NIIF PYMES: UNA ALTERNATIVA PARA EVITAR LA NIIE
9, 15 Y 16 | RSM Costa Rica

A Flores (Mayo, 2015) ¿Quién es el emisor de las NIIF?, EDMUNDO, Colombia.

¿Quién es el emisor de las NIIF?

C. Chang, (Septiembre,2017), Telsup, Instituto superior tecnológico, La Importancia de la Contabilidad de Inventarios, La Importancia de la Contabilidad de Inventarios

C Rodríguez - Revista Documentos Lingüísticos y Literarios UACH, 2016 - revistadll.cl

Costa Rica COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

Cronología del IASC y IASB. Cronología de IASC y IASB | IASB

C Sarmiento, (2018), Aplicación de la sección 13 “inventarios” de la norma internacional de

información financiera (NIIF) para PYMES, complementada con procedimientos de control interno bajo el enfoque coso iii, en el Minisuper Sarmiento, ubicado en puntarenas, costa rica, a partir del 1° de octubre de 2018. Universidad Hispanoamericana, San José, Costa Rica. UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

D Ayaviri (2008). Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles. Edición 1°; Editorial “N-DAG”; Argentina.

D Rodríguez (Febrero, 2018), Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

E Duque, N Hinestroza, M Ramírez, (2019), Implementación de NIIF sección 13 para PYMES – Inventarios y su efecto posterior en la estructura financiera de la compañía “Agroequipos Alpujarra”, UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE MEDELLÍN, COLOMBIA. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/12202/2/2019_implementacion_niif_seccion.pdf

Fundación IASC: Material de formación sobre la *NIIF para las PYMES* (2010)

Gallud Jardiel E. (2015) *Manual Práctico para escribir una tesis*, Editorial Verbum

G. Smith, M Lizano (Diciembre, 2014), publicación en el Diario Oficial La Gaceta,

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), IASCF, (Julio, 2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación.

México: McGraw Hill.

J Meza, J Zambrana y A Aburto (2018) Evaluación del levantamiento del inventario físico de la empresa elektro casa s.a. Del periodo 2016 según la sección 13 de inventario de normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES): Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. SEMINARIO DE GRADUACIÓN SECCIÓN 13 NIIF PARA LAS PYMES

J. Thompson (Enero 2008). Concepto de la Contabilidad. (En línea).

CONCEPTO DE CONTABILIDAD

L Morales y L Rodríguez(2016) Análisis de la sección 13 (inventarios), desde el decreto 2649

de 1993 y el decreto 3022 de 2013, respecto a sus ventajas y desventajas en los supermercados merck diario de roldanillo valle. Universidad del valle, Cali, Colombia. ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13 (INVENTARIOS), DESDE EL DECRETO 2649 DE 1993 Y EL DECRETO 3022 DE 2013, RESPECTO A SUS VENTAJAS Y DE

M Morocho y M Segara (2019), Análisis a la medición y control de inventarios para PYMES,

en el sector comercio de repuestos accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cia. Ltda. Cuenca – Ecuador UNIVERSIDAD DE CUENCA “Análisis a la medición y control de inventarios para PYMES, en el sector comercio de repuestos acceso

PYMES Costa Rica PYMES Costa Rica

Contabilidad (NIC 7). Recuperado de: Norma Internacional de Contabilidad 7 Estado de Flujos de Efectivo 1 Objetivo Alcance Beneficios de la información sobre flujos

R. Vargas Soto. Estado de Flujos de efectivo, Inter Sedes. Vol VIII. (14- 2007).

Norma de Información Financiera A-5 (NIF A-5), ELEMENTOS BÁSICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

M. Muller,(2005). Fundamentos de administración de inventarios, Editorial Norma.

R Acuña (2016), Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES
Un paso más en el mejoramiento de la calidad de la información financiera, San José, Costa Rica. Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES Un paso más en el mejoramiento de la calidad de la informa

M Perilla, D Poveda y O Romero (2016) La implementación de la sección 13 inventarios
NIIF para Pymes y el efecto en los costos en una empresa de confección. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Bogotá, D.C.La implementación de la sección 13 inventarios NIIF para Pymes y el efecto en los costos en una empresa de confección Martha

NICNIIF, , Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE.

R Sampieri (2008). “La Idea: Nace un proyecto de investigación” . En Metodología de la Investigación. Mc.Graw-Hill: México.

Roberto A. (2018) Aspectos relevantes en la transición de Pymes: Conciliación Tributaria. San José, Costa Rica: Colegio de Contadores Privados de Costa Rica.
Aspectos relevantes en la transición de NIIF Pymes: Conciliación Tributaria

Apéndice A. Cuestionario Control de Inventarios

Estimado señor (a):

Reciba un cordial saludo, el presente cuestionario es para recolectar información acerca del manejo de los inventarios por parte de la entidad Autopartes 3R, por esta razón, se le solicita su colaboración en contestar las siguientes preguntas, la información recolectada se utilizará en forma confidencial y en un trabajo de investigación.

De antemano, gracias por su colaboración.

Marque la opción que considere correcta

1. ¿Cuál es la actividad de la empresa Autopartes 3R?
 - a. Industrial.
 - b. Comercial.
 - c. Servicios.

2. ¿Cumple Autopartes 3R todos los requisitos para ser parte de las PYMES?
 - a. Sí
 - b. No
 - c. No sé

3. ¿Autopartes 3R lleva un registro contable?
 - a. Sí
 - b. No

4. ¿Utiliza las Normas Internacionales de Información Financiera como guía para la preparación de los Estados Financieros en su entidad?
 - a. Sí
 - b. No

5. ¿Qué normativa utiliza como guía para la presentación de estados financieros?

- a. NIIF
 - b. NIIF para PYMES
6. ¿La persona encargada de la contabilidad presenta todos los estados financieros requeridos a la administración?
- a. Sí
 - b. No
7. ¿Qué tipo de inventario maneja su empresa?
- a. Inventario materias primas.
 - b. Inventario de productos terminados.
 - c. Ambos
 - d. Ninguno
8. ¿Utiliza algún sistema para controlar su inventario?
- a. Sistema permanente o perpetuo.
 - b. Sistema periódico.
 - c. Otro. ¿Cuál? _____.
9. ¿Qué tipo de evaluación utiliza con sus inventarios?
- a. Identificación específica.
 - b. Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).
 - c. Costo promedio.
 - d. Ninguno.
10. ¿Es el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo?
- a. Sí.
 - b. No.
11. ¿Qué tan frecuente se toman los inventarios físicos?
- a. Una vez al mes.

- b. Una vez cada tres meses.
- c. Una vez al año.

12. ¿En qué momento se reconocen los inventarios?

- a. Al momento de ser recibidos.
- b. Al momento de ordenar las compras.
- c. Nunca.

13. El inventario físico es supervisado por:

- a. Almacenistas.
- b. Agentes de venta.
- c. Encargados de los registros de inventarios.

14. ¿Se registra inmediatamente las diferencias entre el sistema permanente o periódico y el resultado del inventario físico?

- a. Sí.
- b. No.

15. ¿Cómo registra sus inventarios deteriorados?

- a. Gastos del periodo.
- b. Pérdidas.

Apéndice B. Entrevista control de Inventarios

Estimado señor (a):

Por este medio solicito su colaboración para contestar la siguiente entrevista, la cual se utilizará en forma confidencial y en un trabajo de investigación.

1. ¿Según su criterio cómo se maneja la empresa, en la parte financiera y económica? Por favor, especifique.
2. ¿Utiliza Autopartes 3R políticas contables para la contabilización de sus inventarios? Mencionarlas.
3. ¿Explique con sus propias palabras lo que es un inventario?
4. ¿Han recibido alguna capacitación para llevar el registro de los inventarios correctamente?
5. ¿Cómo se registran aquellos insumos consumibles por la entidad?
6. ¿Comente qué costos se incluyen dentro de los costos de adquisición de los inventarios de la empresa?
7. ¿Conoce el método PEPS y el de costo promedio?, en caso de sí, justifique su respuesta.
8. ¿Cómo se determinan los costos unitarios de los inventarios según el método utilizado por la entidad?
9. ¿Qué procedimiento utilizan para calcular el deterioro del valor de los inventarios?
10. ¿Qué acciones tomaría usted en caso de un fallo en los inventarios?
11. Cite errores comunes que ha detectado en su sistema de inventarios.
12. ¿Podría mencionar usted alguna recomendación o mejora sobre el manejo de los inventarios?

Apéndice C. Estado de Situación Financiera

AUTOPARTES 3R CEDULA JURIDICA No. 3-101-735847 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
ACTIVOS		
ACTIVO CIRCULANTE		
Caja y Bancos	36,569,359.00	
Cuentas por Cobrar	1,000,000.00	
Inventarios	16,725,890.00	
Inversiones Transitorias	<u>0.00</u>	
ACTIVO CIRCULANTE		54,295,249.00
ACTIVOS FIJOS		
Herramientas y Equipo	0.00	
Depreciación Acumulada Herram y Equipo	0.00	
Herramientas y Equipo Neto	0.00	
Vehículos	0.00	
Depreciación Acumulada Vehículos	0.00	
Vehículos Neto	<u>0.00</u>	
ACTIVO FIJO NETO		0.00
TOTAL DE ACTIVOS		€54,295,249.00
PASIVOS		
PASIVO CIRCULANTE		0.00
Financiamientos Internos	0.00	
Impuesto de Renta Por Pagar	0.00	
PATRIMONIO		€54,295,249.00
Capital Social	100,000.00	
Aportes personales	43,696,655.00	
Resultados Acumulados	3,912,964.00	
Utilidad Neta del Período antes I.R.	<u>6,585,630.00</u>	
PATRIMONIO		54,295,249.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		€54,295,249.00
Por Autopartes 3R		

Apéndice D. Estado de Resultados Económicos

AUTOPARTES 3R . CEDULA JURIDICA No. 3-101-735847 ESTADO DE RESULTADOS ECONOMICOS PERIODO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 EN COLONES COSTARRICENSES		
INGRESOS		199,806,580.00
Ingresos por Ventas	199,806,580.00	
Otros Ingresos	0.00	
TOTAL DE INGRESOS		199,806,580.00
Menos:		
COSTO DE VENTAS		140,141,263.00
Inventario Inicial	1,800,000.00	
Compras	155,067,063.00	
Sub-Total Disponible para la venta	156,867,063.00	
Menos: Inventario Final	16,725,800.00	
Costo de Ventas	140,141,263.00	
UTILIDAD BRUTA		59,665,317.00
Menos:		
GASTOS GENERALES	53,079,687.00	
GASTOS DE DEPRECIACION	-	
TOTAL DE GASTOS		53,079,687.00
UTILIDAD NETA ANTES DEL I. R.		6,585,630.00
Menos: IMPUESTO SOBRE LA RENTA SEGÚN TABLA		1,975,689.00
RESULTADO NETO DEL PERIODO DESPUES IR		4,609,941.00
Por Autopartes 3R		