

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS
AMÉRICAS**

VICERRECTORÍA ACADÉMICA

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC2 Y SU
RESPECTIVO CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA
TECNOLOGÍA DE LA CONSTRUCCIÓN, PARA EL
PERIODO 01 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2020**

**MODALIDAD DE TESIS PARA OPTAR AL GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURIA
PÚBLICA**

MARIA GABRIELA MORALES SOLÍS

**SEDE CENTRAL
JULIO, 2021**

CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO

CAPÍTULO I: PROBLEMA	3
Planteamiento del problema	3
Objetivos.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos.....	4
Justificación	4
Antecedentes.....	6
Antecedentes internacionales.....	7
Antecedentes nacionales	10
Proyecciones.....	13
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	15
Normativa contable:	15
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	59
Método	600
Transversales o Transeccionales.....	611
Muestra	622
Criterios de inclusión y exclusión.....	633
Instrumentos.....	655
Cuestionario	655
Preguntas cerradas.....	655
Preguntas abiertas.....	66
Entrevista	666
Observación	677
Análisis de contenido.....	677
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS	69
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	124
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	128
Referencias	1477
APÉNDICES	151

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1, Pregunta N°1	700
Tabla 2: Pregunta N°2	722
Tabla 3: Pregunta N°3	744
Tabla 4: Pregunta N°4	755
Tabla 5: Pregunta N°5	79
Tabla 6: Pregunta N°6	800
Tabla 7: Pregunta N°7	822
Tabla 8: Pregunta N°8	85
Tabla 9: Pregunta N°9	86
Tabla 10: Pregunta N°10	88
Tabla 11: Pregunta N°11	90
Tabla 12: Pregunta N°12	92
Tabla 13: Pregunta N°13	93
Tabla 14: Pregunta N°14	95
Tabla 15: Pregunta N°15	97
Tabla 16: Pregunta N°16	99
Tabla 17: Pregunta N°17	100
Tabla 18: Pregunta N°18	104
Tabla 19: Pregunta N°19	105
Tabla 20: Pregunta N°20	106
Tabla 21: Pregunta N°21	107
Tabla 22: Pregunta N°22	108
Tabla 23: Pregunta N°23	109
Tabla 24: Pregunta N°24	110
Tabla 25: Pregunta N°25	113

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1: Pregunta N°1	71
Gráfico 2: Pregunta N°2	73
Gráfico 3: Pregunta N°4	76
Gráfico 4: Pregunta N°5	79
Gráfico 5: Pregunta N°6	81
Gráfico 6: Pregunta N°9	87
Gráfico 7: Pregunta N°10	89
Gráfico 8: Pregunta N°11	91
Gráfico 9: Pregunta N°14	95
Gráfico 10: Pregunta N°15	97
Gráfico 11: Pregunta N°16	99
Gráfico 12: Pregunta N°24	111

CAPÍTULO I: PROBLEMA

Planteamiento del problema

Debido a que las compañías deben registrar su contabilidad bajo los principios contables, nacen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estas se aplican a nivel mundial, lo que permite unificar la forma de presentar la información para que esta sea comparable y fiable, el IASB establece diferentes normas para cada área de la contabilidad.

A partir de lo anterior, es deseable que las empresas apliquen el cien por ciento de las normas internacionales que le corresponden según su giro de negocio; en caso de que las compañías cuenten con activos catalogados como inventarios, que utilicen la NIC 2 de inventarios para sus registros y se vean beneficiados en la implementación correcta de esta norma. El IASB establece como el objetivo de la NIC 2 de inventarios, la “cantidad del costo que se debe de reconocer como activo, así como el monto que debe reconocerse como diferido hasta que el ingreso sea reconocido” (p.4).

Asimismo, se espera que las compañías cuenten con un control interno de sus inventarios basado en la Ley 8292 Ley General de Control Interno, mediante el cual le permita tener mecanismos para el costeo, la salida y entrada de mercadería, almacenamiento, así como ante posible pérdida por obsolescencia o robo.

Basado en lo anterior y en que la compañía Tecnología de la Construcción se enfoca en la venta de equipos para la construcción, su inventario puede verse afectado por el deterioro, así como por la rotación de artículos específicos, los cuales se pueden considerar obsoletos, muchos de estos equipos son de alto costo los cuales pueden tornarse en no

rentables por un tema de manejo de inventarios. Se debe reafirmar que al ser una empresa de ventas, su inventario se considera un activo de importancia.

¿Cuál es la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2 de Inventarios en la compañía Tecnología de la Construcción?

Objetivos

Objetivo general

Analizar la aplicación de la NIC 2 de inventarios y su respectivo control interno en la empresa Tecnología de la Construcción, para el periodo 01 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020.

Objetivos específicos

- Conocer la normativa contable relacionada con el área de inventario NIC2 y su respectivo control interno, así como su debido proceso, manipulación y presentación en los Estados Financieros.
- Especificar la manera como la compañía Tecnología de la Construcción maneja y registra su inventario, así como las políticas de control interno.
- Verificar que la compañía Tecnología de la Construcción aplique la normativa contable, así como el control interno en su inventario.

Justificación

La presente investigación nace de la necesidad de comprobar que la compañía aplique la Norma Internacional de Contabilidad NIC2 correspondiente a los inventarios en sus registros contables, debido a que en Costa Rica desde el año 2005, las Normas Internacionales de Información Financiera son de implementación obligatoria; las cuales son reconocidas por el Colegio de Contadores Públicos y el Ministerio de Hacienda.

Adicionalmente, en caso de aplicación incorrecta de la normativa correspondiente a inventarios, esta puede no estar cumpliendo la Ley del Impuesto Sobre la Renta y verse afectada en pagos adicionales, ya que podría estar presentando más o menos costos por su mercadería, así como pérdidas por obsolescencia. Debido a que en el reglamento del Impuesto Sobre la Renta N°18445 se establece en el artículo 12 los gastos deducibles y no deducibles, este podría no informarse correctamente en la declaración de renta.

Con base en lo anterior, es importante que todas las compañías realicen sus registros contables mediante la normativa contable vigente. La compañía Tecnología de la Construcción puede obtener beneficios mediante la aplicación de la NIC 2 inventarios, ya que la norma reconoce cómo se debe calcular el costo del inventario de la compañía, teniendo certeza del inventario con que esta cuenta. Se espera que la empresa tenga el control de sus inventarios, así como de la rotación de este, mediante políticas de control interno.

Así, compañías del sector de ventas de artículos para la construcción, podrán aplicar la norma de forma correcta y de esta manera reconocer los costos de los inventarios de una forma adecuada.

Esta investigación busca que la empresa tenga su inventario categorizado correctamente, así como que los costos que se asocien a este sean los correctos, debido a que un error en este podría tener implicaciones en las declaraciones de la compañía y verse afectado en algún proceso adicional; además, Tecnología de la Construcción también podría estar presentando pérdidas en sus utilidades.

También se espera que mediante esta investigación, la empresa pueda tener un conocimiento adecuado de la aplicación de la NIC 2 de inventarios, que logre establecer una política de control interno que se adapte a su giro de negocio y que logre adoptar la normativa contable correcta para así generar beneficios a la empresa

Antecedentes

El sector construcción ha evolucionado con el paso del tiempo, así como su forma de edificar, sus materiales, técnicas de construcción y lugares en donde esta se realiza. Algunos de los cambios vividos según las épocas son los siguientes:

Pendones de Pedro (2019) indica que durante el período colonial se estableció que las poblaciones debían ubicarse un poco más lejos de la costa y contar con trazados; por otro lado, para el periodo republicano alrededor de los años 1840 a 1897, el sistema constructivo era mediante madera, el adobe, el bahareque, mampostería y de sillería, algunos de estos métodos eran considerados un riesgo tectónico así como para incendios, por lo que también desarrollaron prohibiciones para la construcción con adobe por ejemplo. Posteriormente con la revolución industrial se dio a conocer el uso del acero.

Adicionalmente Pendones de Pedro (2019) menciona que para el movimiento moderno, en el sector de la construcción se genera un cambio al empezar a utilizar bloques de concreto y la mampostería del hormigón, los cuales fueron implementados en edificaciones como Edificio del ICE en la Sabana (1972), sede central de la Caja Costarricense del Seguro Social (1971), etc.

Dado lo anterior, las empresas que se dedican a la venta de artículos para construcción se encuentran en constante actualización de sus herramientas, ya que estas cambian constantemente.

Adicionalmente, toda empresa en Costa Rica debe aplicar las normativas contables sin importar el sector en el que se desarrollen, por lo que el Colegio de Contadores Públicos y el Ministerio de Hacienda realizaron la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde el año 2001, las cuales son de aplicación obligatoria para la presentación de la información contable, debido a que las NIIF permiten que la

información sea comparable y transparente en cualquier parte del mundo, por lo que se considera importante realizar la presente investigación correspondiente a la NIC 2 de inventarios, debido a que esta norma establece el proceso contable que la compañía debe ejecutar en sus inventarios.

La NIC 2 Inventarios establece el costo de los activos, gastos, así como cuáles artículos son reconocidos para la venta, de igual manera indica los diferentes tipos de costeo que puede realizar la empresa para realizar el reconocimiento correcto, su presentación y revelación en los estados financieros, ya que estos se consideran en la toma de decisiones de usuarios externos e internos.

Por otro lado, al existir una modernización de la economía, esto también genera que las Normas estén en constante actualización y que deban de estar en continuo cambio. Así mismo, el área de la construcción evoluciona y sus herramientas van mejorando y otras quedan en desuso, por lo que es importante la revisión de esta área.

Antecedentes internacionales

A continuación, se mencionan algunas investigaciones internacionales, las cuales sirven de medio de referencia para el desarrollo de este trabajo correspondiente a la normativa contable de inventarios y el control interno de este.

Como primer antecedente internacional, Terreros, Zhañay (2018) presentó su proyecto integrador Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo con la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio Cerámica Pella Cía. LTDA. Trabajo para obtener el Título de Contador Público Auditor, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Universidad de Cuenca, Ecuador.

Se plantea como objetivo general: Analizar el control y medición contable de los inventarios de acuerdo con la NIC2 Inventarios en Cerámica Pella Cía., Ltda. Para la correcta valoración de estos que ayudará en la toma de decisiones y en el crecimiento de la empresa

y como objetivos específicos: Exponer datos generales sobre la industria, la empresa de estudio y las entidades de control. Identificar y comprender los conceptos relacionados con los inventarios que sirvan como base para realizar el análisis. Verificar y analizar la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa para señalar las desviaciones generadas en relación con la norma. Evaluar el control existente de los inventarios para conocer la situación actual y mejorar su eficiencia. Sugerir mejoras tanto en la aplicación de la NIC 2 y control de inventarios para la empresa de cerámicas.

Entre las principales conclusiones de Terreros, Zhañay, se considera que la compañía registra las compras nacionales como mercadería en tránsito, aquellos productos en proceso no se registran de acuerdo con la Norma, la materia prima inicial la cargan como un costo y no como un activo, el proceso productivo no se encuentra de acuerdo con el sistema de costos de la compañía, además en el sistema por órdenes de producción no se considera necesario el diferenciar los procesos, la compañía no tiene un sistema único de inventarios. Por otro lado, el deterioro de los inventarios se genera por la mala manipulación de estos, lo que ocasiona que los productos se vendan a menor precio afectando los ingresos.

Este primer estudio se relaciona debido a que se espera validar que la compañía Tecnología de la Construcción cumpla con la normativa contable de la NIC 2 así como evaluar los controles existentes, adicionalmente tiene enfoque cuantitativo.

La segunda tesis corresponde a Minango (2016) Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa “Comercial Aritex” dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección, expuesta a la Facultad de Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y auditoría de la Universidad Central del Ecuador.

Se detallan algunos antecedentes de la compañía: el objetivo de esta es la compra, venta, importación y distribución de las telas deportivas, adicionalmente se espera mejorar la atención al cliente, esta cuenta con una selección de personal, el cual es capacitado en el sistema de ventas y servicio al cliente.

Minango concluye que la compañía no tiene sus balances bajo la NIC, lo cual significa que no cumple con la resolución por la Superintendencia de Compañías. Esta tampoco cuenta con un control interno, aplica la valoración de inventario erróneamente, su estimación de precios es irreal, etc.

La tercera tesis corresponde a Melendrez (2020), Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de Calzado Catleya, Riobamba 2018. Expuesta a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas de la Universidad Nacional de Chimborazo para obtener el título de Ingeniera de Contabilidad y Auditoría CPA.

La tesis de Melendrez expone como objetivo general: Aplicar la NIC 2 para valorar los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya, en el periodo 2018 y como objetivos específicos: Identificar los beneficios con la aplicación de la NIC 2 para la valoración de los inventarios en la Comercializadora Catleya, mediante la aplicación de la NIC 2.

La investigación de Melendrez concluye que la empresa no cuenta con el inventario debidamente actualizado, ya que se encuentra en costos históricos, se observó falta de capacitación del personal, no cuenta con proceso para el tratamiento contable, etc. Se recomienda la aplicación de la NIC 2, que se capacite al personal, etc.

La cuarta tesis corresponde a Diaz y Laucata (2017), Aplicación de la NIC 2 como herramienta para la mejora en la gestión de inventarios de la Empresa Automotriz Andina S.A. Expuesta a la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Tecnológica del Perú, para optar por Título Profesional de Contador Público. Arequipa - Perú

En este estudio, se tiene como objetivo general: Mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Automotriz Andina S.A. mediante la aplicación de la NIC 2 y como objetivos específicos: Diagnosticar la situación actual de la gestión de inventarios de la empresa Automotriz Andina S.A., analizar los métodos y tratamientos contables empleados en sus

inventarios en la empresa Automotriz Andina S.A., proponer las acciones de mejora para la gestión de los inventarios en la empresa Automotriz Andina S.A.

Díaz y Laucata concluyen que la empresa tiene a la fecha del estudio mercadería en desuso la cual no es reconocida en su valor realizable, adicional al momento de la toma física cuenta con inventario sobrante y faltante que no se ajustaron, síntoma de que no posee controles. Como recomendaciones están el tener un control para el inventario en desuso, programar inventarios semestrales y plantear procesos que les ayuden a identificar los errores en el movimiento de mercadería. Este estudio se relaciona con el actual debido a que se busca que la compañía tenga control de sus inventarios, así como la valoración correcta de estos.

Antecedentes nacionales

En relación con las investigaciones nacionales, se referencian tesis que han realizado a nivel nacional en el estudio de los inventarios de las compañías, lo cual permite utilizarlas como una guía en esta investigación.

La primera tesis consultada la elaboró Martínez (2019), para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública con el tema Sistema de Control Interno de Inventario Implementado en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A al cierre del periodo 2018, el cual fue presentado en la Universidad Técnica Nacional en la Sede del Pacífico.

Se plantea como objetivo general determinar los controles que la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A ha implementado, para cada uno de los procesos y funciones relacionadas con el control interno de los inventarios y como objetivos específicos: Identificar cuáles son los controles internos de inventario, que la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A implementa en las áreas de recepción, producción, almacenaje, facturación y despacho de los productos. Verificar el cumplimiento de los controles internos de inventarios, que actualmente existen en la empresa Grupo Porcinas La Costa, de acuerdo con la ejecución que estén teniendo por parte de los colaboradores. Presentar mejoras para el sistema de control interno, implementado en el inventario en la empresa Grupo Porcinas de

la Costa S.A, para contrarrestar la deficiencia de los procesos y funciones relacionadas con el manejo de inventario.

De acuerdo con el estudio, Martínez concluye que la empresa cuenta con riesgos inherentes, debido a que la empresa tiene como naturaleza operar con base en la compra y requiere establecer controles adecuados.

La segunda tesis consultada la elabora Porras (2017) para optar por el grado académico de Bachillerato en Contaduría Pública, con el tema Análisis del sistema de administración de inventarios para la empresa Proverde Internacional S.A. durante el segundo semestre del 2016. La investigación fue presentada en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.

Se plantea como objetivo general: Analizar el sistema de administración de inventarios de las macetas, implementado por la empresa Proverde Internacional S.A., durante el segundo semestre del 2016 y como objetivos específicos: Identificar el proceso de administración de inventarios, que utiliza el vivero Proverde Internacional S.A., durante el segundo semestre del 2016. Investigar lo indicado por la teoría contable en relación con la administración de inventarios. Comparar el proceso de administración de inventarios de Proverde Internacional S.A., con lo establecido por la teoría contable, para validar su correcta aplicación en cuanto a la administración de inventarios.

Para finalizar, producto del análisis efectuado, la investigadora concluye que el contador indica que se encuentra inscrita como Pyme, pero el propietario indica que no se encuentra inscrita, por lo que se evidencia falta de comunicación. La autora también recomienda al contador brindar asesoría a los trabajadores en relación con el manejo de los inventarios.

Como tercera tesis, Vargas (2017) elabora la tesis consultada con el tema Análisis del Control y Valuación del inventario de Hidrocarburos en la Refinadora Costarricense de Petróleo S.A., para el periodo terminado el 31 de marzo del 2017, NIC 2 de Inventarios, para

optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad Internacional de las Américas.

Vargas (2017) plantea como objetivo general: Analizar el control y valuación del Sistema de Inventarios de Hidrocarburos en la Refinería Costarricense de Petróleo S.A. para el periodo terminado el 31 de marzo del 2017 y como objetivos específicos: Analizar y evaluar los procesos del sistema de inventarios para determinar si los controles establecidos cumplen con la normativa de control interno que regula la empresa. Valorar las diferentes etapas del proceso de inventario para establecer si son razonables conforme a la normativa contable vigente. Proponer mecanismos de mejora de acuerdo con las necesidades que la institución requiere con base en el análisis y a la evaluación realizada

Vargas (2017) concluye que los Estados Financieros de RECOPE se encuentran preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los manuales elaborados están enfocados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos están relacionados, los inventarios de la compañía se encuentran bajo la NIC 2, los componentes del COSO II son parte del proceso de medición, etc.

Finalmente, Caballeros, Leiva, Vargas, Vargas (2018) Propuesta de un sistema de control interno para el mejoramiento de las cuentas por cobrar y el ciclo de compras e inventario de la farmacia CAVALEI S.A, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, para la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Costa Rica.

Se plantearon como objetivo general: Diseñar una propuesta de sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de las cuentas por cobrar y del ciclo de compras e inventario de la Farmacia CAVALEI S.A, con el fin de apoyar la toma de decisiones para el logro de los objetivos de la empresa y como objetivos específicos: Describir la industria en que opera la empresa y los conceptos teóricos que darán sustento al desarrollo del trabajo. Detallar los aspectos generales de la empresa y su entorno actual de negocio en relación con las cuentas por cobrar y el ciclo de compras e inventario para obtener un conocimiento integral de la farmacia. Analizar los controles actuales de las cuentas por cobrar y del ciclo

de compras e inventario establecidos por la Administración, identificando las necesidades de mejora de control para gestionar apropiadamente los riesgos relacionados. Desarrollar una propuesta de un sistema de control interno para las cuentas por cobrar y del ciclo de comprar e inventario según las necesidades y la naturaleza de la empresa. Plantear las conclusiones y recomendaciones a partir de los resultados obtenidos de la propuesta del sistema del control interno.

Caballeros, Leiva, Vargas, Vargas concluyen que se identificaron riesgos, se propone para cada uno de los componentes del sistema de control interno. Se evidencia falta de delegación de funciones para la correcta gestión del control interno. También le recomiendan a la compañía un adecuado sistema de control interno que permita el logro de los objetivos, etc.

Basado en lo anterior, las tesis nacionales e internacionales se relacionan con el presente estudio debido a que se busca que la compañía Tecnología de Construcción cuente con un sistema de control interno y que esta tenga sus inventarios con costos razonables.

Proyecciones

Como parte del presente estudio, se realizan algunas proyecciones las cuales serían utilizadas para la compañía Tecnología de la Construcción, por medio del cumplimiento de esta durante este proceso.

Se proyecta que la compañía cumpla con la normativa contable, Norma Internacional de Contabilidad NIC2 y que esta cuente con su debido control interno para el manejo de los inventarios, así como sus respectivos cálculos de costeo de la mercadería.

Adicionalmente, se espera que la compañía cuente con políticas para el proceso de compra, recepción y venta de los inventarios.

Se espera que la compañía cuente con pocos productos obsoletos o de lenta rotación y que estos tengan su debido tratamiento.

También se espera que mediante esta investigación, la compañía así como similares a ella, obtengan beneficios del trabajo realizado durante este proceso.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

En el siguiente capítulo se mencionarán algunos conceptos que ayudarán al lector en la comprensión de la presente investigación.

La información contable que emiten las diferentes compañías, la realizan mediante la normativa contable establecida.

NORMATIVA CONTABLE:

La normativa contable se establece como la regulación bajo la cual se rigen los diferentes colegios contables, los cuales dictan las directrices para ejercer la contabilidad. Las Normas Internacionales de Información Financiera son implementadas a nivel mundial debido a que son de carácter obligatorio, ya que buscan que la contabilidad cuente con los principios de calidad, comparabilidad, claridad y transparencia a la hora en que las empresas presentan sus estados financieros, lo que permite que sean entendibles para cualquier tipo de usuario (Artavia y Badilla, 2016, p.25).

Contabilidad

La contabilidad se conceptualiza como aquel sistema de información que permite generar reportes para diferentes usuarios, quienes pueden ser internos (gerentes, empleados, dueños de las compañías) o externos (clientes, acreedores, inversionistas, gobierno), en estos se pueden observar y evaluar las actividades económicas y las condiciones financieras de las compañías, por lo que se puede considerar la contabilidad como el lenguaje de los negocios (Warren, et al 2016, p.3).

Guajardo y Andrade (2018) menciona que la contabilidad tiene

El propósito básico de la contabilidad es elaborar y proporcionar información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores,

inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc.). Además, debido a que la contabilidad sirve a un conjunto muy diverso de usuario, se originan distintas ramas o subsistemas, que con base en las diferentes necesidades de información de los diversos segmentos de usuarios. (p.19-20).

Basado en lo anterior y lo importante que es conocer la información financiera de la compañía, se debe conocer que existen 3 tipos de contabilidades: la administrativa, la financiera y la fiscal, por lo que estas se definen como sigue:

Tipos de contabilidad

Contabilidad financiera

Warren, Reeve y Duchac (2016) definen la contabilidad financiera como aquella contabilidad enfocada a los interesados externos, quienes no tienen una participación directa en la empresa. Adicionalmente esta tiene como objetivo “Aportar información relevante y oportuna para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios externos” (p.4).

Guajardo y Andrade (2018) mencionan que la contabilidad está conformada

por una serie de elementos tales como normas de registro, criterios de contabilización, formas de representación, etc. se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que la afectan (p.20).

Por lo que la contabilidad permite que se proporcione la información de manera sencilla y útil de manera que permita a los usuarios tomar las decisiones.

Contabilidad administrativa

Warren, Reeve y Duchac (2016) establecen la contabilidad administrativa como la que se dirige a todos los interesados dentro de la compañía y que tienen participación directa en la toma de decisiones en la administración de la empresa o en la operación del negocio. Por otro lado, esta contabilidad tiene como objetivo “ofrecer información relevante y

oportuna para las necesidades de toma de decisiones de los empleados y gerentes. A menudo, tal información es delicada y no se distribuye fuera del negocio” (p.3).

Guajardo y Andrade (2018) menciona la contabilidad administrativa como “un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la entidad, cuyo objetivo es facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones” (p.20). Dentro de la contabilidad administrativa se realizan los presupuestos, costos de producción, ver la eficiencia de las áreas de la organización, mediciones de desempeño, por lo que este tipo de información le resulta útil a las gerencias, jefaturas, entre otros.

Contabilidad fiscal

Guajardo y Andrade (2018) define la contabilidad fiscal como “un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico el fisco” (p.20). Esta contabilidad se considera útil para aquellas organizaciones gubernamentales (fisco) debido que para esta es importante conocer la utilidad de las compañías.

Considerando los diferentes tipos de contabilidades, también es importante conocer los principios contables bajo los cuales estas se rigen.

Principios contables

Espinoza (2020) menciona que los principios contables “se encuentran reunidos tanto en el marco conceptual como en la NIC, existe una serie de principios básicos que nos permiten homogenizar la práctica contable” (p.28). Estos principios permiten que las transacciones sean registradas y comprendidas por cualquier persona en cualquier lugar.

Se desglosan los principios contables como sigue:

Devengado

El devengo se describe como “efectos de las transacciones y otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos de la entidad que informa en los períodos en que esos efectos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en un periodo diferente” (Espinoza, 2020 p.28).

Guajardo y Andrade (2018) menciona que el devengo se establece

para fines contables, los efectos de transacciones y eventos económicos que afectan a una entidad deben reflejarse en su información financiera en el momento independientemente de la fecha en que se consideren realizados, es decir, el momento en que se materializa el cobro o pago (p.44).

Por lo que los ingresos deben de registrarse en el momento en que se da el bien o servicio y no cuando se recibe el pago de la transacción, de la misma forma aquellos gastos y demás transacciones.

Negocio en marcha

Espinoza (2020) menciona que se tiene una hipótesis fundamental, por lo que los Estados financieros se preparan bajo el supuesto de que la compañía se encuentra en funcionamiento y esta va a continuar de la misma forma en el futuro (p.28).

Guajardo y Andrade (2018) define el negocio en marcha como el que consiste

en asumir que la permanencia de una organización económica en el mercado no tendrá límite o fin, con excepción de las entidades en liquidación. Por lo tanto, permite suponer, salvo prueba en contrario, que la entidad seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que no es válido usar valores de liquidación, es decir, de remate para cuantificar sus recursos y obligaciones

Relevancia

Espinoza (2020) menciona que “la información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios” (p.29).

Representación fiel

Espinoza (2020) menciona que los “informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no solo representar los fenómenos relevantes, si no también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar” (p.29).

Comparabilidad

Espinoza (2020) comenta que la información financiera de una compañía es más útil cuando esta puede ser comparada con empresas similares o de la misma empresa de un periodo con otro. Por lo que la comparabilidad permite que los usuarios puedan identificar y comparar las diferencias y similitudes de las partidas (p.30)

Verificabilidad

Espinoza (2020) menciona que la verificabilidad “ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. La verificación puede ser directa o indirecta” (p.30).

Oportunidad

Espinoza indica que oportunidad significa “que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de la información, de forma que esta tenga la capacidad de influir en sus decisiones” (p.30)

Comprensibilidad

La comprensibilidad permite la “clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible” (Espinoza, (2020) p.30). Por lo que los informes financieros se deben preparar para todos aquellos usuarios con un conocimiento razonable de las actividades económicas.

Basado en lo anterior, la contabilidad y los principios contables, sirven para la presentación de los estados financieros de una forma en que los diferentes tipos de usuarios puedan comprender la información financiera de la compañía.

Estados financieros

El IASB (2018) define los estados financieros como sigue:

Representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados (p.9).

Adicionalmente, los estados financieros también suministran la información de los elementos de una entidad activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, aportaciones de los propietarios, distribuciones de estas, flujo de efectivo, adicionalmente las notas.

Guajardo y Andrade (2018) mencionan los estados financieros como “informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica” (p.164). Los estados financieros muestran el producto final del ciclo contable de las compañías y permiten informar qué tan rentables son, la utilidad obtenida, etc.

Por lo anterior existe el conjunto de estados financieros, el cual está compuesto por el Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas.

Estado de Situación Financiera

Guajardo y Andrade (2018) mencionan que el Estado de Situación Financiera es también conocido como balance general, este presenta la información necesaria para que las compañías tomen decisiones en las diferentes áreas de inversión y financiamiento. Por otro lado, mencionan que este estado financiero es “básico que muestra los montos del activo, pasivo, patrimonio y capital en una fecha específica; en otras palabras, muestra los recursos que posee el negocio, los adeudados y el capital aportado por los dueños” (p.53).

El Estado de Situación Financiera se divide en activo corriente y no corriente, pasivo corriente y no corriente y patrimonio.

Activo

Guajardo y Andrade (2018) definen activo como “recurso económico propiedad de una entidad que se espera rinda beneficios en el futuro; su valor se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operaciones” (p.46). Los activos se clasifican en dos grupos activo corriente y activo no corriente:

Activo corriente: El IASB (2018) en la NIC 1 menciona que el activo corriente es cuando una empresa “espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación, mantiene el activo principalmente con fines de negociación, espera realizar el activo dentro de los meses siguientes al periodo” (p.A1032).

Guajardo y Andrade (2018) también menciona que el activo corriente son los activos que “se espera obtener beneficios económicos en un periodo normal de operaciones, o bien, cuya convertibilidad en efectivo o sus equivalentes sea menor a un año” (p.53). Entre estos activos se pueden clasificar las cuentas de bancos, cuentas y documentos por cobrar, inventario, etc.

Activo no corriente: Guajardo y Andrade (2018) establece el activo no corriente como los activos “espera obtener beneficios económicos en un periodo mayor al de la operación normal, o bien, cuya convertibilidad en efectivo o sus equivalentes sea mayor a un año” (p.53). Dentro de estos activos se encuentran las cuentas de mobiliario y equipo de cómputo, terrenos, patentes, etc.

Pasivo

Guajardo y Andrade (2018) mencionan que el pasivo

representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Estos tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio, antes que los dueños, quienes siempre ocuparán el último lugar. En caso de disolución o cierre de un negocio, con el producto de la venta de los activos debe pagarse primero a los trabajadores en segundo lugar a los acreedores y el gobierno, y el último remanente queda para los dueños (p.47).

Adicionalmente los pasivos se pueden clasificar como pasivo corriente y pasivo no corriente:

Pasivo corriente: El IASB (2018) en la NIC 1 menciona que la empresa puede clasificar como pasivo corriente cuando “espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación,

mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación, el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes” (p.A1032).

Guajardo y Andrade (2018) establece el pasivo corriente como “obligaciones o compromisos cuyo vencimiento es menor al periodo normal de operaciones, generalmente un año” (p.53). Dentro de estos pasivos se pueden encontrar cuentas como proveedores, préstamos a corto plazo, dividendos por pagar, etc.

Pasivo no corriente: Guajardo y Andrade (2018) menciona que el pasivo no corriente es “obligaciones o compromisos cuyo vencimiento es mayor al periodo normal de operaciones, generalmente más de un año” (p.53). Dentro de este pasivo se pueden observar cuentas como documentos a largo plazo, préstamos a largo plazo, etc.

Patrimonio

Guajardo y Andrade (2018) definen patrimonio como “la parte de los activos que es propiedad de los dueños del negocio. Está conformado por las aportaciones de los propietarios, conocidos como accionistas y las ganancias generadas por el negocio que son reinvertidas en él” (p.47). Adicionalmente mencionan que el capital contable puede aumentar o disminuir.

El capital contable puede aumentar por aportaciones que estas pueden ser mediante efectivo o activos, o por las utilidades del negocio. Por otro lado, este disminuye por retiro de efectivo o activos, reparto de utilidades (dividendos) y por pérdida del negocio.

Estado de cambios en el patrimonio

Guajardo y Andrade (2018) mencionan que el estado de cambios en el patrimonio es “también conocido como estado de variaciones en el capital contable, al igual que el de resultados, es un estado financiero básico que pretende explicar, en forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable” (p.52).

Nobles, Mattison, Matsumura (2016) definen este estado como la muestra de la variación del cambio en el capital durante el período, esta se puede ver afectada por las contribuciones de los dueños, ingresos netos, pérdida neta y por los retiros de los dueños (p.208).

Estado de Flujos de Efectivo

Nobles, Mattison, Matsumura (2016) mencionan el estado de flujo de efectivo como sigue:

Reporta los montos efectivos que ingresan (cantidades positivas) y salen (importes negativos) durante un periodo. Solo se incluyen aquellas transacciones que involucran movimiento de dinero en efectivo, ya que simplemente se reporta el aumento o disminución netos de efectivo a lo largo del periodo observado y el saldo de efectivo final del mismo (p.21.)

IASB (2016) en la NIC 7 Estado de flujo de efectivo, menciona que el estado financiero se divide en 3 secciones: actividades de operación, inversión y financiamiento.

Actividades de operación: Las actividades de operación son indicadores claves de que las actividades han generado fondos líquidos suficientes para que se puedan reembolsar los créditos, mantenga la capacidad de operación, permita el pago de dividendos y realizar nuevas inversiones sin que sea necesario requerir financiamiento externo. Los flujos de efectivo que son originarios de estas actividades, se producen principalmente de los ingresos de las actividades ordinarias de las compañías (p. A1078-A1079).

El IASB (2016) en la NIC 7 Estado de flujo de efectivo, menciona los siguientes ejemplos de las actividades de operación:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y la prestación de servicios
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias

- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
- Pagos a y por cuenta de los empleados
- Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que estos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación.
- Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos (p. A1079).

Actividades de inversión: Es importante revelar de forma separada todos aquellos flujos provenientes de actividades de inversión. Estos flujos representan la medida en la que se han registrado desembolsos para aquellos recursos en que se espera que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro (p. A1079).

El IASB (2016) en la NIC 7 menciona los siguientes ejemplos para las actividades de inversión:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidos por la entidad para sí misma
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo
- Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros, etc. (p.A1080)

Actividades de financiamiento: Se considera importante realizar la presentación de actividades de financiamiento por separado, debido a que es útil realizar la predicción de la necesidad de efectivo para cubrir todos los suministrados de capital (p.A1081).

El IASB (2016) en la NIC 7 menciona los siguientes ejemplos para las actividades de financiamiento:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o corto plazo
- Reembolsos en efectivo de fondos tomados en préstamos
- Pagos realizados por el arrendamiento para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento.

Existen 2 métodos de presentación del flujo de efectivo, los cuales pueden ser por método directo o indirecto

Método directo: el método directo es el que se presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos

Método indirecto: el método indirecto se tiene que iniciar considerando la pérdida o ganancia neta, esta cifra se corrige luego para aquellas transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de los pagos diferidos y acumulados que estos son los cobros o pagos a futuro, así como los flujos de efectivo asociados a las operaciones de inversión o financiamiento (A.1081).

Notas a los estados financieros

El IASB (2018) en la NIC 1 menciona las notas como aquella información “acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas” (A.1044). Adicionalmente las notas deberán revelar toda la información que es requerida por las NIIF y que estas también presenten todos aquellos datos que no se hayan revelado en otros estados financieros y que es importante para comprender la información.

Estado de resultados

Guajardo y Andrade (2018) menciona que el estado de resultados “determina la diferencia entre los ingresos y gastos contables. Al remanente se le llama resultado, que puede ser positivo (ganancia) o negativo pérdida (p.50-51).

Basado en lo anterior, es importante comprender los conceptos de gastos e ingresos, utilidad o pérdida, para realizar la aplicación correcta en el estado de resultados.

Ingresos

Los ingresos son aquellos recursos que perciben las compañías por la venta de un bien o servicio, el cual puede ser en efectivo o a crédito. Los ingresos se reconocen bajo el principio de devengo que se reconocen en el momento en que se presta el servicio o se realiza la venta de los bienes, estos aumentan el capital del negocio. (Guajardo y Andrade, 2018 p. 47-48).

Gastos

Guajardo y Andrade (2018) definen los gastos como los “activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener y que disminuyen en capital de la empresa” (p.48).

Nobles, Mattison, Matsumura (2016) mencionan los gastos como “costo por la venta de bienes o prestación de servicios. Los gastos son lo contrario de los ingresos y, disminuyen el capital del propietario” (p. 11-12).

A partir de lo expuesto anteriormente, la sección de gastos en el estado de resultados, los gastos se pueden clarificar en gastos de venta y gastos de administración.

Gasto de ventas: Guajardo y Andrade (2018) establecen los gastos de venta como aquellos que son relacionados con la venta de bienes o servicios producto del negocio (p.166).

Gasto de administración: Guajardo y Andrade (2018) mencionan que los gastos de administración son aquellos que se consideran necesarios para poder tener el control de la operación. (p.166).

Utilidad neta

Nobles, Mattison, Matsumura (2016) definen la utilidad neta como “resultado de las operaciones que surgen cuando los ingresos totales son mayores que los gastos totales” (p.12).

Pérdida neta

Nobles, Mattison, Matsumura (2016) definen la pérdida neta como “resultado negativo de las operaciones que se producen cuando el total de gastos es mayor que los ingresos totales” (p.12).

Impuesto a la utilidad

Guajardo y Andrade (2018) mencionan que en esta sección “se reporta el importe de los impuestos a la utilidad determinados, sin incluir el impuesto atribuible a operaciones discontinuas y a otros resultados integral” (p.166)

Costos

Warren, Reeve y Duchac (2016) definen el concepto de costo como “los importes se asientan al principio en los registros contables a su precio de costo o de compra” (p.8).

Adicionalmente Guajardo y Andrade mencionan los costos de venta “el costo de adquisición de los productos vendidos o de los servicios prestados.” (p.167).

Basado en lo anterior, las compañías deben de registrar los costos asociados a sus inventarios. Por lo anterior el IASB establece en la NIC 2 de inventarios los lineamientos para el registro de estos debido a que existen normas para cada área de la compañía.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Perú Contable (2020) menciona que las NIC son las normas estándar que aplicaban en su mayoría hasta el 2021; sin embargo, a la fecha algunas siguen siendo actualizadas por IASB y continúan en funcionamiento; algunas de estas NIC que aplican a la compañía Tecnología de la Construcción son las siguientes:

NIC 2 Inventarios

NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo

NIC 12 Impuestos a las Ganancias

NIC 16 Propiedad, planta y Equipo

NIC 2 Inventarios

El IASB en la NIC 2 (2014) establece que esta norma tiene como objetivo el “prescribir el tratamiento contable que se le deben de brindar a los inventarios” (A-1062). Por lo que esta norma indica la cantidad de costo que debe de reconocer la empresa como activo, y que este pueda ser diferido hasta que se reconozca el ingreso.

Adicional la norma tiene como alcance que es aplicable a todos los inventarios excepto a instrumentos financieros y a activos biológicos.

Inventarios

El IASB (2014) en la NIC 2 menciona el inventario como el activo que es poseído para ser vendido en el proceso normal de la operación, también este puede darse por un proceso de producción, se puede observar de manera de materiales o suministros que pueden ser consumidos en el proceso de producción de la compañía o en la prestación de algún servicio.

Por otro lado los inventarios cuentan con 2 sistemas de registro, los cuales pueden ser un sistema de inventario perpetuo y otro periódico.

Sistema de inventario perpetuo

Guajardo y Andrade (2018) mencionan que el sistema perpetuo “mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercadería en existencia y del costo de la mercadería vendida” (p.351). Este sistema registra la compra por lo que aumenta el inventario y al momento de realizar la venta se debe registrar la disminución del inventario, por lo que permite conocer la cantidad y el valor de las mercancías en existencia, así como el costo total de las ventas.

Para el caso del sistema perpetuo, en la contabilidad no se utilizan las cuentas de compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras, por lo que la cuenta que se debe utilizar es inventario de mercadería.

Si la compañía realiza sus registros bajo este sistema, no se considera necesario realizar las tomas físicas; sin embargo, estas las pueden efectuar para comprobar la exactitud de la mercadería en el periodo, también este facilita la preparación del costo.

Por lo anterior, este sistema cuenta con 2 diferentes métodos para la asignación de los costos como son primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y costo promedio.

Método primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Warren, Reeve y Duchac (2016) mencionan que el método de primeras entradas, primeras salidas se utilizan cuando “los costos se incluyen en el costo de los bienes vendidos en el orden en que estos se compraron” (p.326). Por lo anterior, este método es similar al flujo de las mercaderías en físico debido a que en ese orden deben de sacar del inventario los artículos que ingresaron primero, lo que permite una rotación del inventario y que disminuya la probabilidad de que este sea obsoleto.

Método de costo promedio

Warren, Reeve y Duchac (2016) mencionan que el método de costo promedio consiste en “calcular el costo unitario promedio de cada artículo cada vez que se realiza una compra. Después, se emplea este costo unitario para determinar el costo de cada venta, hasta que se realiza otra compra y se calcula un promedio nuevo” (p.329).

Sistema de inventario periódico

Guajardo y Andrade (2018) mencionan que en el sistema de inventario periódico “no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia” (p.351). Este sistema es utilizado cuando la compañía realiza la compra de mercadería para la reventa, por lo que se utiliza la cuenta de compras, así como devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras.

Por lo anterior, este sistema requiere realizar tomas físicas para determinar la cantidad en existencia al finalizar el periodo, adicionalmente no se registra el costo de ventas por lo que este se debe calcular al final del periodo.

El sistema periódico también cuenta con 2 diferentes métodos para la asignación de los costos, como son primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y costo promedio.

Método primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Warren, Reeve y Duchac (2016) mencionan que el método de primeras entradas, primeras salidas en el sistema periódico aplican lo mismo que en el sistema perpetuo.

Método de costo promedio

Warren, Reeve y Duchac (2016) mencionan que el método de costo promedio se puede conocer como

método de promedio ponderado, aplica el costo unitario promedio para determinar el costo de los bienes vendidos y el inventario final. Si las compras son relativamente uniformes durante el periodo, el método de costo promedio genera resultados similares al flujo físico de los artículos. (p.332)

Por lo anterior el costo unitario promedio se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Costo unitario promedio} = \frac{\text{Costo total de unidades disponibles para venta}}{\text{Unidades disponibles para venta}}$$

Por lo anterior, es importante considerar que la NIC 2 de inventarios establece que los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, esto para tener certeza de que el valor reconocido es el correcto.

Costo del inventario

El IASB (2014) en la NIC 2 establece este como aquel que comprende todos aquellos costos que son provenientes de la adquisición, transformación, así como cualquier otro monto en que se incurriera para darle su condición o la ubicación actual.

Costo de adquisición

El IASB (2014) en la NIC 2 menciona que el costo de adquisición comprenderá

el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (p. A.1064).

Por lo anterior, la compañía puede incluir como parte del valor del inventario todos aquellos costos en los que se incurre para su adquisición.

Costo de transformación

El IASB (2014) en la NIC 2 menciona que el costo de transformación comprenderá

aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados (p. A.1064).

Se consideran como costos indirectos fijos aquellos que tienen independencia del volumen de producción, como el mantenimiento de la oficina, la depreciación, equipos de fábrica y aquellos activos por derecho de uso que son parte de los procesos de la producción de la compañía, también se consideran costos de la administración de la planta. También existen los costos indirectos variables, los cuales no participan directamente en la producción como los materiales y la mano de obra indirecta.

Otros costos

El IASB (2014) en la NIC 2 define que los otros costos que se pueden incluir en el costo del inventario, son aquellos en los que la compañía tuvo que incurrir para dar las condiciones y la ubicación actual. Por lo que considera los siguientes ejemplos como gastos y no como costos de inventario:

- Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior
- Costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales
- Costos de ventas (p. A.1065).

Para determinar el costo existen 2 técnicas que la NIC 2 de inventarios menciona las cuales son el método del costo estándar o el método de los minoristas.

Método de costo estándar

El IASB (2014) en la NIC 2 menciona que los costos estándares tienen en cuenta “los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad” (p. A1066). Estos costos se deben de revisar de manera regular y en caso de requerir realizar cambios en las condiciones actuales lo podrán efectuar.

Método de costo minoristas

El IASB (2014) en la NIC 2 establece que este método es utilizado por el “sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos del cálculo de costos” (p. A1066).

Valor neto realizable

El IASB (2014) en la NIC 2 de inventarios define el valor neto realizable como “el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar en su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (p.A1063).

En ocasiones, los costos de los inventarios no son recuperables debido a que estos pueden estar dañados, o porque estos pueden venir parcial o totalmente obsoletos, así como que su valor haya caído en el mercado, por lo que sus costos no podrán ser recuperados si la estimación al término de la producción o al momento de su venta hayan aumentado.

Basado en lo anterior, la práctica de las compañías de rebajar los saldos para que sus costos alcancen su valor neto realizable, por lo que es esto coherente con que los activos no deben documentarse por encima del valor que se espera obtener de su venta.

Por lo que es importante al realizar las estimaciones del valor neto realizable, que se realice con información confiable y que se deben de considerar las fluctuaciones en los precios, así como todos aquellos costos que se relacionen directamente con todos aquellos hechos posteriores al cierre.

Por otro lado, El IASB (2014) en la NIC 2 de inventarios le permite al usuario determinar la información que debe de revelar en sus estados financieros, la cual es la siguiente:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según clasificación apropiada para la entidad
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de ventas.
- El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo.

- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas (p. A1069).

Adicionalmente los inventarios de la compañía también pueden verse afectados por errores en los inventarios o por pérdida por el deterioro de estos.

Errores de inventarios

Guajardo y Andrade (2018) menciona

un error en el inventario final afecta la utilidad neta que aparecerá en el estado de resultados y el inventario que se presente en la sección de activos circulantes [sic] del balance general del periodo. Cuando el inventario final muestre una cantidad mayor que las existencias reales, en el momento en que se calcula el costo de las mercaderías vendidas éste será menor, lo cual dará como resultado una utilidad neta mayor que la real (p.362).

Pérdida por deterioro

Guajardo y Andrade (2018) menciona que los inventarios

pueden sufrir importantes variaciones de costo debido a cambios de los precios de mercado, obsolescencia u otras razones.

El costo de adquisición de los inventarios puede no ser recuperable, ya sea total o parcialmente, si se han convertido en obsoletos debido a lento movimiento, se han dañado o si su precio de venta ha disminuido.

Por tal motivo es necesario aplicar la regla de costo o valor neto de realización: el menor (p.362-363).

Basado en la información anterior, es importante que las compañías dispongan de cuentas contables que les permita tener un registro y control adecuado de las transacciones.

Cuenta contable

Una cuenta contable es aquella en donde se registran los aumentos o disminución según el concepto contable, los cuales son afectados por transacciones comerciales, por lo que existen cuentas específicas para activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. (Guajardo y Andrade, 2018, p.76). Por lo anterior estas cuentas contables deben de estar incorporadas en un catálogo de cuentas.

Catálogo de cuentas

Guajardo y Andrade (2018) menciona el catálogo de cuentas como “la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica” (p.78). Es importante que estas se relacionen con el giro del negocio así como con el orden de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Adicionalmente, es importante que las compañías cuenten con un manual de cuentas para el catálogo, ya que de esta forma la contabilidad puede ser comprendida por cualquier usuario, además de que se tiene un orden para realizar los registros contables.

Manual de cuentas

Guajardo y Andrade (2018) establece que el manual de cuentas

representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento en el que, además de los números y nombres de las cuentas contables, se describe de manera detallada lo que debe registrarse en cada una de ellas, lo que representa su saldo y los documentos que dan soporte a la transacción (p.79).

Por lo anterior, todos los informes presentados a las compañías se realizan con base en la información financiera, la cual permite conocer la realidad de las compañías.

Información financiera

Nobles, Mattison, Matsumura (2016) mencionan que la información financiera tiene como objetivo “proporcionar datos útiles para la toma de decisiones de inversión y concesión de préstamos” (p.7). Por lo que la información financiera debe ser apropiada y que facilite la comprensión de los estados financieros.

De acuerdo con la información contable y la legislación costarricense desde el año 2001, Costa Rica mediante el Colegio de Contadores Públicos y el Ministerio de Hacienda, adoptan las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales son reguladas por el International Accounting Standards Board en adelante (IASB).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Nobles, Mattison, Matsumura (2016) mencionan las NIIF como “el conjunto de estándares globales de contabilidad que se utilizan o requieren en más de 120 naciones o como el conjunto de directrices internacionales desarrolladas por el IASB” (p.9)

Adicionalmente el IASB menciona en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, que las NIIF incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Contabilidad, las Interpretaciones CINIIF y las Interpretaciones SIC.

Por lo expuesto anteriormente, es importante que las compañías realicen la presentación de sus estados financieros bajo las NIIF. También se considera trascendental que las empresas cuenten con mecanismos de control interno que permitan tener control de las situaciones y el orden de la compañía.

Sistema de Control interno

Ley 8292 Ley General de Control interno establece este como la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:

- Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal
- Exigir confiabilidad y oportunidad de la información
- Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico (Art.8)

Control interno

Mantilla (2018) indica que COSO define el control interno como “proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de objetivos de la empresa” (p.4)

Mantilla (2018) menciona que el Committee on Working Procedures define el control como el que

comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (p.7)

El control interno tiene objetivos principales

- Eficiencia y la eficacia de las actividades
- Confiabilidad, completitud y oportunidad de la información financiera y directiva
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables

Basado en la información anterior, el control interno se separa en cinco componentes que son ambiente de control, valorización de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Ambiente de control

Mantilla (2018) menciona que el ambiente de control es el que,

Da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración (p.50).

Ley 8292 Ley General de Control interno menciona que en el ambiente de control interno, entre los deberes de los jefes está el que deben de mantener y demostrar la integridad, establecer las relaciones de jerarquías asignando la autoridad y las responsabilidades de cada funcionario, así como establecer las políticas y prácticas de gestión de recursos humanos (Art 13).

Valorización de riesgos

Mantilla (2018) establece la valorización de riesgos como todos los riesgos que pueden enfrentar las compañías, los cuales pueden ser de fuentes externas e internas. Por lo que al establecer objetivos se debe de realizar un análisis de los riesgos.

Actividades de control

Sistema Costarricense de Información Jurídica en la Ley 8292 Ley General de Control interno, menciona que las actividades de control deben contemplar lo siguiente:

- Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente, las políticas, las normas y procedimientos de control que garanticen el cumplimiento del sistema de control interno

- Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente tanto las políticas como los procedimientos que definan de forma clara la autoridad y responsabilidad de funcionarios, diseño y uso de documentos, conciliación periódica de registros.

Mantilla (2018) menciona que las actividades de control son “las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo” (p.50).

Información y comunicación

Mantilla (2018) menciona que “debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades” (p.50). Los sistemas de información producen información interna pero también se requiere de información externa.

Adicionalmente las compañías deben de tener comunicación efectiva y que esta fluya de ambos lados, por lo que se debe procurar que el mensaje a los empleados sea claro.

Monitoreo

Mantilla (2018) menciona que “los sistemas de control interno deben de monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo” (p.51). Adicionalmente este es realizado mediante actividades de monitoreo continuo, evaluaciones separadas o combinación de ambas.

El control interno adicionalmente es dividido en 2 categorías, las cuales son el control administrativo y el control contable.

Control administrativo

Mantilla (2018) define el control administrativo como aquel que considera, pero no es limitado al plan de la organización, procedimientos y registros, que estén relacionados con aquellos procesos de toma de decisiones que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la compañía. Por lo que las autorizaciones son establecidas como funciones que están relacionadas con la responsabilidad del personal para el logro de los objetivos y como un inicio del control contable.

Control contable

Mantilla (2018) menciona que el control contable es aquel que “comprende el plan de la compañía y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguardia de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros” (p.7). El control contable es diseñado para que las compañías tengan seguridad en los siguientes aspectos:

- Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración
- Las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad
- El acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración
- La contabilidad registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias (Mantilla, 2018, p.7).

Basado en lo anterior el control interno también cuenta con principios de control interno.

Principios de control interno

Los principios de control de control interno respaldan los objetivos que orientan al control interno, los cuales incluyen todos los roles y procesos que están asociados a estos. Dentro de los principios se encuentra la segregación de funciones, ejecución de las transacciones, registro de transacciones, acceso a los bienes, comprobación física de existencia.

Segregación de funciones

Mantilla (2018) establece que la segregación de funciones es el principio más antiguo y aceptado; sin embargo, no se aplica únicamente para quien maneja efectivo o para quien labora los registros contables. Actualmente tiene 2 connotaciones adicionales:

Segregación de las funciones relacionadas con los distintos roles vinculados con el control interno: Mantilla (2018) menciona esta segregación como “Diseño, implementación, mejoramiento, evaluación y auditoría” (p.27). Esto quiere decir que son las responsabilidades que desempeñan los administradores, auditores, personal de apoyo, etc., por lo que se busca que las funciones o roles busquen el logro de los objetivos.

Por niveles: Mantilla (2018) establece que la segregación es la que “conlleva diferenciar funciones de control interno según el nivel organizacional (estratégico, táctico, operativo y específico)” (p.27). Por lo que es importante que las compañías diferencien entre contables y los administrativos, sistema de control interno, gobierno corporativo, etc.

Por lo anterior, se considera que ninguna persona debe tener el control de un proceso de principio a fin, por lo que se considera que en las grandes organizaciones ninguna persona debe registrar, aprobar y conciliar una transacción.

Autocontrol

Mantilla (2018) menciona el autocontrol “No hay controles internos que sean externos. La dirección, gestión, supervisión y evaluación/valoración del control interno son resorte de la administración principal alta gerencia” (p.27).

Es importante que las compañías desarrollen sus procesos con personal capacitado y ayudados de la tecnología, ya que esto genera el mejor control interno. Por otro lado, se recomienda que la revisión y la auditoría de control interno la realice una auditoría externa, ya que esta tiene que ser independiente.

Desde arriba – hacia abajo

Mantilla (2018) establece

El control interno es una presión o influencia ejercida por los máximos niveles administrativos (alta gerencia), desde arriba hacia abajo. Técnicamente se denomina el tono desde lo alto. Ningún control interno puede funcionar desde abajo-hacia arriba, esto es, un empleado de nivel bajo no puede controlar a los directivos principales (p.28).

Este principio parte de que las transacciones, riesgos, contratos deben ser autorizados por personas que tengan autoridad dentro de la organización; en la actualidad puede ser mediante una contraseña.

Costo menor que beneficio

El principio de costo menor que beneficio es el que genera valor dentro de la organización. Por lo que Mantilla (2018) establece “que los controles internos no pueden ser

más costosos que las actividades que controlan ni que los beneficios que proveen. Si el control interno genera sobrecostos o duplicidades, es mejor eliminarlo” (p.29).

Por lo anterior se tiene que considerar que siempre se va a incurrir en un costo, ya que este no va a ser gratis, y este es un proceso que debe de incluirse dentro del sistema de la organización y por lo tanto, se debe incluir dentro de la cadena de valor del negocio.

Eficacia

La eficacia es otro principio importante del control interno, ya que depende del resultado de este. Por lo que la eficiencia es considerada una de las fortalezas del COSO.

Mantilla (2018) establece

La eficiencia del control interno depende directamente del logro de los objetivos de negocio que tiene el sistema: eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico (p.29).

Confiabilidad

Mantilla (2018) menciona que la confiabilidad “es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno” (p.30).

Documentación

Mantilla (2018) establece

Toda información relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier stakeholder, ya se trate de la administración (para efectos de su propia valoración), de los auditores (para efectos de su evaluación o de su dictamen) o de los reguladores (para efectos derivados de las acciones de supervisión, inspección, vigilancia y control) (p.31).

La documentación debe de realizarse de forma clara, completa y disponible para su revisión.

Adicionalmente en Costa Rica se establece la Ley General de Control Interno N°8292, en la cual se establecen los lineamientos básicos en la aplicación de esta.

Ley General de Control Interno

Ley General de Control Interno N°8292 establece la obligatoriedad de disponer de un sistema de control interno, esta aplica para entes públicos y aquellos que utilicen fondos públicos. Por otro lado, la Ley define los criterios mínimos que deberá observar la Contraloría General de la República.

Adicionalmente a la Ley de control interno, las compañías deben cumplir con la NIA 400 Evaluaciones de riesgo y control interno, NIA 300 Planificación de Estados Financieros y la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.

NIA 400 Evaluaciones de riesgo y control interno

Grupo Miranda (2021) menciona que la NIA 400 tiene como propósito proporcionar los lineamientos para que se comprendan los sistemas de contabilidad y de control interno, adicionalmente el riesgo de auditoría.

Riesgo de auditoría

Grupo Miranda (2021) define el riesgo de auditoría como “riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante” (p.1).

Por lo anterior, el riesgo de auditoría tiene 3 componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente

Grupo Miranda (2021) menciona el riesgo inherente como “susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados” (p.1).

Basado en lo anterior, se deben considerar aspectos a nivel financiero y a nivel de cuentas y transacciones como conocimiento de la administración, presiones inusuales sobre la administración, la naturaleza de la compañía, aquellas cuentas del estado financiero que pueden representarse de una manera errónea, complejidad en las transacciones, etc.

Riesgo de control

Grupo Miranda (2021) establece el riesgo de control como

representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno (p1-2).

Riesgo de detección

Grupo Miranda (2021) define el riesgo de detección como

riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases (p.2)

Adicionalmente a la NIA 400 existe la NIA 315 correspondiente a la identificación de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.

NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

MCIT (2021), menciona que la NIA 315 tiene como alcance “la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material de los estados financieros” (p.294).

debido a lo anterior es importante realizar la valoración del riesgo, por lo que se deben aplicar procedimientos que permitan que la evidencia de auditoría sea la suficiente y adecuada. Dentro de estos procesos están las indagaciones con la administración y personal de la entidad, observación e inspección.

Adicionalmente se tiene que conocer a la entidad y su entorno como son aquellos factores de normativa, la naturaleza de sus operaciones, estructuras de la compañía, inversiones, políticas contables, objetivos y estrategias de la entidad, cuáles son los riesgos relacionados, etc.

Por otro lado, la NIA 300 correspondiente a la planificación de la auditoría de los estados financieros y brinda una pauta para la realización de esta.

NIA 300 Planificación de la auditoría de los estados financieros

El Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara Jalisco (2021), menciona que la NIA 300 es la norma que indica la responsabilidad que tiene el auditor al momento de planificar una auditoría (p.1).

Adicionalmente mencionan que el auditor debe prestar atención a las áreas importantes, facilita la selección de los miembros del equipo, dirección y supervisión, coordinación del trabajo.

Por otro lado, existe un comité conformado por cinco organizaciones que buscan ayudar a las empresas en la mejora del control interno.

Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO)

Ruiz (2015) en Deloitte menciona que el COSO tiene como misión “proporcionar liderazgo intelectual a través de desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones” (p.6).

El COSO menciona que existe un Marco de Riesgos Estratégicos

Riesgo estratégico

Deloitte (2017) menciona que un riesgo estratégico es

Asunciones incorrectas acerca de factores externos y/o internos, planes de negocio inapropiados (p.e. muy agresivos, mal enfocados), ejecución inefectiva de la estrategia del negocio.

Falla para responder de manera oportuna a cambios en la regulación, entorno macroeconómico o competencia, tales como ciclos del negocio, acciones de los competidores, preferencias cambiantes de los clientes, obsolescencia del producto / servicio y desarrollos tecnológicos (p.8).

Adicionalmente el Marco de Riesgos Estratégicos pretende brindar un enfoque con el que se puede evaluar el riesgo, el cual se compone de cuatro elementos que son Macro Ambiente, Operaciones, Ecosistema y Elección estratégica.

Macro Ambiente

Deloitte (2017) menciona que el macro ambiente son “fuerzas externas al mercado y las industrias que pueden impactar significativamente las estrategias (ej. factores macroeconómicos, influencias geopolíticas, cambios demográficos, avances tecnológicos)” (p.16)

Operaciones

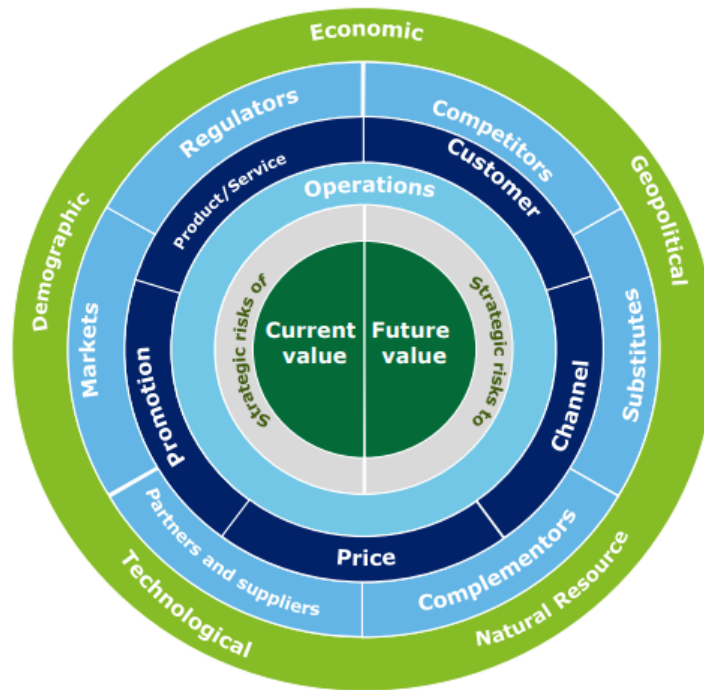
Deloitte (2017) define las operaciones como “funciones colectivas dentro de la compañía, el cómo y dónde son ejecutadas, y su infraestructura soporte (ej. I&D, comunicaciones y mercadeo, cadena de suministros, finanzas, IT, talento)” (p.16).

Ecosistema

Deloitte (2017) menciona el ecosistema como “foto de entidades interconectadas que interactúan a lo largo de la cadena de valor para definir y soportar la industria (ej. Mercados, competidores, complementadores, sustitutos, socios, proveedores, reguladores)” (p.16).

Elección estratégica

Deloitte (2017) define la elección estratégica como las “decisiones clave que definen dónde y cómo la Compañía va a competir y crear valor (ej. Producto/servicio, mercado objetivo, precio, promoción, canales)” (p.16).



Deloitte (2017)

El COSO también menciona la gestión de riesgos empresariales

Gestión de Riesgos Empresariales

Deloitte (2017) menciona que la Gestión de Riesgos Empresariales busca:

- Mayor comprensión del valor de la gestión de riesgo para definir y ejecutar la estrategia
- Alineación entre desempeño y gestión de riesgos
- Acondiciona de mejor manera las expectativas de gobierno y supervisión
- Reconoce la globalización de los mercados y las operaciones, así como el incremento de la volatilidad, complejidad y ambigüedad de los negocios

- Presenta nuevos caminos para ver el riesgo, para alcanzar los objetivos en un contexto de negocios de alta complejidad
- Mayor transparencia hacia los Stakeholders
- Interpreta la evolución de la tecnología y la proliferación del análisis de datos que soporta la toma de decisiones
- Establece definiciones claves, componentes y principios para todos los niveles de la gestión de riesgos. (p.20)

Adicionalmente existen 5 componentes y 20 principios que se deben aplicar basados en el COSO. Dentro de los componentes se encuentran gobierno y cultura, estrategia y objetivos, desempeño, revisión e información, comunicación y reporte.

Gobierno y cultura

Deloitte (2017) menciona que “el gobierno establece el tono de la organización, reforzando la importancia de, y estableciendo responsabilidades de supervisión, para la gestión de riesgos empresariales. La cultura se refiere a valores éticos, comportamientos deseados y comprensión del riesgo en la entidad” (p.23).

Adicionalmente para este componente se registran los siguientes principios:

- La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos
- Establece estructuras operativas
- Define la cultura deseada
- Demuestra compromiso con los valores éticos
- Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes (p.24).

Estrategia y objetivos

Deloitte (2017) define la estrategia y objetivos como la

gestión de riesgos empresariales, estrategia y objetivos trabajan juntos en el proceso de planeación estratégica, El apetito al riesgo es definido y alineado con la estrategia; los objetivos de negocio ponen la

estrategia en práctica mientras sirve para identificar, evaluar y responder a los riesgos (p.23).

Dentro del componente de estrategia y objetivos se encuentran los siguientes principios:

- Analiza el contexto empresarial
- Define el apetito al riesgo
- Evalúa estrategias alternativas
- Formula los objetivos empresariales (p.24).

Desempeño

Deloitte (2017) menciona el desempeño como “riesgos que pueden afectar el logro de la estrategia y los objetivos de negocio pueden ser identificados y evaluados. Riesgos son priorizados por severidad y en el contexto del apetito al riesgo. La organización selecciona las respuestas al riesgo y toma el riesgo que ha asumido” (p.23).

Adicionalmente dentro de este componente se encuentran los siguientes principios:

- Identifica riesgos
- Evalúa la severidad de los riesgos
- Implementa las respuestas al riesgo
- Desarrollar un portafolio de riesgos (p.24).

Revisión

Deloitte (2017) define este como “para revisar el desempeño de la entidad, una organización puede considerar qué tan bien funcionan los componentes de gestión de riesgos empresariales a lo largo del tiempo a la luz de cambios sustanciales y qué revisiones se necesitan” (p.23)

Dentro del componente de revisión se documentan los siguientes principios:

- Evalúa los cambios sustanciales
- Revisa los riesgos y el desempeño
- Propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales (p.24).

Información, comunicación y reporte

Deloitte (2017) menciona que la información, comunicación y reporte son “la gestión de riesgos empresariales requiere un proceso continuo para obtener y compartir información necesaria, de fuentes internas y externas, que fluya en todas las direcciones y a través de toda la organización” (p.23).

Adicionalmente como parte de este componente se encuentran los siguientes principios:

- Aprovecha la información y la tecnología
- Comunica los riesgos de información
- Informes sobre riesgos, cultura y desempeño (p.24)

Las compañías adicionalmente, además de cumplir con la normativa contable en Costa Rica, también deben hacerlo con la legislación tributaria y dentro de esta se encuentra la presentación del impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas.

Impuesto sobre la renta

Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021) en la Ley 7092 del impuesto sobre la renta lo determina como “impuesto sobre las utilidades de las personas físicas, jurídicas y entes colectivos sin personalidad jurídica, domiciliados en el país, que desarrollen actividades lucrativas de fuente costarricense” (Art.1).

Por lo anterior, para poder realizar el cálculo del impuesto sobre la renta se debe conocer el concepto de la renta bruta.

Renta bruta

Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021) en la Ley del impuesto sobre la renta menciona la renta bruta como el “conjunto de los ingresos o beneficios percibidos en el periodo del impuesto por el sujeto pasivo” (Art.5). Por lo anterior la renta bruta de todas aquellas personas domiciliadas en Costa Rica deberá estar conformada por lo ingresos o beneficios devengados que provengan de fuente costarricense, durante el periodo fiscal.

Periodo fiscal

Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021) en la Ley del impuesto sobre la renta en el artículo 4, establece que el periodo fiscal es de un año el cual inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Exceptuando las salvedades que se establecen en la ley.

Adicionalmente la ley también hace referencia a la renta neta.

Renta neta

Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021) en la Ley del impuesto sobre la renta menciona que la renta neta es “el resultado de deducir de la renta bruta los costos y gastos útiles, necesarios y pertinentes para producir la utilidad o beneficio, y las otras erogaciones expresamente autorizadas por esta ley, debidamente respaldadas por comprobantes y registradas en la contabilidad” (Art.7).

Por esta razón el Ministerio de Hacienda en la Ley 7092 establece los gastos deducibles y no deducibles que las compañías pueden aplicar al realizar la declaración del impuesto sobre la renta.

Costos y gastos deducibles

Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021) en el Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta menciona que los costos y gastos deducibles son aquellos que las empresas y personas “tienen derecho a deducir de su renta bruta, los costos y gastos que son contemplados en el artículo 8° de la Ley, siempre que sean necesarios para producir ingresos actuales o potenciales gravados con el impuesto sobre utilidades” (Art.12).

Algunos de los ejemplos de costos y gastos deducibles son los siguientes:

- Costos de bienes y servicios vendidos
- Los sueldos, sobresueldos, bonificaciones, aguinaldo
- Impuestos y tasas que afecten los bienes, servicios y negociaciones del giro habitual de la empresa
- El impuesto sobre el valor agregado soportado en la adquisición de bienes y servicios y que no se tenga derecho a aplicarlo como crédito fiscal, etc. (Art.8)

Basado en lo anterior las compañías también registran gastos que no forman parte del giro del negocio, por lo que se consideran no deducibles del impuesto sobre la renta.

Gastos no deducibles

Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021) en el Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta, mencionan que los siguientes gastos no son deducibles del impuesto sobre la renta:

- Mejoras permanentes, hechas a los activos y construcciones
- Costos y gastos que no hayan tenido su origen en el negocio, actividad de operación que dé lugar a rentas gravadas.
- Impuestos sobre la renta, y sobre las ventas, el impuesto selectivo, etc.
- Pagos por la compra de derecho de llave, etc. (Art.9)

Por otro lado, las compañías adicionalmente deben de aplicar la retención de la fuente en caso de que corresponda.

Retención de la fuente

Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021) en el Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta establece que adicional al Impuesto sobre la renta, las compañías rigen como agente recaudador por lo que las retenciones de la fuente aplican a rentas de capital inmobiliario, retenciones salariales, rentas del capital mobiliario, rentas por arrendamiento, así como las retenciones aludidas, ganancias de capital, remesas al exterior, etc. (Art.22).

Además de cumplir con lo anterior las compañías deben de aplicar la ley del impuesto sobre el valor agregado.

Impuesto sobre el valor agregado

Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021) en la ley 9635 sobre el valor agregado, establece “un impuesto sobre el valor agregado en la venta de bienes y en la prestación de servicios, independientemente del medio por el que sean prestados” (Art.1)

Tasa	Descripción de servicios
Exento	<ul style="list-style-type: none"> - Ventas de bienes o servicios para la exportación entre los beneficiarios del régimen de zona franca. - Los créditos para descuento de facturas, los arrendamientos financieros y los arrendamientos operativos en función financiera. - La venta o la entrega de agua donde el consumo sea inferior a 30 metros cúbicos. - Los bienes y servicios que vendan o preste o adquiera la Cruz Roja Costarricense, Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica, etc.
Cuatro por ciento	<ul style="list-style-type: none"> - La compra de boletos aéreos cuyo origen o destino sea el territorio nacional, este es cobrado sobre la base del 10% del valor del boleto - Servicios de salud privados prestados por centros de salud autorizados.
Dos por ciento	<ul style="list-style-type: none"> - Medicamentos, materias primas, insumos, etc. - Servicios de educación privada - Compra y venta de bienes y servicios que hagan las instituciones estatales.
Uno por ciento	<ul style="list-style-type: none"> - Ventas, importaciones o internacionales de los bienes agropecuarios. - Ventas, importaciones o internaciones de artículos de la canasta básica - Importación o compra local de materias primas como trigo, frijol de soya, sorgo, etc.
Trece por ciento	<ul style="list-style-type: none"> - Todos aquellos bienes y servicios que no se encuentran en excepciones anteriores.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque

El enfoque establecido es el cuantitativo, debido a que se desea verificar que la compañía Tecnología de la información cumpla con la NIC 2 Inventarios en sus registros contables de inventarios, así como su control interno.

Por lo tanto, Hernández y Mendoza (2018) definen el enfoque cuantitativo como aquel que “representa un conjunto de procesos organizado de manera secuencial para comprobar ciertas suposiciones. Cada fase precede a la siguiente y no podemos eludir pasos, el orden es riguroso, aunque podemos redefinir etapas” (p.6). Algunas de las fases son: fase 1 la idea, fase 2 el planteamiento del problema, fase 3 la revisión de la literatura y desarrollo del marco, fase 4 visualización del alcance, etc.

Adicionalmente Hernández y Mendoza (2018) mencionan que esta ruta es apropiada cuando “queremos estimar las magnitudes u ocurrencias de los fenómenos y probar hipótesis” (p.6).

Por lo que para determinar si la presente investigación cumple con el enfoque cuantitativo, se deben de considerar las siguientes características de este:

Características del enfoque cuantitativo:

- Búsqueda de la mayor objetividad posible en todo el proceso o ruta. Los fenómenos que se observan o miden no deben ser influidos por el investigador
- Se sigue un patrón predecible y estructurado y se debe tener presente que las decisiones críticas sobre los métodos se toman antes de recolectar los datos, guiadas por el diseño

- Se pretende generalizar los resultados y descubrimientos encontrados en los casos (muestra) a un universo mayor (población)
- Los estudios cuantitativos se pretenden describir, explicar y predecir los fenómenos investigados, buscando regularidades y relaciones causales entre elementos (variables)
- La ruta cuantitativa, si se sigue rigurosamente el proceso y, de acuerdo con ciertas reglas lógicas, los datos generados poseen los estándares de validez y confiabilidad deseados
- Se vale de la lógica o razonamiento deductivo, que parte de la teoría, de la cual se derivan las hipótesis que el investigador somete a prueba. De lo general a lo particular
- Un destino de la ruta cuantitativa es identificar leyes universales y causales
- La indagación cuantitativa busca conocer o capturar la realidad externa o fenómeno estudiado tal y como es, o al menos, aproximarse lo mejor posible a ello (pp. 6-7).

Basado en lo anterior, se recolectará la información contable de la compañía Tecnología de la Construcción y todos los datos referentes al inventario de la compañía para realizar la validación con la NIC 2 de inventarios, y de esta forma determinar si se está aplicando la norma como corresponde.

Método

El método o diseño en que se basará la presente investigación será el diseño no experimental, debido a que se va a analizar la información suministrada por la compañía Tecnología de la Construcción, esta se evaluará sin realizar cambios a la documentación que se obtendrá.

Dentro de los diseños se encuentra el diseño no experimental que Hernández y Mendoza (2018) lo define como sigue:

La investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Por lo que efectúas en la investigación es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas” (p.174).

Por lo tanto el diseño no experimental es el que permite realizar la observación de aquellas situaciones existentes y no de aquellas que sean provocadas intencionalmente. Por lo que existen variables en las que no se puede influir.

Basado en lo anterior, la presente investigación depende de la información que suministre la compañía y mediante la observación y el análisis de esta se podrá concluir si la empresa cumple con la normativa contable.

Transversales o Transeccionales

El presente estudio utilizará el diseño no experimental tipo transversal o transeccional, ya que la información a evaluar corresponde a la NIC 2 Inventarios para el periodo del 01 octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020.

Según Hernández y Mendoza (2018), el diseño transversal o transeccional es aquel que “recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único” (p.176). Estos mismos autores comentan que la investigación transeccional y transversal tiene como propósito:

- Describir Variables en un grupo de casos (muestra o población), o bien, determinar cuál es el nivel o modalidad de las variables en un momento dado
- Evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo

- Analizar la incidencia de determinadas variables, así como su interrelación en un momento, lapso o periodo. (p.76)

Por lo tanto esta investigación pretende estudiar la población del inventario de la compañía Tecnología de la Construcción para el periodo 2020, comparándolo con la NIC 2 Inventarios, así como su control interno para esta área.

Fuente de información

La fuente de información puede ser muy diversa de la que se generen ideas de investigación y dentro de estas fuentes están los materiales escritos como libros, artículos de revista, periódicos, tesis, así como elementos audiovisuales como programas de radio o televisión, información en internet, etc.

En la presente investigación se utilizarán libros de contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Contabilidad, Estados Financieros de la Compañía Tecnología de la Construcción, etc.

Muestra

Hernández y Mendoza (2018) definen una muestra como “un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población” (p.196)

Por lo que es importante determinar la unidad de muestreo a la que se le va a ejecutar la muestra, para la presente investigación, la población a considerar será la información contable de inventarios de la compañía.

Basado en lo anterior, se efectuará el muestreo no probabilístico que Hernández y Mendoza (2018) definen como “un subgrupo de la población en la que la elección de los

elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación” (p.200).

Criterios de inclusión y exclusión

Existen 2 tipos de criterios para determinar la población a la cual se le debe de aplicar la encuesta, cuestionario, entrevista, etc., los cuales son criterios de inclusión y exclusión.

Criterios de inclusión

- Personal que labore para la compañía Tecnología de la Construcción.
- Que el personal tenga relación con el área de inventarios.
- Que tenga conocimiento del giro del negocio de la compañía.

Criterios de exclusión

- El personal con menos de 2 años de laborar en la compañía.
- El personal que no forme parte del departamento contable.
- El personal que no forme parte del departamento de inventarios.

Unidades de análisis

Para la unidad de análisis se considera el objetivo general Analizar la aplicación de la NIC 2 de inventarios, en el manejo de los inventarios de la empresa Tecnología de la Construcción para el periodo 01 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, por lo que se consideran las siguientes variables basados en los objetivos específicos.

Objetivo	Variable	Indicador	Definición conceptual	Definición operacional	Definición instrumental
Conocer la normativa contable relacionada con el área de inventarios NIC2 y su respectivo control interno, así como su debido proceso, manipulación y presentación en los Estados Financieros	Normativa contable	Contabilidad	Paniagua (2017) Establece las normas y procedimientos para registrar, analizar hechos económicos	Revisar normativa y su cumplimiento	Cuestionario Entrevista
		Normas Internacionales de Información Financiera			
Especificar las políticas de control interno para el manejo de inventario correspondiente a la compañía Tecnología de la Construcción.	Políticas de control interno	Control interno	Pereira (2019) Es acción dictada o implementada por la administración, con la finalidad de buscar la eficiencia, eficacia y mejorar la economía.	Revisar y verificar el cumplimiento de la normativa	Cuestionario Entrevista Observación
Verificar que la compañía Tecnología de la Construcción aplica la normativa contable, así como el control interno en su inventario	Políticas y procedimientos	Control interno de inventarios	El IASB (2005) NIC2 Inventarios. Son mantenidos para la venta, proceso de producción o para ser consumidos por la operación.	Realizar la aplicación correcta de la normativa, para la mejora de la compañía en el área de inventarios.	Análisis de resultados

Fuente: Morales (2021)

Instrumentos

Hernández y Mendoza (2018) mencionan que los instrumentos “registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o las variables que el investigador tiene en mente” (p.228). Adicionalmente el instrumento debe de cumplir con los siguientes requisitos: ser confiable, tener validez y tener objetividad.

Algunos de los instrumentos que se utilizarán en la presente investigación son los siguientes:

Cuestionario

En la presente investigación se pretende aplicar un cuestionario al personal del área contable que tiene el control del inventario, así como al personal encargado del inventario para indagar si la compañía aplica la NIC 2 de Inventarios y el control interno.

Bourke, Kirby y Doran, (2016) mencionado por Hernández y Mendoza (2018) define el cuestionario como “un conjunto de preguntas de una o más variables a medir” (p.250). Los cuestionarios permiten realizar encuestas de todo tipo y obtener un mayor entendimiento de la compañía, ya que permite realiza preguntas abiertas o cerradas:

Preguntas cerradas

Hernández y Mendoza (2018) definen las preguntas cerradas como “aquellas que contienen opciones de respuestas previamente delimitadas. Resultan más fáciles de codificar y analizar” (p.251).

Preguntas abiertas

Hernández y Mendoza (2018) definen las preguntas abiertas como “las que no delimitan de antemano las alternativas de respuestas, por lo que el número de categorías de respuestas es muy elevado” (p.254).

Debido a lo anterior en la presente investigación se aplicará el cuestionario para obtener una visión más amplia de la aplicación de la normativa a los inventarios de la compañía y del control interno, por lo que para adquirir un mayor entendimiento se aplicarán preguntas cerradas y abiertas.

Entrevista

Hernández y Mendoza (2018) establecen que la entrevista se puede llevar de forma personal o mediante llamada telefónica y que existen algunas características para estas:

- El principio y el fin de la entrevista se definen con claridad. De hecho, tal definición se integra en el cuestionario
- El mismo instrumento y procedimientos se aplican a todos los participantes, en condiciones lo más similares posible (estandarización)
- Se busca que sea individual, sin la intrusión de otras personas que pueden opinar o alterar de alguna manera la entrevista.
- Es poco o nada anecdótica (aunque en algunos casos es recomendable que el entrevistador anote cuestiones fuera de lo común como ciertas reacciones y negativas a responder)
- La mayoría de las preguntas suelen ser cerradas
- El entrevistador y el propio cuestionario controlan el ritmo y la dirección de la entrevista (p.269).

Basado en lo anterior se utilizará la entrevista para obtener un mayor conocimiento de la compañía y de esta manera que se suministre información de relevancia para el presente estudio.

Observación

Hernández y Mendoza (2018) mencionan que la observación consiste en “el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto o subcategorías” (p.290). Por lo anterior se realizará la observación del proceso de los inventarios de la compañía, el cómo se cumplen las políticas de control interno establecidas por esta.

Análisis de contenido

Hernández y Mendoza (2018) mencionan el análisis de contenido como el “recolectar información no obstructiva respecto de mensajes verbales, escritos, no verbales, visuales” (p.304). Se realiza el análisis de la información financiera referente a los inventarios y control interno suministrados mediante los cuestionarios y entrevistas de la compañía Tecnología de la Construcción.

Proceso de recolección y análisis de datos

Durante la presente investigación se elaborará una serie de fases para la recolección de datos necesarios para alcanzar el alcance y los objetivos planteados y de esta manera realizar el análisis de la información obtenida. Por lo que se realizará el análisis de la información suministrada por la compañía mediante el cuestionario, la entrevista, etc., y se verificará que cumpla con la normativa.

Como primera fase se realizará el cuestionario, el cual contará con preguntas abiertas y cerradas para conocer el funcionamiento de la compañía referente a los inventarios en la aplicación de la NIC 2 Inventarios, así como una entrevista para tener un mayor conocimiento de los procesos que realiza la empresa en el manejo del control interno.

Como segunda fase, se realizará la observación del proceso del inventario; lo anterior para ver el manejo de este y verificar que se aplican las normas y procedimientos establecidos por la compañía.

La recopilación de la información se realizará de manera virtual y presencial coordinando con la compañía la recolección de esta. Luego de la recolección de la información, se realizará el análisis de la información y se validará con la NIC 2 de Inventarios.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

En el presente capítulo se va a mostrar el análisis de las respuestas brindadas por los colaboradores de la compañía Tecnología de la Construcción correspondientes al inventario de la compañía, así como del control interno mediante una entrevista y cuestionario, que brinda la búsqueda de la solución a los objetivos específicos establecidos en el capítulo del actual trabajo.

Basado en lo anterior, se busca obtener un mayor conocimiento del proceso realizado por la compañía en el inventario y el control interno de esta área, y de esta forma poder validar que la compañía aplica la normativa contable vigente.

Los colaboradores de la compañía que participan de la entrevista y el cuestionario son el contador, el gerente y el jefe de bodega

Análisis de cuestionario

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de cada pregunta realizada a los diferentes colaboradores mediante el cuestionario:

Pregunta #1

¿Conoce si la compañía maneja contabilidad formal?

a) Sí

b) No

c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

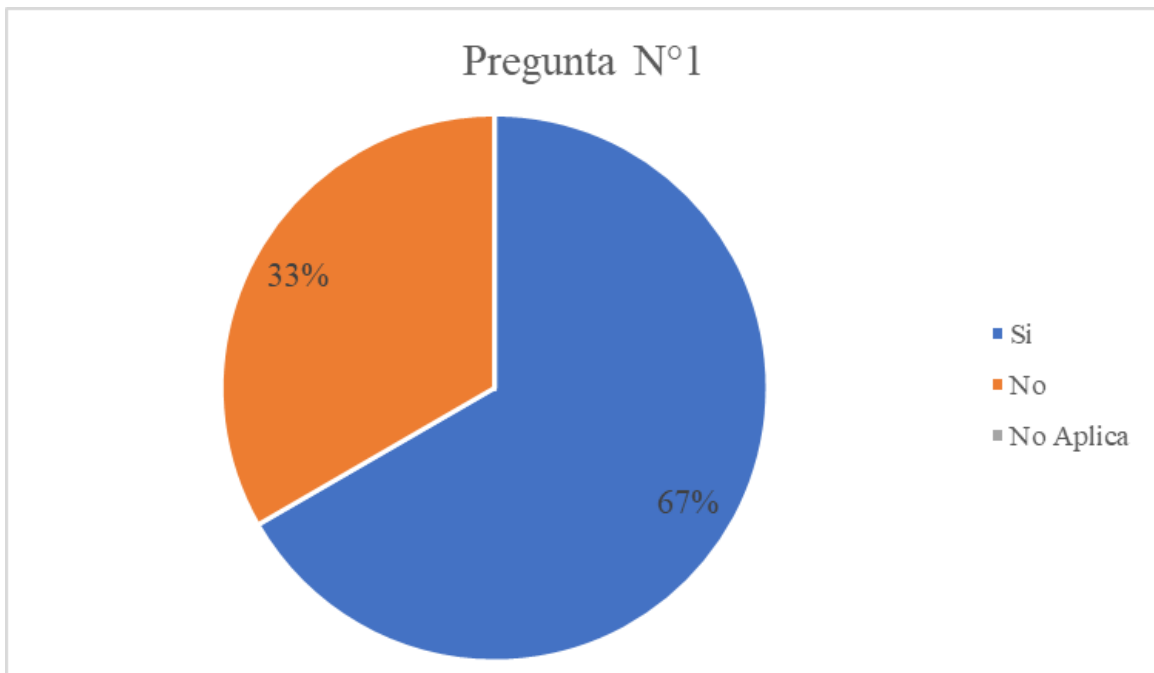
Se consultó si la compañía dispone de contabilidad formal, a lo que se obtuvieron las siguientes respuestas:

Tabla 1: Pregunta N°1

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	2
No	1
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 1: Pregunta N°1



Fuente: Morales (2021)

Al interpretar el resultado de la pregunta #1 con respecto a si la compañía dispone de contabilidad formal, dos de los encuestados respondieron afirmativamente y uno de manera negativa, debido a que este no tiene acceso al área contable de la empresa.

Basado en lo anterior, al analizar los resultados obtenidos, la compañía sí tiene una contabilidad formal en la que registran sus transacciones, ya que la empresa realiza sus estados financieros al finalizar el mes.

Pregunta #2

¿Conoce usted dónde se llevan los estados financieros de la compañía Tecnología de la Construcción?

- a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

- b) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- c) PCGA “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”
- d) Normas Internacionales de Información Financiera PYMES
- e) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

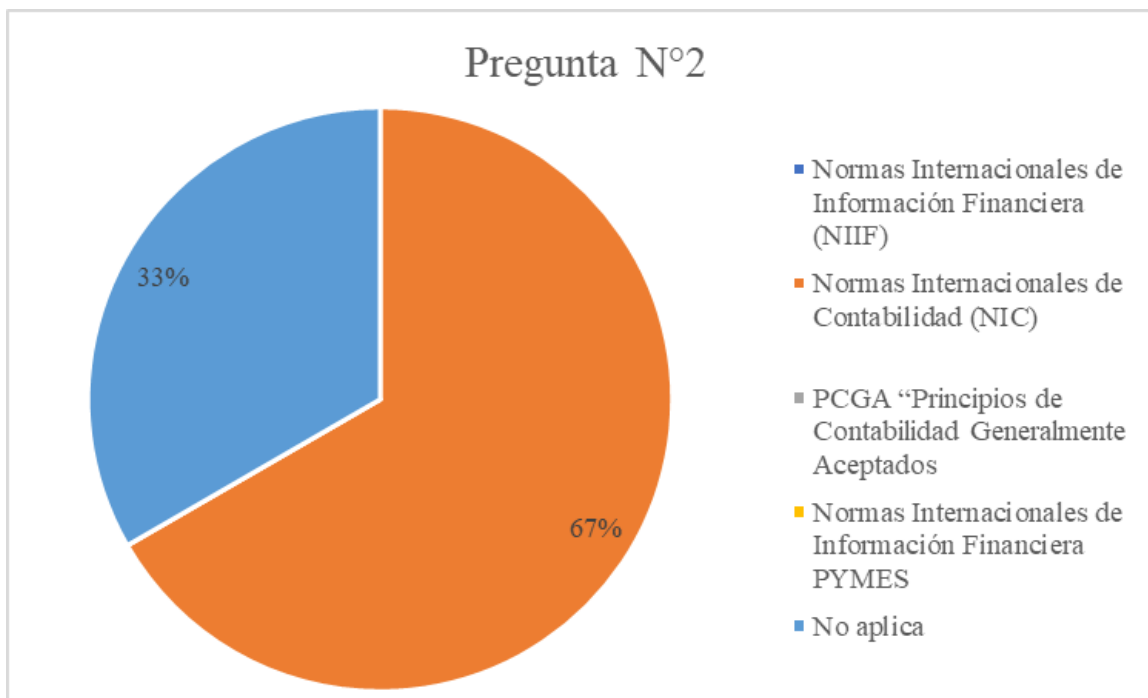
Se le consultó a los encuestados si sabían dónde se llevan los estados financieros de la empresa a lo que se obtuvieron las siguientes respuestas:

Tabla 2: Pregunta N°2

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	0
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	2
PCGA “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	0
Normas Internacionales de Información Financiera PYMES	0
No aplica	1

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 2: Pregunta N°2



Fuente: Morales (2021)

Al interpretar la pregunta #2 del 100% de los encuestados, un 66,6% respondió que la compañía realiza sus estados financieros con base en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y un 33,3% indicó que no aplica, ya que él desconoce el tema.

Al analizar los resultados obtenidos, se observa que la compañía sí realiza el registro de sus transacciones mediante las normas de contabilidad vigentes, lo cual es comparable un año con otro; sin embargo, se debe de considerar que para el periodo de 2020 la comparabilidad no se aplica al 100% debido a que es un periodo de 15 meses, por lo que se tiene un mayor monto registrado.

Pregunta #3

¿Conoce usted si la compañía cuenta o lleva su contabilidad de manera outsourcing?

a) Sí

b) No

c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se les consultó sobre si la contabilidad era de forma outsourcing o si contaban con un departamento contable:

Tabla 3: Pregunta N°3

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	3
No	0
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

Al interpretar la pregunta #3 con respecto a si la compañía lleva su contabilidad de manera outsourcing el 100% de los encuestados indicaron de forma afirmativa.

Al analizar los resultados, la compañía no cuenta con un departamento de contabilidad dentro de esta y por el contrario tiene contratado un servicio de contador outsourcing que es quien les lleva la contabilidad. La compañía cuenta con una asistente que es la responsable de recopilar la información que debe ser enviada al contador al final del mes, por otro lado, al contar con facturación electrónica estas le llegan directamente al correo del contador.

Adicionalmente la compañía cuenta con un sistema automatizado al que el contador tiene acceso para validar los registros que realizan los demás colaboradores, como es el caso de la facturación de la empresa.

Pregunta #4

¿Conoce usted si la compañía Tecnología de la Construcción reporta pérdidas?

- a) Sí
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

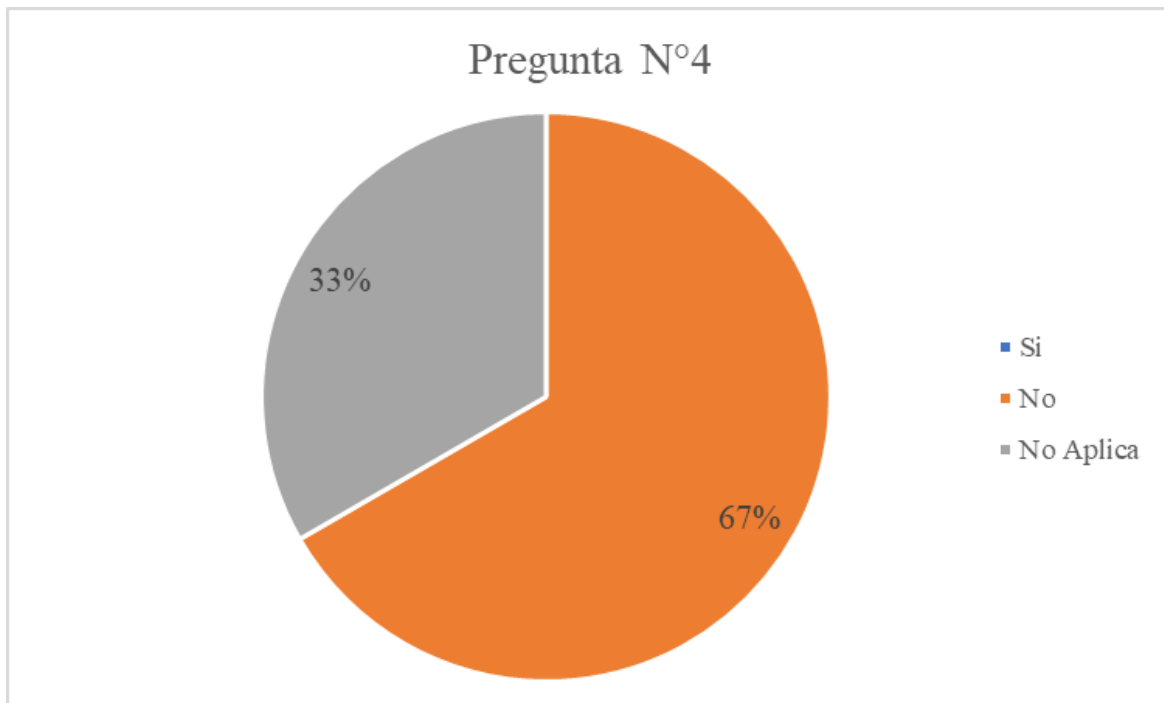
A los entrevistados se les consultó si la compañía reporta pérdidas, ante lo cual se obtuvieron las siguientes respuestas:

Tabla 4: Pregunta N°4

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	0
No	2
No Aplica	1

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 3: Pregunta N°4



Fuente: Morales (2021)

Al interpretar el resultado de la pregunta #4, dos de los encuestados indicaron que no conocen si la compañía reporta pérdidas y uno indicó que no aplica debido a que él no tiene conocimiento de la parte financiera.

Al analizar la información anterior, se puede observar que es un tema sensible de conocimiento; sin embargo, al realizar indagaciones se pudo concretar que la compañía no se encuentra morosa en el Ministerio de Hacienda ni en la Caja Costarricense del Seguro Social, lo que es un buen indicio de que no presenta problemas financieros. Adicionalmente esta sí vio disminuidas sus ventas por la pandemia, por lo que tuvo que reinventarse y promover las ventas en línea.

SEGURO SOCIAL
CONSULTA MOROSIDAD PATRONAL
DIRECCIÓN DE COBROS

Cumplimiento Art. 74 Ley Constitutiva CCSS

Búsqueda de Patrono por Identificación

Tipo Identificación: CEDULA JURIDICA
Número Identificación: [REDACTED] **BUSCAR**

PATRONO / TI / AV AL DIA Consulta realizada a la fecha 27/06/2021

Nombre: [REDACTED]
Lugar de Pago: OFL CENTRALES
Situación: [REDACTED]

Imágenes con fines ilustrativos

Volver al Portal del Contribuyente

Consulta Situación Tributaria

Es una consulta de acceso público mediante la cual se podrá verificar la situación tributaria de los sujetos pasivos ante la Dirección General de Tributación... "haz clic para leer más"...

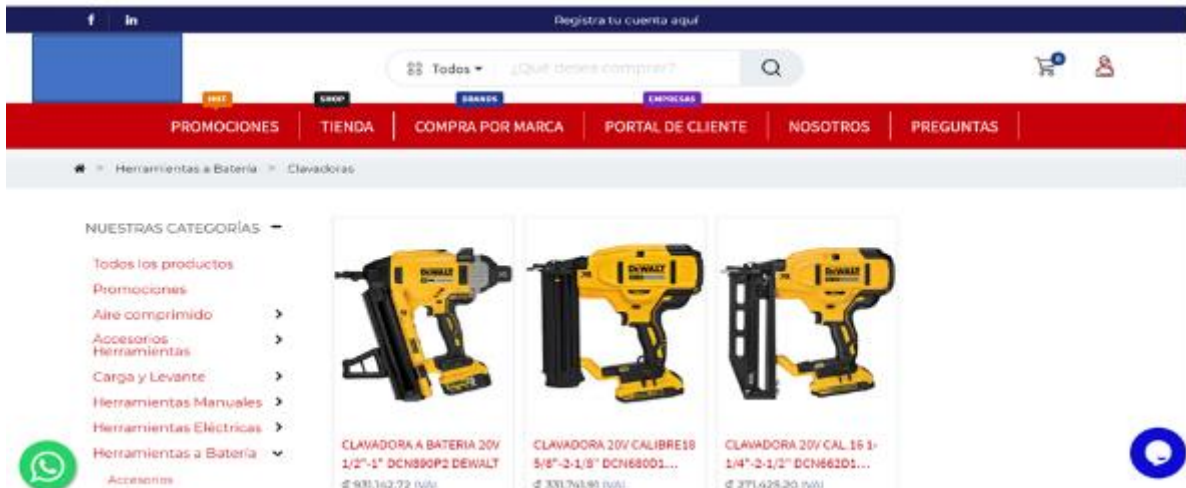
Tipo de identificación: Cédula persona jurídica **Consultar** **Limpiar**

Fecha y hora de consulta : 27/06/2021 10:26:32

Información			
Identificación:	[REDACTED]	Estado Tributario:	inscrito
Nombre y/o Razón Social:	[REDACTED]	Domicilio Fiscal:	REGISTRADO
Nombre Comercial:	---	Es Moroso:	NO
Administración:	San José Oeste	Es Omiso:	NO
Sistema:	ATV	Fecha de Inscripción:	[REDACTED]
		Fecha de Desinscripción:	---
		Fecha de Actualización:	28/09/2018

Actividades Económicas				
Nombre Actividad	Código Actividad	Estado	Fecha Inicio	Fecha Fin
VENTA AL POR MENOR ARTICULOS DE FERRETERIA PINTURAS MADERA Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION	523402	A	[REDACTED]	[REDACTED]

Imágenes con fines ilustrativos



Imágenes con fines ilustrativos

Pregunta #5

¿Conoce qué es la NIC 2?

- a) Propiedad, planta y equipo
- b) Inventarios
- c) Efectivo y equivalentes
- d) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

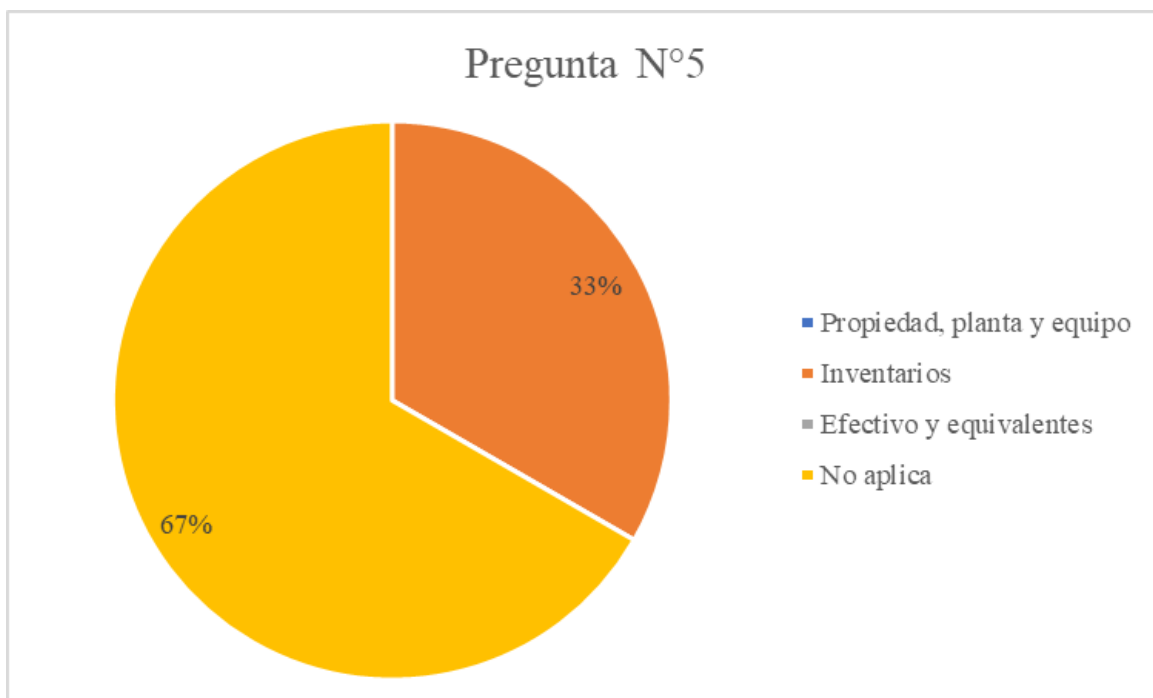
Se obtuvo la siguiente cantidad de respuestas sobre el conocimiento del concepto de la NIC 2

Tabla 5: Pregunta N°5

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Propiedad, planta y equipo	0
Inventarios	1
Efectivo y equivalentes	0
No aplica	2

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 4: Pregunta N°5



Fuente: Morales (2021)

Al analizar los resultados proporcionados en la pregunta #5, un 33% de los encuestados indicó que la NIC 2 corresponde a los inventarios y un 66% indicó que no aplica o desconoce de qué se trata esta norma.

Basado en lo anterior se pudo ver que el personal de la compañía no tiene conocimiento de la terminología contable, a pesar de que laboran en el área de inventarios, se han dedicado únicamente a lo que se les explicó que deben realizar en sus funciones.

Pregunta #6

¿Conoce usted si la compañía aplica la NIC 2?

- a) Sí
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

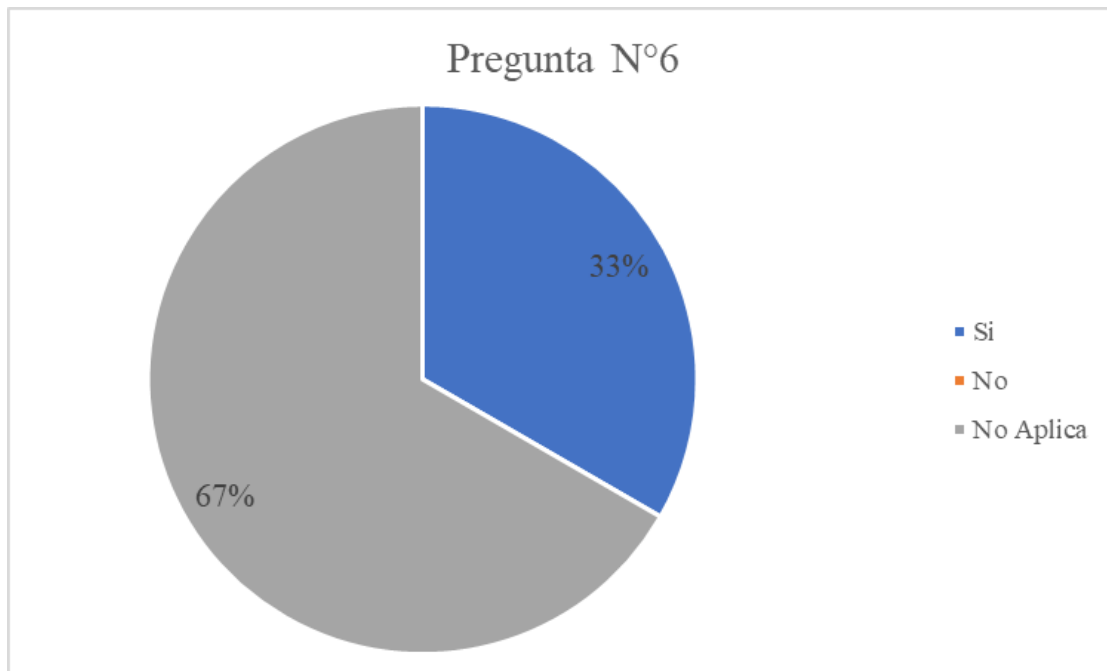
Se les consultó a los colaboradores si conocen qué es la NIC 2, se desglosan las respuestas obtenidas:

Tabla 6: Pregunta N°6

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	1
No	0
No Aplica	2

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 5: Pregunta N°6



Fuente: Morales (2021)

Al interpretar la pregunta #6, se observa que un 33.3% del personal que participó en el cuestionario respondió afirmativamente y un 66% respondió que no aplica o no conoce si la compañía aplica la NIC 2.

Al analizar los resultados obtenidos, únicamente el contador es la persona que conoce cómo se debe de aplicar la NIC 2 y este la aplica en los estados financieros de la compañía; sin embargo, el personal adicional no conoce cómo se debe de aplicar en los procesos.

Pregunta #7

¿Conoce usted cuál es el tipo de inventario que vende la compañía?

- a) Artículos de Higiene
- b) Artículos para consumo

c) Artículos de construcción

Interpretación y Análisis de datos

Se desglosan las respuestas suministradas por los encuestados con respecto al tipo de inventario de la compañía.

Tabla 7: Pregunta N°7

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Artículos de Higiene	0
Artículos para consumo	0
Artículo de construcción	3

Fuente: Morales (2021)

El 100% de los encuestados indicó que el inventario está constituido por artículos de construcción.

En atención al resultado anterior, la compañía se dedica a la venta de artículos para la construcción como son las herramientas manuales, electricidad, salud ocupacional como cascos, guantes, adicionalmente taladros, compresores, entre otros.



Imágenes con fines ilustrativos



Imágenes con fines ilustrativos



Imágenes con fines ilustrativos

Pregunta #8

¿Conoce si la compañía cuenta con un sistema automatizado del registro de inventarios?

- a) Sí
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se desglosan las respuestas obtenidas mediante el cuestionario realizado.

Tabla 8: Pregunta N°8

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	3
No	0
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

El 100% de los encuestados indican de forma afirmativa que la compañía cuenta con sistema automatizado para el registro del inventario.

Basado en lo anterior se observó que la compañía cuenta con un sistema de ERP en el cual se debe de registrar el ingreso y la salida del inventario, así como los costos asociados a este. En el momento en que el bodeguero recibe la mercadería registra ese ingreso en el sistema.

Pregunta #9

¿Conoce cuál es el tipo de sistema de inventario que registra la compañía Tecnología de la Construcción?

- a) Sistema de inventario perpetuo (explique brevemente)
- b) Sistema de inventario periódico (explique brevemente)
- c) No tengo conocimiento

Interpretación y Análisis de datos

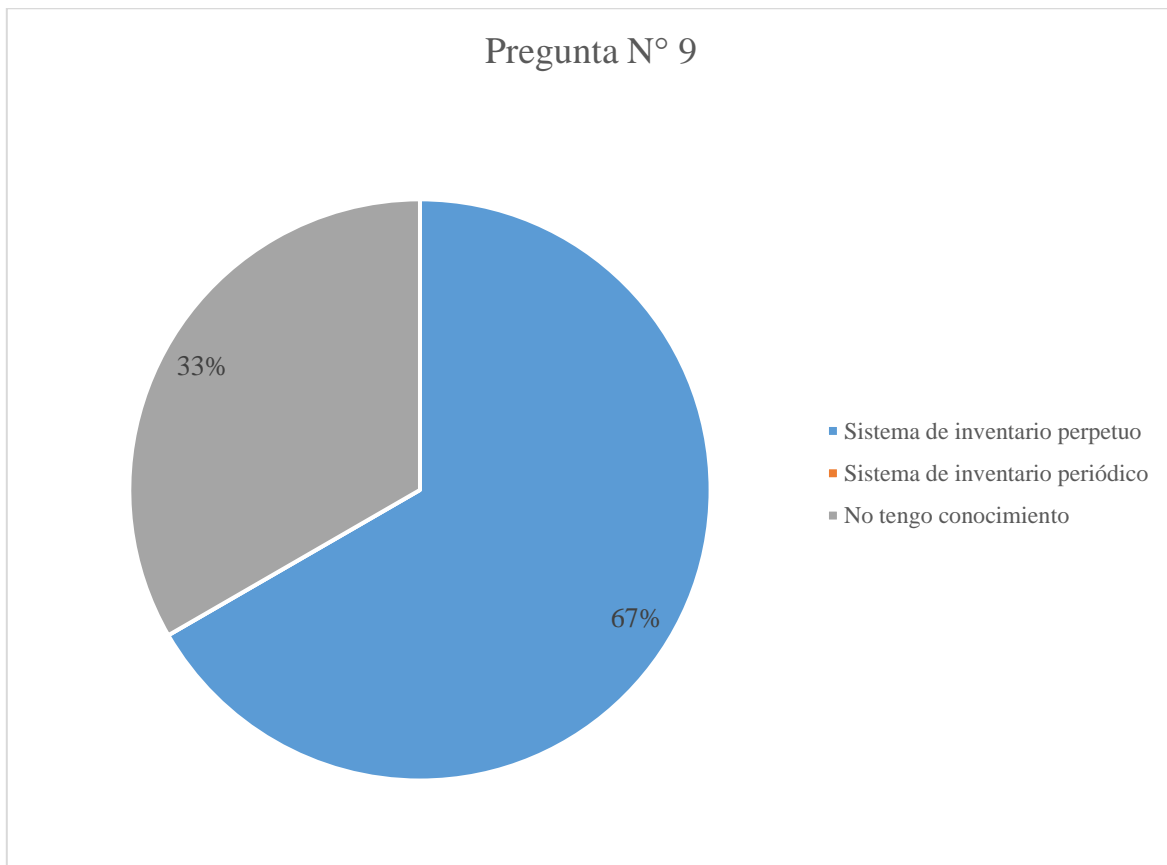
Se desglosan los resultados obtenidos del tipo de sistema de inventario que registra la compañía.

Tabla 9: Pregunta N°9

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sistema de inventario perpetuo	2
Sistema de inventario periódico	0
No tengo conocimiento	1

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 6: Pregunta N°9



Fuente: Morales (2021)

El 66.6% de los encuestados indicó que el sistema de inventario que registra la compañía es el perpetuo; adicionalmente 1 de los colaboradores indicó que se trabaja con el método permanente y los inventarios se promedian y el otro colaborador mencionó que por el tipo de productos que vende la empresa es que se decidió realizarlo por este método de registro, ya que este garantiza un mejor control de los inventarios. Y el 33.3% indicó que no tiene conocimiento.

Al analizar los resultados obtenidos, la compañía registra el inventario mediante el sistema perpetuo, esto debido a que la compañía tiene como política que la persona encargada de bodega inmediatamente le ingresa la mercadería la registre; sin embargo, esto no sucede siempre debido a que no siempre registran la facturación a tiempo. Adicionalmente la compañía realiza el costo promedio en el que incluye el costo del producto, DUA, flete, y todos aquellos costos incurridos en los artículos para la venta.

Pregunta #10

¿Conoce usted si la compañía registra la estimación por obsolescencia de inventario?

- a) Sí
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

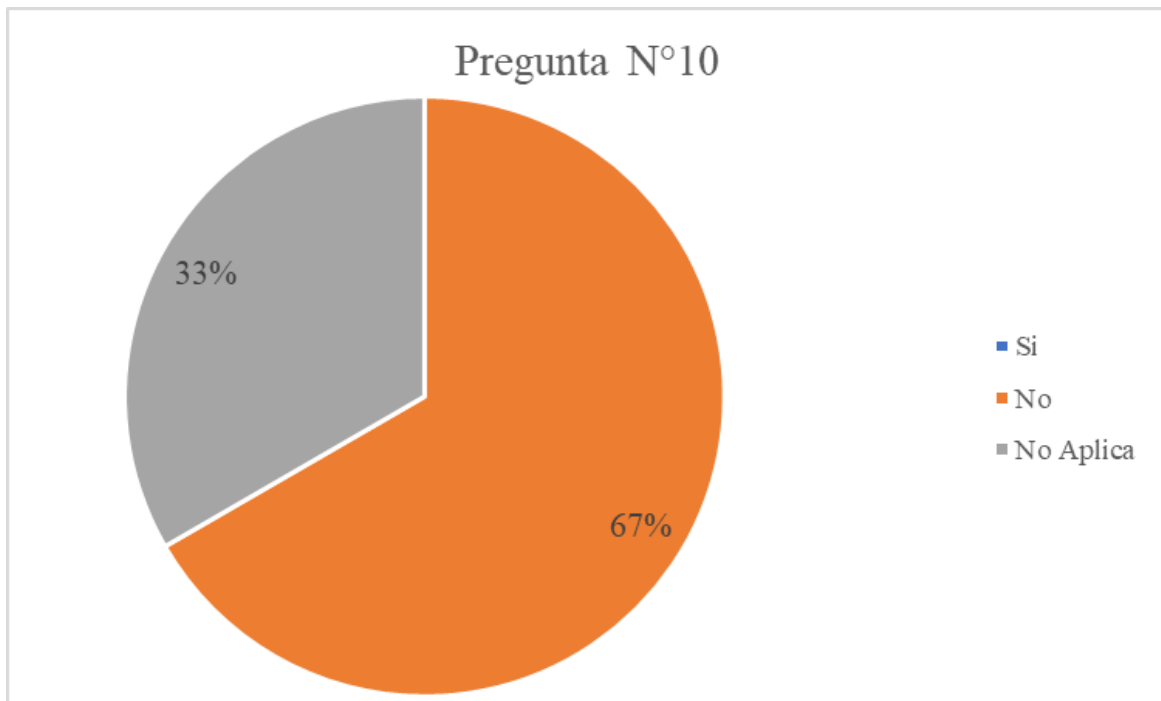
Se les consultó a los entrevistados sobre si la compañía registra la estimación por obsolescencia y se obtuvieron las siguientes respuestas:

Tabla 10: Pregunta N°10

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	0
No	2
No Aplica	1

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 7: Pregunta N°10



Fuente: Morales (2021)

Al interpretar el resultado obtenido de la pregunta #10 sobre si la compañía registraba la obsolescencia del inventario, un 66.6% de los encuestados indicó que no y un 33.3% mencionó que no aplica.

Al analizar los resultados obtenidos la compañía no registra la estimación de obsolescencia, únicamente al inventario lo dan de baja y se guarda en una parte de la bodega en donde no se lleva un control de esta mercadería, por lo que es un factor de riesgo para que se produzca pérdida o robo de esta, debido a que no se cuenta con un listado de este inventario.

Adicionalmente la compañía no cuenta con un histórico del inventario dado de baja para estimar cuál es el costo de esta estimación.

Pregunta #11

¿Conoce el monto aproximado al que asciende el inventario de la compañía al cierre del periodo 2020?

- a) CRC 0 a 10,000,000
- b) CRC 10,000,000 a 25,000,000
- d) CRC 25,000,000 a 35,000,000
- e) Otro monto _____ -

Interpretación y Análisis de datos

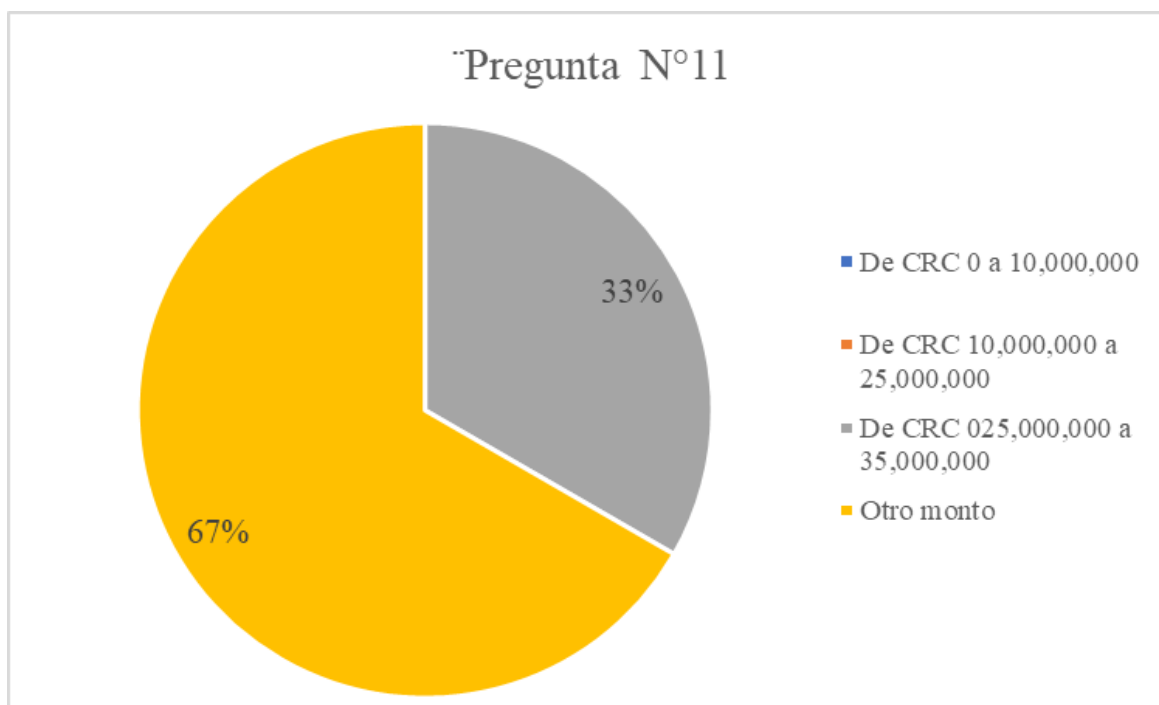
Se obtuvieron las siguientes respuestas sobre el monto aproximado del inventario.

Tabla 11: Pregunta N°11

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
De CRC 0 a 10,000,000	0
De CRC 10,000,000 a 25,000,000	0
De CRC 25,000,000 a 35,000,000	1
Otro monto	2

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 8: Pregunta N°11



Fuente: Morales (2021)

Al interpretar los resultados obtenidos, el 33% de los encuestados indicó que el monto aproximado del inventario al cierre del periodo 2020 se encuentra entre los 25 y 35 millones de colones, mientras que el 66% indica que es otro monto, uno de los encuestados menciona que el monto son CRC 41,500,000 y el otro indica que el monto del inventario es de 45 millones de colones.

Lo anterior deja claro que el personal no tiene certeza del monto exacto del inventario con el que la compañía realizó el cierre del periodo, según lo observado en los estados financieros de la compañía, el monto que asciende es de 45 millones de colones, esto después de realizar los ajustes al final del periodo.

Pregunta #12

¿Conoce el tipo de método de costo que utiliza la compañía Tecnología de la Construcción?

- a) Método de costo estándar
- b) Método de costo minorista
- c) Valor neto realizable

Interpretación y Análisis de datos

Sobre la pregunta realizada del tipo de método de costo se recibieron las siguientes respuestas:

Tabla 12: Pregunta N°12

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Método de costo estándar	0
Método de costo minorista	0
Valor neto realizable	3

Fuente: Morales (2021)

El 100% de los encuestados indicó que la compañía realiza el método de costo de valor neto realizable.

Basado en lo anterior el método utilizado por la compañía es el valor razonable, esto debido a que la compañía registra el valor de ítems facturados por el proveedor y

adicionalmente realiza la proporción de transporte, impuestos, etc. que le corresponde. Adicionalmente le permite a la compañía tener información confiable del valor del inventario que posee.

Pregunta #13

¿Conoce usted cuáles costos incluye la compañía al costo del inventario?

- a) Sí, indique
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se obtuvieron las siguientes respuestas sobre si conocían los costos que asocian al inventario.

Tabla 13: Pregunta N°13

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	3
No	0
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

El 100% de los colaboradores que participaron en la encuesta indicó de forma afirmativa de que sí conocían cuáles costos de inventario incluía la compañía; entre estos costos mencionan los fletes, acarreos, nacionalización, costos asociados a la importación.

Por lo anterior al analizar la información, se obtiene que la compañía sí registra los costos únicamente relacionados con el inventario y las importaciones de este, por lo que no incluyen costos adicionales que no formen parte.

Bienvenido al Sistema TICA - Versión 2.5

Usuario: Nuevo Usuario
Clave: Login

Consulta de Impuestos para el Dua: 005 - 2017 - 435305

Item	Descripción tributo	Valor en Dolares	Valor liberado Acuerdo	Valor Liberado Exonerado	Valor en MN	Porc. Aplicado
0001	IMPUESTO GENERAL SOBRE LAS VENTAS (IVA)	62.81	0.00	0.00	36357.68	13.000
0001	S 3 PROCOMER	3.00	0.00	0.00	1738.11	0.000
0001	TIMBRE ARCHIVO NACIONAL	0.03	0.00	0.00	20.00	0.000
0001	TIMBRE ASOCIACION AGENTES DE AGUANA LEY 7017	0.09	0.00	0.00	50.00	0.000
0001	TIMBRE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA	0.00	0.00	0.00	2.00	0.000
0002	IMPUESTO GENERAL SOBRE LAS VENTAS (IVA)	49.42	0.00	0.00	28629.92	13.000
0003	IMPUESTO GENERAL SOBRE LAS VENTAS (IVA)	49.42	0.00	0.00	28629.92	13.000
0004	IMPUESTO GENERAL SOBRE LAS VENTAS (IVA)	71.91	0.00	0.00	41661.45	13.000
0005	IMPUESTO GENERAL SOBRE LAS VENTAS (IVA)	125.48	0.00	0.00	72697.78	13.000

Primero Anterior Siguiente

Descripción tributo	Valor en MN
IMPUESTO GENERAL SOBRE LAS VENTAS (IVA)	28629.92
S 3 PROCOMER	1738.11
TIMBRE ARCHIVO NACIONAL	20.00
TIMBRE ASOCIACION AGENTES DE AGUANA LEY 7017	50.00
TIMBRE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA	2.00

Total moneda nacional: 289,816.85

Imágenes con fines ilustrativos

Pregunta #14

¿Conoce usted qué es control interno?

- Proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad para el logro de objetivos.
- Normativa contable
- Declaraciones de impuestos

Interpretación y Análisis de datos

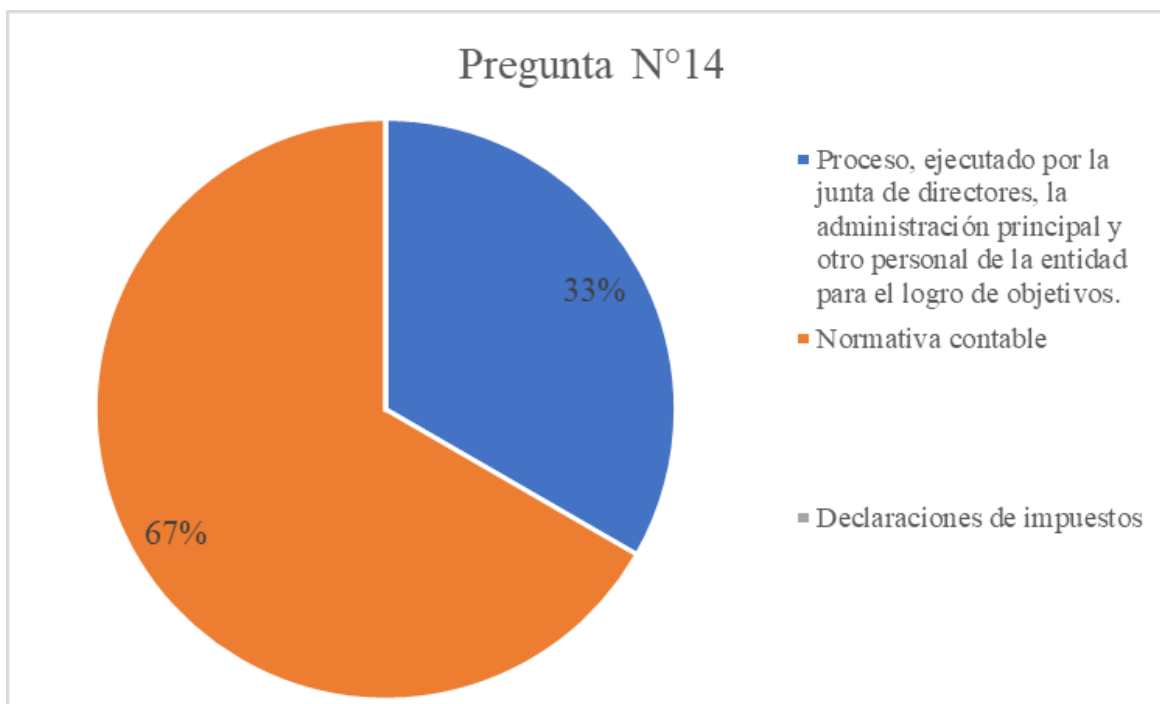
Se obtuvieron las siguientes respuestas sobre el conocimiento de control interno de los entrevistados.

Tabla 14: Pregunta N°14

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad para el logro de objetivos.	1
Normativa contable	2
Declaraciones de impuestos	0

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 9: Pregunta N°14



Fuente: Morales (2021)

El 66% de la población respondió que el control interno corresponde a normativa contable y el 33% indicó que este es el proceso, ejecutado por la junta de directores, etc.

Al analizar la información anterior existe poco conocimiento de qué es el control interno y esto puede estar afectando la eficiencia y eficacia de los colaboradores al realizar sus funciones, por lo que esto también puede estar influyendo en el cumplimiento de los objetivos de la compañía. Adicionalmente al no tener claro el control interno, este puede influir en la economía de la compañía.

Pregunta #15

¿Conoce usted si la compañía cuenta con política para el proceso de costos de los inventarios a la hora de ingresarlos al sistema de inventarios? Explique

- a) Sí
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

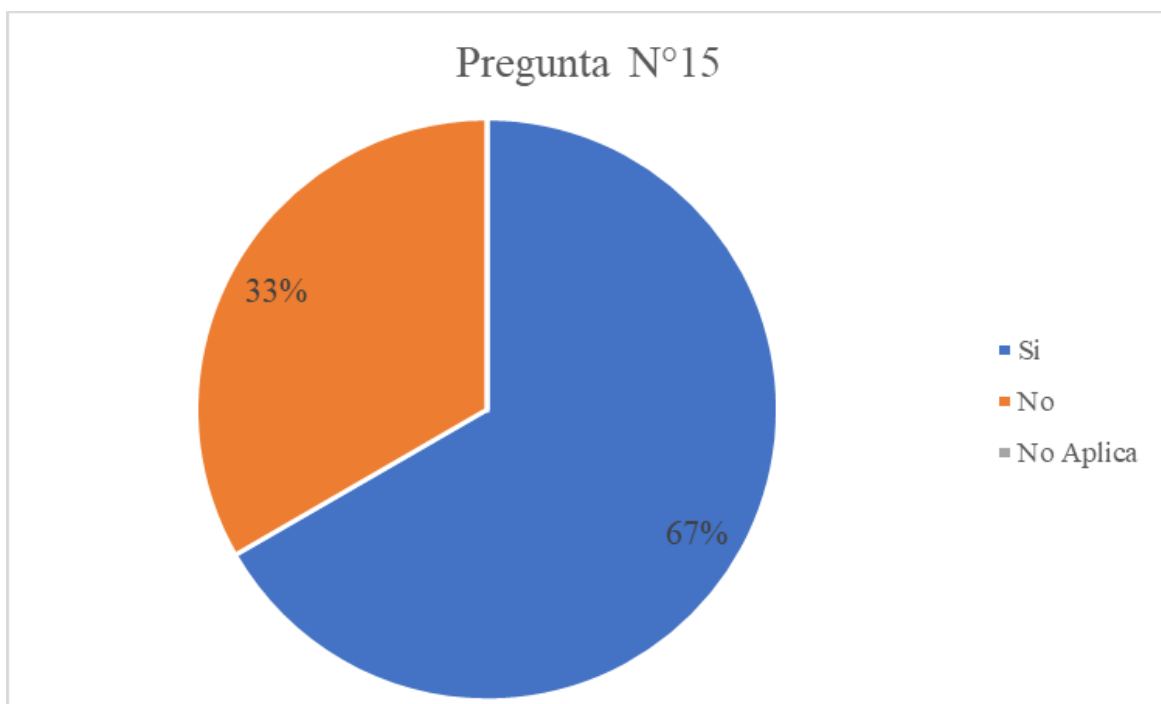
Se obtuvieron las siguientes respuestas correspondiente a la política para el proceso de costos del inventario.

Tabla 15: Pregunta N°15

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	2
No	1
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 10: Pregunta N°15



Fuente: Morales (2021)

Al recopilar los datos 33% de la población indica que no conoce si existen políticas para el proceso de costeo, por otro lado, el 66% indica de forma afirmativa. Sin embargo, uno de los colaboradores menciona que sí existe un proceso de costeo que lo realiza el contador para determinar el valor final de las unidades antes de definir el precio de venta sugerido, antes de este proceso se define un porcentaje de hasta un 10% sobre el costo estimado como parte de una contingencia antes de definir el precio de venta.

Por otro lado, el otro colaborador que indicó de forma afirmativa que no existe una política definida para el manejo de los inventarios, cuando los mismos ingresan algunas veces la información que se hace llegar a la contabilidad no es suficiente para realizar un costeo ordenado; incluso algunas veces los productos no cuentan con códigos que permita distinguirlos, y a veces a la hora de costear se cometen errores de identificación del tipo de inventario, hay desconocimiento por parte del personal de bodega de cómo es que funciona la administración de los inventarios y el encargado de compras no sabe algunas veces cuáles documentos conforman el proceso de costeo.

Basado en lo anterior la compañía cuenta con problemas para realizar el costeo de forma correcta, ya que al desconocer puntos importantes del proceso, este no se efectúa de manera oportuna, por lo que existen ítems que no tienen todos los costos asociados de forma oportuna.

Pregunta #16

¿Conoce si la compañía cuenta con una política de obsolescencia de inventario?

- a) Sí
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

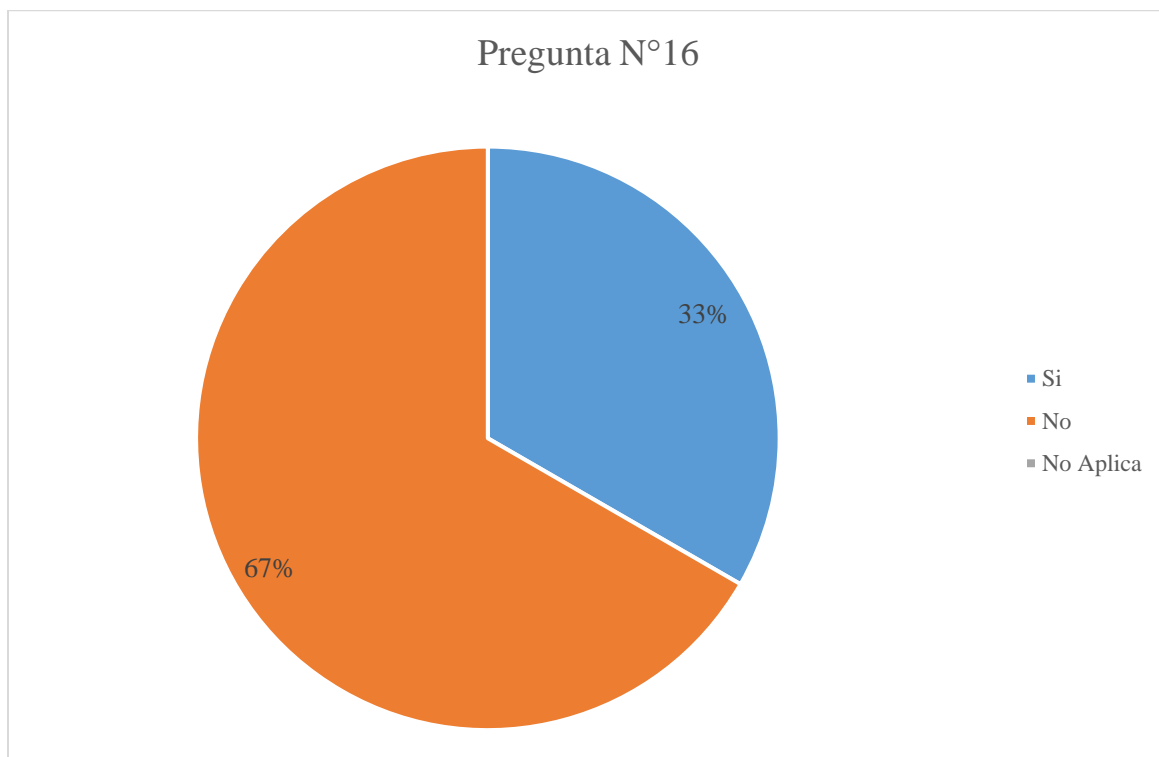
Sobre la pregunta realizada en el cuestionario de si la compañía cuenta con política de obsolescencia de inventario, se recibieron las siguientes respuestas.

Tabla 16: Pregunta N°16

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	1
No	2
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 11: Pregunta N°16



Fuente: Morales (2021)

Al validar los resultados obtenidos un 33% indicó de forma afirmativa y un 66% de forma negativa. Un colaborador mencionó que la gerencia dice tener la estimación, pero contablemente no hay registro alguno.

Al analizar los resultados la compañía no cuenta con una política establecida para la obsolescencia del inventario y que sea compartida con el personal.

Pregunta #17

¿Conoce usted qué hace la compañía con el inventario obsoleto?

- a) Sí, explique
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se realizó la consulta de si conocían qué se hacía con el inventario obsoleto y se obtuvieron las siguientes respuestas.

Tabla 17: Pregunta N°17



Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	3
No	0
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

El 100% de los encuestados indicó que sí sabe qué se hace con el inventario obsoleto.

Uno de los encuestados indicó que normalmente se encuentra al final de la bodega y este no está en inventario. El segundo encuestado explica que normalmente se estima su

valor, cantidad y estado, luego se promociona con la intención de recuperar el costo de esa inversión, de lo contrario algunas veces solamente se desecha o se almacena en alguna de las bodegas, no se procede a inventariar ni a controlar dado que este ya fue rebajado del inventario. Y por último el tercer encuestado menciona que regularmente lo que se me ha indicado es que se oferta en promociones, creando paquetes de oferta, pero en realidad nunca se realizan los ajustes del inventario para realizar este tipo de promociones, no se ajustan las unidades que se convirtieron en combos, al final de año se hace un ajuste con las diferencias y se manda al gasto de promociones y ofertas cuando en realidad no es cierto.

	
<p>DEMOLEDOR SDS MAX 13 KG 14 A...</p> <p>☱ 795,692.08 ☱ 914,588.60 IVAI (13% Off)</p>	<p>ROMPE PAVIMENTO CON CARRETILLA...</p> <p>☱ 1,148,779.37 ☱ 1,276,421.52 IVAI (10% Off)</p>

Imágenes con fines de ilustrativos

 <p>Liquidación</p> <p>JET</p> <p>AIR HAMMER CHISEL SET Model No. JSG-1304 • Chrome Moly Forged Steel • 6.8oz 1/2" Shank Size</p> <p>JUEGO 4 CINCELES PARA MARTILLO...</p> <p>₡ 14,771.61 ₡ 22,725.54 IVAI (35% Off)</p>	 <p>RECIBE GRATIS</p> <p>• BUECO DE BROCA • CAPBURO DE TUSSTENO DEWALT • 1 JARRA TERMICA DEWALT</p> <p>TALADRO PERCUSION 1/2"...</p> <p>₡ 82,428.82 ₡ 88,633.14 IVAI (7% Off)</p>
---	---

Imágenes con fines de ilustrativos

Al analizar los resultados anteriores, se obtiene que la compañía carece de una política y un orden de los inventarios obsoletos, debido a que al ser dados de baja se requiere de una certificación de contador público autorizado para estos, adicionalmente los precios de los artículos se deben de actualizar cada vez que se realiza una forma de oferta para que los costos y la ganancia aplicada sea la correcta.



Imágenes con fines de ilustrativos

Pregunta #18

¿Conoce usted si la compañía cuenta con política para la toma física de inventario?

- a) Sí
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se realizó la consulta de si conocían si la compañía contaba con una política para la realización de las tomas físicas del inventario, ante lo que se obtuvieron las siguientes respuestas:

Tabla 18: Pregunta N°18

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	0
No	3
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

El 100% de los encuestados indicaron que no cuenta con política para la toma física de inventarios

Al analizar los resultados obtenidos es recomendable que la compañía cuente con una política para la toma física, esto para que se tengan las pautas, el cómo realizar los ajustes, cuándo corresponden estos, en qué casos se debe realizar recuento del inventario, cuántas personas deben de participar, si este se realiza de forma mensual o anual, etc.

Pregunta #19

¿Conoce usted cada cuánto tiempo realiza la compañía tomas físicas?

- a) Mensual
- b) Anual
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se les consultó a los encuestados cada cuánto realizaba la compañía las tomas físicas del inventario a lo que se obtuvieron las siguientes respuestas:

Tabla 19: Pregunta N°19

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	0
No	3
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

El 100% de los colaboradores indicaron que las tomas físicas se realizan de forma anual.

Al analizar los resultados al ser una compañía de venta de artículos para la construcción y que esta se mueve continuamente, se deberán de realizar muestreos mensuales debido a que puede existir una pérdida o extravío de mercadería que solo se evidencia a final del periodo.

Pregunta #20

¿Conoce usted si la compañía cuenta con un departamento encargado del control interno?

- a) Sí
- b) No

c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se obtuvieron las siguientes respuestas sobre si la compañía contaba con un encargado de control interno:

Tabla 20: Pregunta N°20

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	0
No	3
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

El 100% de los encuestados indicaron que no existe un departamento encargado del control interno.

Al analizar los resultados, la compañía no cuenta con un departamento encargado del control interno, tampoco cuenta con una persona que establezca las políticas, que se encargue de velar porque estas se cumplan, adicionalmente no existe la persona que vele por la eficiencia y eficacia de los procesos.

Pregunta #21

¿Conoce usted si la compañía cuenta con política de segregación de funciones?

a) Sí, explique

b) No

c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se realizó la consulta de si la compañía contaba con segregación de funciones para sus colaboradores, a lo que se recibieron las siguientes respuestas:

Tabla 21: Pregunta N°21

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	0
No	3
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

El 100% de los encuestados indican que no existe segregación de funciones en los colaboradores.

Al analizar los resultados se observó que no existen roles establecidos, si no que el personal puede realizar la salida o ingreso de los ítems al inventario y esa misma persona realiza la aprobación del movimiento, no requieren de una aprobación de jefatura, cualquier persona realiza entrada de mercadería. Adicionalmente se observa que no existe comunicación entre el departamento de compras, el personal de bodega, inventario y el contador.

Pregunta #22

¿Conoce si la compañía cuenta con manuales de puesto?

- a) Sí, explique
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se les consultó a los entrevistados si la compañía cuenta con manuales de puesto a lo que se recibieron las siguientes respuestas.

Tabla 22: Pregunta N°22

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	0
No	3
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

Al interpretar los resultados el 100% de los encuestados indican que la compañía no cuenta con manuales de puestos.

Al analizar el resultado, se obtuvo que la compañía no cuenta con manuales de puesto para los colaboradores, por lo que el personal sabe qué funciones realizar porque la persona a quien sustituyó le indicó qué debía ejecutar o porque un jefe le asigna una nueva tarea. Pero no porque exista un manual del puesto con las funciones que se deben realizar para cumplir los objetivos.

Pregunta #23

¿Conoce si la compañía cuenta con riesgos en el área de inventarios?

a) Sí, explique

b) No

c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se obtuvieron las siguientes respuestas sobre si se tenían riesgos en el área de inventarios.

Tabla 23: Pregunta N°23

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	0
No	3
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

Al interpretar los resultados obtenidos de la pregunta #23 sobre los riesgos del área de inventarios el 100% menciona que no tiene.

Al analizar los resultados, a pesar de que los entrevistados indican que no se tienen riesgos, al no tener la compañía controles establecidos, eso genera riesgos y propicia que se puedan dar robos y pérdida de mercadería sin que esta sea perceptible para la empresa al momento en que se genera.

Pregunta #24

¿Conoce si la compañía cuenta con política para artículos de alto valor?

- a) Sí, explique
- b) No
- c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

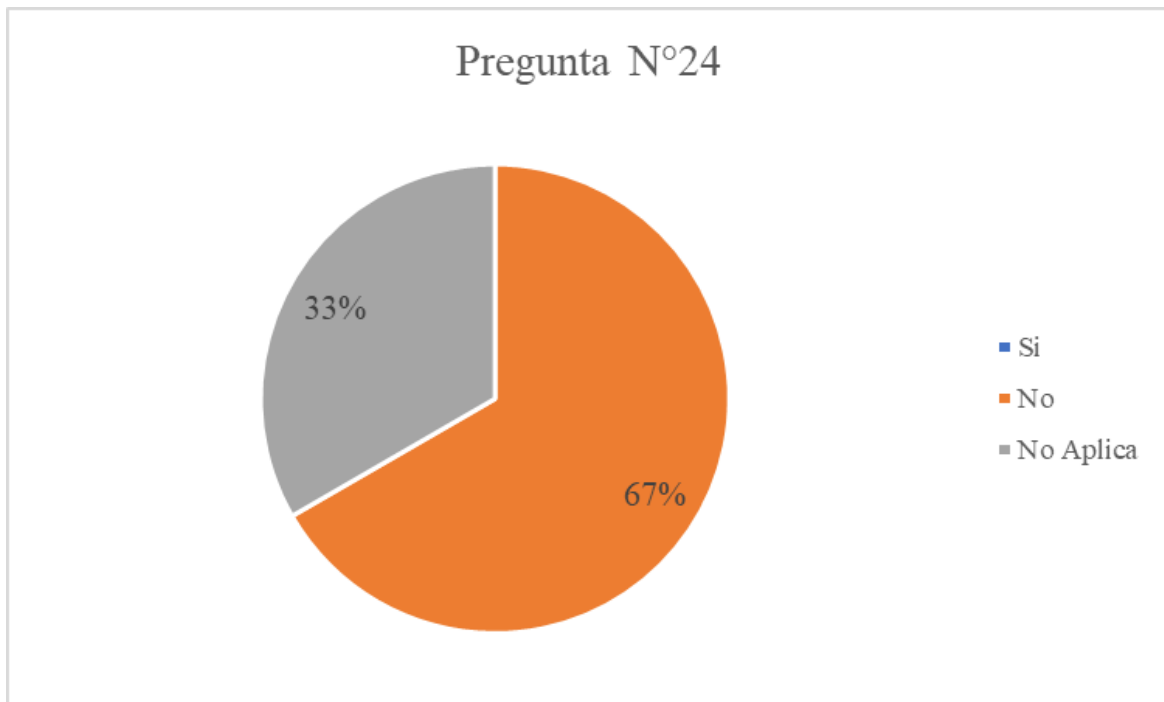
Se obtuvieron las siguientes respuestas sobre si la compañía cuenta con políticas para los artículos de alto valor.

Tabla 24: Pregunta N°24

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	0
No	2
No Aplica	1

Fuente: Morales (2021)

Gráfico 12: Pregunta N°24



Fuente: Morales (2021)

Al interpretar los resultados obtenidos, el 66% de los entrevistados indicó que no se cuenta con política por artículos de alto valor y el restante 33,3% indicó que no aplica ya que él no conoce si lo manejan de forma diferente.

Al analizar los resultados anteriores, se evidencia que existe una falta de política, ya que si esta empresa adquiere mucho producto de alto valor y este se vuelve obsoleto generaría pérdidas a la compañía. Un ejemplo de un artículo de alto valor es una sierra cuyo monto de venta supera el millón de colones.



Imágenes con fines ilustrativos



Imágenes con fines ilustrativos

Pregunta #25

¿Conoce si la compañía cuenta con políticas de control en el área de la bodega?

a) Sí explique

b) No

c) No aplica

Interpretación y Análisis de datos

Se les consultó a los encuestados si la compañía cuenta con políticas de control en el área de inventarios a lo que se obtuvo las siguientes respuestas.

Tabla 25: Pregunta N°25

Opciones de respuesta	Cantidad de respuestas
Sí	3
No	0
No Aplica	0

Fuente: Morales (2021)

Al interpretar el resultado se obtuvo el 100% de manera afirmativa para la pregunta #25 sobre si se contaba con políticas de control en el área de la bodega. Adicionalmente se obtuvieron observaciones de los entrevistados.

El primer encuestado indica que se registra la entrada y salida de mercadería que luego se ingresan al sistema. El segundo encuestado menciona que en realidad las medidas son sencillas, control de salidas y control de entrada de los inventarios y las ventas las realizan los encargados de bodega, ellos mismos supervisan el ingreso y el despacho de productos. No hay segregación de funciones en este proceso.

El tercer encuestado explica que el manejo de inventarios es libre, no existe control ni existe gente capacitada para su manejo, se han tratado de generar manuales y políticas, pero no ha habido buen ambiente por parte del departamento, la gerencia insiste en este

esquema y está en proceso. Se han realizado algunos cambios, pero aun es necesario definir políticas y manuales de procedimientos.

Al analizar los resultados obtenidos, realmente aunque existen manuales, los colaboradores no los ponen en práctica, simplemente realizan el ingreso y salida de la mercadería, pero la bodega se observa desordenada y sin rotulación, inventario revuelto de diferentes ítems, cajas dañadas, y bastante sucia.



Imágenes con fines ilustrativos



Imágenes con fines ilustrativos

Como debería observarse



Imágenes con fines ilustrativos



Imágenes con fines ilustrativos



Imágenes con fines ilustrativos

Entrevista realizada al gerente de la compañía Tecnología de la Construcción

Se realizaron 7 preguntas a la gerencia para obtener un mayor conocimiento de la compañía, el manejo del inventario y su control interno.

A continuación, se presentan las preguntas realizadas a la gerencia de la Compañía Tecnología de la Construcción:

En la primera pregunta se le consultó cómo nace la compañía, en su respuesta se indica que la empresa nace con la intención de ofrecer bienes y servicios al medio constructivo, para las empresas constructoras y al público en general; la empresa es familiar, la cual nació como un negocio pequeño de ferretería y viendo la necesidad actual de algunas constructoras y maestros de obras, nació la oportunidad de desarrollar este negocio, luego se incursionó en la importación de materiales.

En la segunda consulta se le preguntó cómo es el proceso de llevar la contabilidad mediante un outsourcing, a lo que respondió que el servicio contable lo presta una persona conocida de la empresa, no obstante, no siempre se presentan los estados financieros a tiempo, algunas veces se debe insistir en la presentación del Estado de Resultados para

ver si la empresa va bien; al cierre del periodo por lo general solo se recibe la declaración para ver cómo cerró el periodo, se desconoce si los estados financieros están bajo normas o no.

Como parte de la pregunta anterior, también se consultó si obtiene la información en tiempo y explicó que la información no siempre se presenta a tiempo, incluso algunas veces las declaraciones de ventas por Impuesto por Valor Agregado se les hace llegar la información y luego ellos solo pasan el Acuse de Recibido y copia de esta, algunas veces cometen errores en la presentación por cuanto no siempre cuentan con la información necesaria para dicho proceso.

Adicionalmente comentan que se ha insistido en confeccionar un presupuesto de gastos para poder tener mejor control de los egresos y poder también ajustar los ingresos en función del presupuesto de ventas; sin embargo, ha sido difícil poder contar con esta información, ya que la empresa requiere un control sobre estas dos partidas, esto principalmente por los productos que se importan.

En la tercera pregunta se le consultó si la compañía tiene su contabilidad de manera formal y si sabía si los inventarios están de acuerdo con la NIC 2, a lo que indicó que la verdad desconocen si los inventarios están de acuerdo con las normas que se le mencionan; dice que sí estamos claros de que la empresa solo realiza un levantamiento de inventarios, mismo que realizamos nosotros y hacemos llegar al contador para que lo pueda considerar en su contabilidad, algunas veces se hacen tomas físicas para verificar la existencia de algún producto que detecta diferencia en el sistema de facturación pero solamente, estas diferencias no se reportan al contador, por lo general las maneja el encargado del almacén como parte de los controles que llevamos sobre la entrada y salida de inventarios.

Por otro lado, en la pregunta cuatro se le indagó sobre cuáles son los riesgos que considera tiene el área de inventarios, a lo que respondió que en relación al manejo de inventarios este es complejo, los materiales para la construcción algunos de ellos tienen valores significativos, así como algunos de ellos podrían ser fácilmente confundidos con

otros de menor precio por sus características, y que esto ha generado diferencias en los inventarios, en algunos códigos hacen falta algunos artículos y en otros de características similares sobran.

Al ingresar la mercadería al almacén, algunas veces se comete el error de no verificar el ingreso de esta, y esto perjudica dado que luego no se sabe si el error encontrado pertenece a un ingreso por compra o importación, o en su defecto a un faltante por sustracción, robo o pedido mal entregado a un cliente.

Adicionalmente existen algunos desconocimientos en el manejo de los inventarios, no solo en las entradas, ajustes, despacho, sino también en la forma como se etiquetan, acomodan y se organiza la bodega, la empresa da crédito en forma paulatina y no ha existido una política clara de administración de los almacenes y sus artículos, clasificación por tipo, familia, clase, etc., son carencias evidentes del problema detectado en nuestros inventarios.

También manifiesta que otro problema detectado en algún momento de la historia de la empresa fue el método de valuación de los mismos, al principio un contador que se tuvo decidió valuar los inventarios por medio de primeras en entrar creo que se llamaba y luego al salir, cuando en realidad el método que se nos acomoda es el promedio ponderado según entiendo, todavía hay en el sistema parámetros que permiten el manejo de este mecanismo y esto genera diferencias en los precios de costos y en los precios de venta.

Dice creer en que hay un ligero desconocimiento en la forma de contabilizar y manejar nuestros inventarios, pero estamos en ese proceso de corregir estos problemas y por eso deseamos contar con una propuesta que se nos pueda hacer en vista del estudio que se realiza.

En la pregunta 5 se le consultó si la compañía cuenta con políticas de control interno y si estas se cumplen, explicó que en realidad, políticas, políticas como tal no, son procedimientos pensados que se nos ocurre realizar y luego se adoptan como costumbre, por escrito son pocas las directrices que se enumeran o se anotan, incluso algunas veces hasta yo

como gerente he cometido el error de enunciar una política y luego por razones propias del negocio debemos de corregir en la marcha, al final se impone la experiencia y lo funcional del proceso.

Consideramos fundamental que se desarrollen políticas y procedimientos en todas las áreas funcionales de la empresa, esto ayudaría como lo menciona usted a un mejor control interno de la empresa, lamentablemente el personal en esto es responsable y algunas veces actúa con negligencia, incluso hemos tratado de involucrar al contador y creemos que tiene poca experiencia o del todo no le interesa prestar el servicio sobre estos procesos de control.

Se sabe que existen diferentes tipos de control interno, contable, administrativo y otros, pero lamentablemente algunas veces por desconocimiento de la importancia de ese control interno, dejamos de hacerlo por agilizar algunos procedimientos que creíamos importantes y luego nos damos cuenta de que ni es así.

Adicionalmente, la sexta pregunta que se realizó fue acerca de cuáles son los métodos de control con los que cuenta la compañía, a lo que indicó que los métodos de control, como indicamos son pocos los mecanismos, trabajamos más por instinto y por deducción de cómo deberían de hacerse las cosas, esto nos ha generado en algún momento pérdidas no importantes, pero al final pérdidas por malos manejos de las estructuras de costo. No considero que tengamos controles o métodos definidos, algunos muchachos de inventarios tienen sus mecanismos de control de ingreso y salida de mercadería, pero no hay nadie que los valide o cercioren de que los movimientos sean los correctos.

Y como última pregunta, se consultó si considera que se puede dar robo o fraude en la compañía, si se ha tenido algún caso y cómo se resolvió, a lo que respondió que como indicaba sí se han reportado pérdidas significativas en los inventarios, en el caso de las importaciones todas vienen aseguradas y el proveedor asume el costo de los daños o pérdidas del inventario, a lo interno algunos proveedores sí responden por los daños o faltantes previamente demostrados de que hace falta inventario a la hora de ingresar la mercadería.

Por otro lado, en las tomas físicas del último periodo, las pérdidas por faltantes de inventarios no superaron los 2 millones de colones, no obstante, posterior a dicha toma se detectaron diferencias que ajustaban la toma física y al final la suma no superó los 800 mil colones, y dentro de ellas había inventarios vencidos u obsolescentes, mismos que en teoría ya habían sido retirados del sistema de inventarios pero que al final por falta de control no se ajustó.

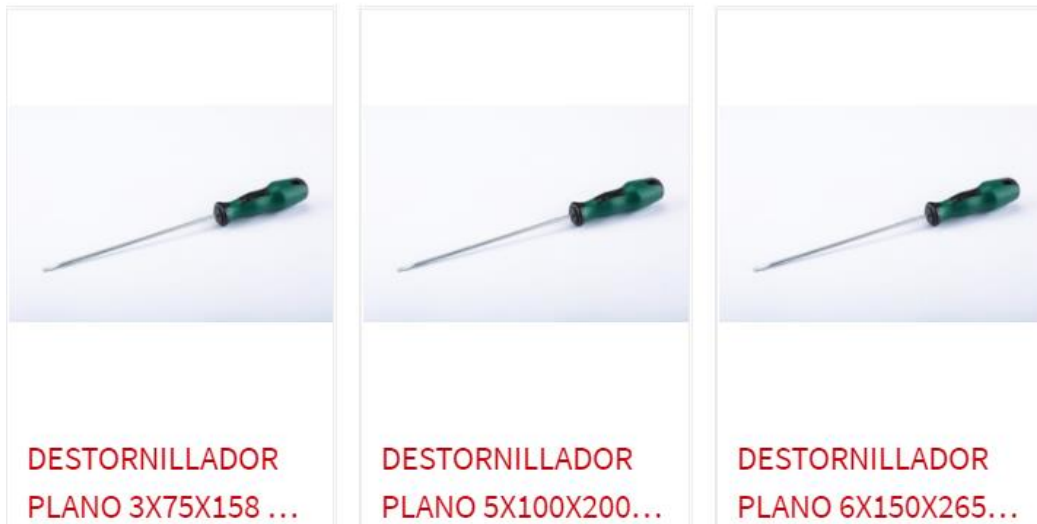
Adicionalmente se ha tratado de llevar un mejor control tanto en el ingreso como en el despacho de los inventarios cuando se compra y se vende, pero a falta de un procedimiento de control se sigue con el mismo mecanismo de antes, el mismo que despacha es el que ingresa y lleva control del inventario.

Observaciones de campo

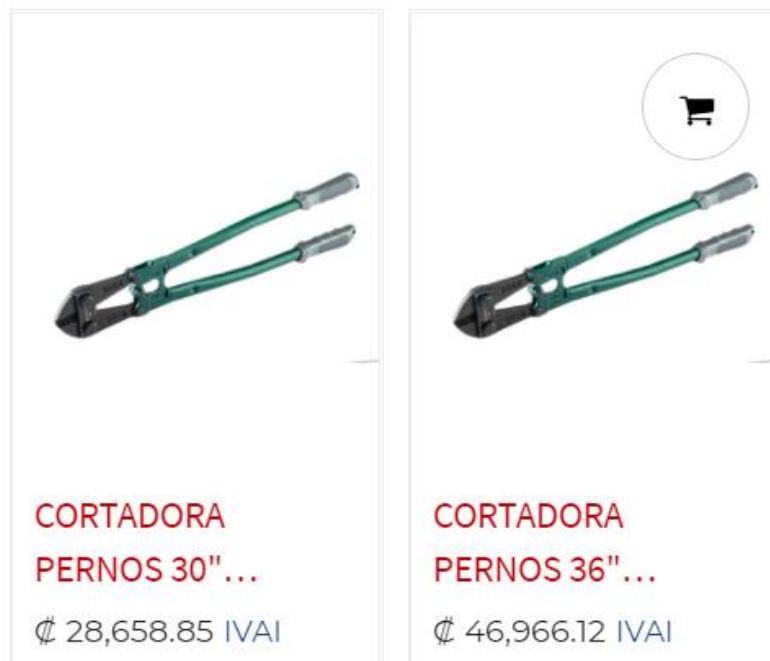
Durante el presente trabajo se realizó una visita de campo a la bodega de la compañía Tecnología de la construcción y se observaron diferentes hallazgos en los procesos que realiza esta dentro del área de inventario.

El primer hallazgo observado es que la compañía no cuenta con un sistema de vigilancia apto para la bodega, ya que solo cuenta con una cámara de vigilancia la cual no tiene la visibilidad del 100% de esta. Por lo que en caso de robo no se tiene la evidencia necesaria para tomar acciones al respecto, adicionalmente cuando el colaborador sale de su jornada laboral, nadie revisa sus pertenencias, por lo que la sustracción del inventario es fácil dentro de la empresa.

Por otra parte, se observó que la bodega no se encuentra acomodada ni rotulada, en algunos casos la mercadería de un tipo de artículo se localiza distribuida por toda esta, por lo que tener certeza de la cantidad de ítems del inventario registradas en el auxiliar de inventario es dudosa. Adicionalmente las cajas de los artículos se encuentran abiertas o dañadas, por lo que en estas se puede observar mercadería que no corresponde a la correcta. Por ejemplo, en una caja se observaron desatornilladores de varios tipos, así como diferentes alicates.



Imágenes con fines ilustrativos



Imágenes con fines ilustrativos

Por lo que al realizar el alisto de la mercadería para entrega, el colaborador que lo realiza en ocasiones confunde el ítem que el cliente compró con otros similares, por lo que se generan diferencias y estas se reportan hasta el cierre del periodo cuando la empresa ejecuta el inventario de la toma física.

Como tercer hallazgo se observó que la persona que realiza el alistado del pedido, también recibe la mercadería, adicionalmente esta persona realiza el registro y aprobación en el sistema de la compañía. Por otro lado, es quien realiza la revisión de que la mercadería se encuentre en buen estado, lo cual no se ejecuta en el mismo momento, por lo que pueden pasar días y hasta se puede mover esta mercadería dentro de la bodega por lo que si se daña se desconocería si era error de fábrica o de los traslados realizados por los colaboradores.

Durante esta visita también se encontró que no existe un control de entrada a la bodega por lo que colaboradores de otros departamentos ingresan sin supervisión, así como personas externas a la compañía, por lo que las sustracciones de la mercadería pueden realizarse por cualquier persona.

El lugar donde se encuentra el inventario por obsolescencia dado de baja tampoco se encuentra rotulado y está desordenado, se solicitó el auxiliar de este y no se obtuvo ya que no se tiene un control. Se observó que este no se realiza mediante un contador público con certificación si no que el colaborador notifica al jefe de bodega y el artículo es colocado en este sector.

Otro de los hallazgos es que la documentación de la contabilidad se encuentra en cajas para que el contador llegue a la compañía a realizar el proceso contable, sin embargo, esto no se da todos los meses, ya que en ocasiones este solicita que le sean enviados a su casa porque por tiempo las documenta desde ese lugar y al ir sueltas se pueden extraviar.

En el caso de las exportaciones, no se cuenta con un folder con cada exportación con toda la documentación que la respalde, ya que si llega una factura simplemente se deposita en la caja para la contabilidad sin una asignación correcta, por lo que si faltan documentos de la exportación el costeo del producto se realiza con lo que le llega a la contabilidad y la compañía se da cuenta de esta factura meses posteriores cuando el proveedor cobra la factura y en ocasiones el inventario al que pertenecía ya no se encuentra en existencias.

Se observó que la entrega de mercadería se realiza mediante copias de facturas, las cuales no son verificadas, por lo que en ocasiones esta se puede entregar doble si diferentes personas llegan con copias de estas.

Se firman recibidos conformes de la mercadería sin ser verificada, por lo que la compañía no puede devolverla y debe de generar pérdida por estos artículos.

También se evidenció que a pesar de que el auxiliar de inventario del sistema cuenta con los espacios para agregar la familia y la ubicación de los artículos, estos no son utilizados por el desorden de la bodega.

Adicionalmente, se observó que en la bodega no se realiza limpieza, por lo que todo se encuentra lleno de polvo, así como toda la mercadería y estantería, ya que indican que eso no es parte de lo que le indicaron que debían de realizar cuando la persona le entregó el puesto.

Se observó que no existe comunicación entre el personal de bodega, compras y el contador, ya que en las deficiencias se culpan unos a otros.

Por otro lado, durante la visita se observó que cualquier empleado ingresa a la bodega y realiza entregas de mercadería ante la ausencia del personal de esta área.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Se concluye que actualmente la compañía cuenta con deficiencias que afectan la eficiencia y eficacia de la compañía, las cuales se desglosan a continuación:

- Los estados financieros sí se presentan con base en las Normas Internacionales de Contabilidad; sin embargo, estos no representan la realidad de la compañía debido a que no se registra toda la documentación porque esta se extravía o no se tiene control de la que está pendiente.
- Existe desconocimiento del personal relacionado con la NIC 2 de inventarios, se desconoce en qué consiste esta y cuál debe ser su aplicación. Únicamente es conocida y aplicada por el contador.
- Las tomas físicas las realizan de manera anual a pesar de que la compañía tiene una alta rotación del inventario.
- Los colaboradores no tienen control de la facturación relacionada con los artículos, por lo que en ocasiones estos pueden carecer de todos los costos asociados.
- La compañía tiene algunas parametrizaciones del costeo de primeras en entrar y primeras en salir y en ocasiones los colaboradores se equivocan e incluyen estos conceptos, por lo que el costo real se ve afectado.
- No se cuenta con un control al momento de dar de baja o al recibir mercadería, por lo que el inventario se ve afectado y no se tiene certeza del inventario real hasta la toma física.

- La compañía no cuenta con una política de estimación por obsolescencia del inventario, y al momento de darle de baja a un equipo y al dejarlo en la bodega no se lleva control, lo que ocasiona la pérdida de este.
- La compañía no cuenta con políticas de control interno para el área de inventarios, adicionalmente no cuenta con segregación de funciones, por lo que los colaboradores no tienen establecido su roll dentro del departamento.
- Las mercaderías no son revisadas al momento de recibirlas, por lo que en ocasiones al presentar algún daño debe de asumirse como pérdida.
- La bodega se encuentra sucia, sin rotulación, desordenada, los diferentes artículos se encuentran mezclados y en algunos casos sin su respectiva caja, por lo que los códigos se tienden a confundir.
- La información financiera en algunos casos se entrega de forma tardía, por lo que no puede ser revisada por la administración para la presentación de declaraciones.
- Existe falta de vigilancia en el sector de la bodega, lo que provoca que esta zona sea vulnerable a extravío o robo de la mercadería.

Recomendaciones

A partir del presente trabajo nace una serie de recomendaciones para la administración y para la mejora de la compañía.

- Se recomienda a la administración impartir capacitaciones relacionadas con la normativa del inventario, para que los colaboradores la apliquen al día.
- Se aconseja a la administración establecer manuales de puestos, lo que permitiría contratar al personal idóneo para cada puesto.

- Establecer políticas de control interno para el área de inventario, para mejorar la eficiencia y eficacia.
- Establecer una política de estimación por obsolescencia de inventarios, así como un control para la baja de mercadería por obsolescencia. Además de que dicha labor deberá ser realizada mediante un Contador Público Autorizado.
- Establecer controles para el recibido de mercadería como revisiones inmediatas al momento del recibido de la mercadería.
- Establecer mecanismos de control para la facturación que corresponde a cada artículo para que el costeo sea el adecuado.
- Realizar depuración del sistema para que este no tenga conceptos que no correspondan al costeo por costo promedio.
- Se recomienda a la administración ordenar limpieza constante de la bodega, además de realizar rotulación de las ubicaciones y dar esta ubicación al auxiliar de inventario, así como establecer códigos para la mercadería al momento de ingresarla a la bodega.
- Establecer las fechas de entrega de la información al contador, así como las fechas en que este debe de entregar la contabilidad a la compañía para su aprobación, para disponer del tiempo necesario antes de realizar las presentaciones de ventas y renta de esta.
- Asignar al personal encargado de ingresar la documentación al sistema, así como a la persona que revisa y aprueba el registro.
- Realizar tomas físicas en periodos menos distantes, debido a que existe una alta rotación de mercadería.

- Establecer un control de los gastos de la compañía para tener un mayor control de estos.
- Establecer una mejor comunicación entre los diferentes departamentos de la compañía, para que estos se relacionen y brinden la información de manera oportuna.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

Propuesta

En el presente capítulo se desarrolla la propuesta para la mejora de los procesos del control interno correspondiente al área de inventario de la compañía Tecnología de la Construcción, esto con base en los resultados obtenidos mediante el cuestionario y la entrevista.

Por lo anterior se proponen mejoras para que la empresa supere la eficiencia, eficacia y la economía de la compañía mediante políticas y procedimientos que se implementen en su día a día.

Objetivo

Proponer políticas y procedimientos de mejora en los procesos para las buenas prácticas de control interno de la empresa Tecnología de la Construcción.

En la presente propuesta se establece el riesgo identificado y su mejora en el área de inventario.

Segregación de funciones

La compañía Tecnología de la Construcción no cuenta con segregación de funciones por lo que no existen roles establecidos.

Se establece una política para la contratación de personal y las funciones que debe de desarrollar la persona contratada. Para el área de inventarios se definen para los puestos de asistente de bodega y jefe de bodega

MAN-RH-00001

Versión 1-1

Manual de puesto Área de inventario

Puesto:

Jefe de bodega

Persona a la que responde:

Gerencia de compras

Perfil del trabajador:

- Persona mayor de 18 años.
- Escolaridad: Mínimo Técnico en administración.
- Conocimiento del área de inventario.
- Experiencia: 4 años de experiencia mínima en funciones similares.
- Conocimiento del sistema XXXXXXXX.
- Persona proactiva y ordenada.

- Capacidad de trabajo en equipo.

Perfil del puesto:

- Realizar la aprobación en el sistema de las entradas y salidas de mercadería verificada con la facturación y la orden de compra
- Validar que se realice la limpieza de bodega y que esta se encuentre ordenada.
- Validar e informar los ajustes de inventario en tiempo oportuno.
- Estar en constante comunicación con el personal de compras y con el contador para asegurarse de que el costo del inventario sea el correcto.
- Reportar las variaciones del inventario recibido para aplicación del ajuste correspondiente
- Organizar y verificar el cumplimiento de las tomas físicas del inventario.
- Controlar el inventario obsoleto con el que cuenta la compañía, así como un control de este.

MAN-RH-00002

Versión 1-1

Manual de puesto Área de inventario

Puesto:

Asistente de bodega

Persona a la que responde:

Jefe de bodega

Perfil del trabajador:

- Persona mayor de 18 años.
- Escolaridad: Mínimo noveno año.
- Conocimiento del área de inventario.
- Experiencia: 2 años de experiencia mínima en funciones similares.
- Conocimiento del sistema XXXXXXXX.
- Persona proactiva y ordenada.

- Capacidad de trabajo en equipo.

Perfil del puesto:

- Realizar el registro de las entradas y salidas del inventario en tiempo.
- Realizar la limpieza de la bodega.
- Verificar que la mercadería entregada sea la correcta.
- Realizar el acomodo de la mercadería según la ubicación respectiva en la bodega.
- Verificar que la mercadería recibida se encuentre en buen estado.
- Realizar los inventarios cíclicos.

Organización de bodega e inventario

Con respecto a la organización de la bodega e inventario, la compañía tiene deficiencias en esta área ya que permite errores en entregas de mercadería, posibilidades de robo o pérdida, etc. Por lo que se establecen algunas políticas y procedimientos para la mejora de esta sección.

POL-INV-001

Versión 1-1

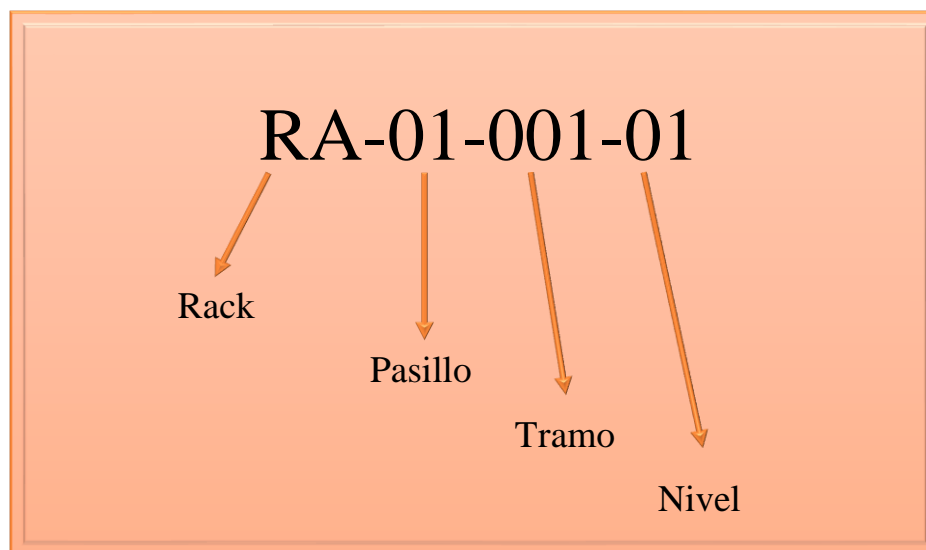
Política de Organización de la bodega

Rotulación de la estantería

Descripción:

La bodega debe de estar rotulada en cada rack por espacio, los cuales se distinguen por la categoría establecida.

Estructura de rotulación



Fuente: Morales (2021)

Se desglosa la descripción de cada concepto utilizado en la estructura de la rotulación.

Rack:

Es la estantería que se utiliza en la bodega para la organización de la mercadería de la compañía en la bodega 1.

Pasillo:

El número de pasillo indica el tipo de categoría del inventario con el que cuenta la compañía.

Numeración	Categoría
01	Aire Comprimido
01	Accesorios de Herramientas
02	Carga Leve
02	Herramientas Manuales
03	Herramientas Eléctricas
03	Herramientas a batería
04	Salud ocupacional
04	Electricidad y Medición
05	Fijación y soporte
05	Limpieza
06	Rodaje
06	Soldadura
07	Productos Químicos

Fuente: Morales (2021)

Nivel:

Corresponde a nivel dentro del rack el cual inicia a nivel de piso con 01 hasta el 04 que es el que se encuentra antes del techo. Por lo que en el 01 se encontrarán los artículos de mayor rotación hasta el 04 que serán los de menor movimiento.

Tramo:

El tramo inicia de derecha a izquierda la numeración iniciando en el 001 hasta llegar al final en el 020 esto por cada nivel del RACK.

Adicionalmente se establece una distribución del inventario el cual se observa a nivel de auxiliar el que se realiza por categoría, descripción de artículo, cantidad de ítems, código, etc.

Auxiliar de inventario

Ubicación	Categoría	Código de Artículo	Descripción del artículo	Fecha de ingreso	Cantidad de ítems	Monto
RA – 01 – 003 - 01	Aire Comprimido	DWFP122	Clavadora Neumática CAL.18.5	01-01-2017	3	CRC 115,000
RA – 02 - 018 - 02	Herramientas manuales	GL6340EM	Destornillador Plano 5x100x200	03-03-2019	15	CRC 2,000
RA – 03 – 005 - 04	Herramientas Eléctricas	DWs511	Taladro Percusión ½”	05-05-2019	10	CRC 85,000

Proceso para la salida e ingreso de mercadería

Se detectó que la compañía no cuenta con controles para el ingreso de la mercadería, y que en caso de daños, en ocasiones se debe asumir la pérdida, por lo que se establecen

políticas para el ingreso de esta; adicionalmente, por error la confunden al momento de entregarla al cliente, basado en esto se genera la política para la salida del inventario.

POL-INV-002

Versión 1-1

Política para el ingreso de la mercadería

Descripción:

La presente política establece el procedimiento que se debe de cumplir para que el personal reciba la mercadería nueva.

Pasos por aplicar:

- Verificar que la factura corresponda a la empresa.
- Validar la factura con la orden de compra.
- Abrir la mercadería y verificar que corresponda a lo indicado en la factura y que se encuentre en buen estado.
- En caso de mercadería dañada, sacar fotos y realizar anotaciones en el recibido del proveedor, adicionalmente notificar al jefe de bodega para que realice un correo al área de compras y al contador para la solicitud de la nota de crédito correspondiente.
- Realizar el registro inmediato de la mercadería recibida, esto para la actualización del inventario que se encuentra disponible para la venta.

- Acomodar la mercadería en la estantería según la codificación establecida.
- En caso de mercadería dañada por errores de los colaboradores de la compañía Tecnología de la Construcción, se debe notificar al jefe de bodega para que se comunique al contador para dar por pérdida e investigar si aplica el cobro al empleado

POL-INV-003

Versión 1-1

Política para la salida de la mercadería

Descripción:

La presente política para la salida de mercadería de bodega establece los lineamientos para la dada de baja del inventario.

Pasos por aplicar:

- Verificar la factura y la orden de compra que correspondan.
- Verificar que al alistar la mercadería corresponda al código del producto y a sus características.
- Realizar el registro de baja en el sistema y verificar la aprobación por parte del jefe de bodega.
- Asegurarse de que con la copia de la factura se obtenga un recibido conforme por parte del cliente, con la firma y la fecha de entrega.

- En caso de salida por cambio mediante garantía, asegurar el visto bueno por parte de la gerencia para realizar la entrega del producto.

Proceso para la aplicación de un costeo adecuado

Dentro de los hallazgos identificados existen procesos que ocasionan que el costeo no se realice en ocasiones con todos los costos asociados, por lo que se puede estar incurriendo en errores.

POL-INV-004

Versión 1-1

Política para una aplicación de costos

Descripción:

La presente política establece los parámetros para la realización de los procesos para que se realice el costeo adecuado de los artículos de inventario.

Pasos por seguir:

- El departamento de compras debe de enviar al contador toda la facturación relacionada con el artículo de inventario.
- Establecer actualizaciones de los costos del inventario.
- Asegurarse de que al llegar la mercadería se encuentren todas las facturas relacionadas con ítems para realizar el cálculo correspondiente al costeo.

- Establecer controles para el inventario en tránsito que es producto de importaciones.

Políticas para la estimación de inventarios

Se observó que la compañía no cuenta con una política de estimación de inventarios ni con un control de los ítems dados por obsolescencia.

POL-INV-005

Versión 1-1

Política de estimación por obsolescencia de inventario

Descripción:

La presente política establece la forma como la compañía aplica la estimación por obsolescencia de inventarios. Debido a que la compañía maneja inventario de artículos de la construcción, este no se realiza al poco tiempo de adquirido.

Pasos por seguir:

La compañía realizará ofertas para el inventario que se empiece a quedar obsoleto.

Por otro lado, en caso de los artículos que no se puedan vender se calcula mediante porcentajes.

Porcentajes de estimación:

Tiempo	Porcentaje de estimación
Un año	25%
Un año a un año y seis meses	50%
Dos años	100%

Fuente: Morales (2021)

POL-INV-006

Versión 1-1

Política para la baja de inventario obsoleto o dañado

Descripción:

La política para la baja de inventario obsoleto que no fue vendido por la compañía posterior a dos años.

Pasos por seguir:

- Contratar a un contador público autorizado para que certifique la cantidad y el monto dado de baja correspondiente a los ítems de inventario.
- Establecer posibles entidades a las que se les pueda realizar donación de equipo y materiales.
- Establecer la contratación de una empresa que realice la destrucción del inventario obsoleto o dañado
- Obtener la aprobación de gerencia para realizar la baja.

- Notificar al contador de los artículos dados de baja para que realice la actualización en la contabilidad.
- En caso de que los artículos no fueran destruidos ni donados, se debe de generar un auxiliar para el control de estos ítems. Por lo que se establece un área de bodega rotulado como sigue:

Rotulación del área de inventario obsoleto y dañado

INV-OBS-DA-01-001

Fuente: Morales (2021)

Auxiliar de inventario obsoleto

Se desglosa un ejemplo del auxiliar de inventario obsoleto y dañado.

Ubicación	Categoría	Código	Descripción	Fecha de baja	Cantidad	Monto Unitario
INV-OBS- DA-01-001	Herramientas manuales	GL6340EM	Destornillador plano 3x75	30-12- 2020	2	CRC 1500
INV-OBS- DA-01-002	Salud Ocupacional	DPG54M	Anteojos claro seguridad	30-12- 2020	10	CRC 1000

Fuente: Morales (2021)

Proceso para la toma física de inventario

La compañía realiza la toma de inventario de manera anual, sin embargo, la compañía tiene una alta rotación del inventario por lo que se recomienda una política de inventarios cíclicos.

POL-INV-007

Versión 1-1

Política de toma física de inventarios

Descripción:

La presente política establece los procedimientos para la realización de tomas físicas cíclicas y anuales para el inventario de la compañía Tecnología de la Construcción.

Pasos por seguir:

- Se deben realizar inventarios cíclicos entre los 2 últimos días del mes.
- La metodología por aplicar en la realización de la toma física puede variar desde por alto valor, poca rotación, mucha rotación, etc. este debe variar un mes a otro.
- La aplicación de la toma física total se realizará en el último mes de periodo para la aplicación de ajustes del cierre anual.
- Se notificarán los ajustes al contador para que sean aplicados en la contabilidad

Cuentas de gastos y costos

La compañía requiere de un control de los costos y los gastos para realizar un presupuesto, por lo que se desarrollan las cuentas necesarias dentro del catálogo de cuentas para que se pueda realizar el presupuesto

Ejemplo de presupuesto

Conceptos de gastos y costos	Real	Presupuesto	Variación
Gastos administrativos	XXXX	XXXX	XXXX
Gastos operativos	XXXX	XXXX	XXXX
Costo fletes	XXXX	XXXX	XXXX
Costo de nacionalización	XXXX	XXXX	XXXX
Costo producto	XXXX	XXXX	XXXX

Proceso de compra del inventario

La compañía no cuenta con política para el proceso de la compra de inventarios por lo que se establece la política de compra del inventario.

POL-INV-008

Versión 1-1

Política de compra de artículos de inventario

Descripción:

La presente política establece los lineamientos que se deben de seguir al momento de realizar las compras de mercadería del inventario para la venta.

Pasos por seguir:

- Verificar que se encuentre el mínimo de artículos en el stock del inventario.
- Realizar cotización con al menos 3 proveedores.
- Realizar la orden de compra previo a gestionar las compras.
- Validar que se tenga contrato con el proveedor para la validación de garantía de productos dañados.
- En el caso de inventario de alto valor, hay que asegurar que exista la aprobación de gerencia y adelanto por parte del cliente.
- Realizar el proceso de las importaciones cuando corresponda.
- Gestionar el transporte de los artículos de inventario provenientes de la importación.

Entregas de información contable

La compañía no recibe a tiempo la información contable, por lo que en ocasiones el contador presenta las declaraciones de ventas sin aprobación de la gerencia; por lo tanto se plantea como política.

Política para la información contable

Descripción:

Se establece la presente política para establecer las fechas de entrega de la documentación contable de la compañía.

Pasos por seguir:

- La información contable debe de enviarse al contador a más tardar el segundo día del mes.
- Se reciben consultas del contador a más tardar el día 8 de cada mes.
- El contador deberá enviar la información contable y la declaración de impuesto sobre el valor agregado para aprobación de la administración, a más tardar el día 11 de cada mes.
- La administración deberá realizar la aprobación a más tardar el día 13 del mes para que las declaraciones sean presentadas en tiempo.
- En caso de atrasos validar si se aplica multa.

Proceso de seguridad del área de bodega

Actualmente la compañía cuenta con deficiencia en el área de seguridad, por lo que se establece una política para la seguridad de esta área.

Política de seguridad para la bodega de inventario

Descripción:

La presente política presenta las pautas a considerar para la aplicación de pasos para la seguridad de la bodega y prevenir el fraude o robo.

Pasos por seguir:

- Instalación de cámaras de seguridad en el área de bodega
- Al área de la bodega únicamente pueden ingresar el asistente y el jefe de bodega
- Si por alguna razón otro colaborador debe de ingresar, este deberá ser acompañado por el personal de bodega
- Al momento de la salida, el guarda de seguridad verificará los bultos, bolsos personales, etc.

REFERENCIAS

- Artavia, R. y Badilla, S. (2016). *Contabilidad y su aplicación un nuevo enfoque* tercera edición Editorial Condor Editores de Costa Rica S.A Cartago Costa Rica.
- Caballeros, A, Leiva, D, Vargas, M y Vargas, K. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno para el mejoramiento de las cuentas por cobrar y ciclo de compras e inventario de la Farmacia CAVALEI S.A.* Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Escuela de Ingeniería Industrial Universidad de Costa Rica, Costa Rica. Recuperado de: <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/7273/1/42929.pdf>
- Colegio de Contadores Públicos (2014). *Circular N°06-2014*, Costa Rica. Recuperado de: <https://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes/Circular06-2014.pdf>
- Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara Jalisco. (2021). *NIA 300 Planificación de la auditoría de Estados Financieros* recuperado de: http://www.ccpq.org.mx/descargables/noticias/2016/NIA_300.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios* Foundation Publications Department London
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros* Foundation Publications Department London
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad 7 Estado de flujos de efectivo* Foundation Publications Department London
- Deloitte (2017). *COSO ERM 2017 y la Generación de Valor* Deloitte Reino Unido. Recuperado de: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)
- Díaz, K. y Laucata, Y. (2017). *Aplicación de la NIC 2 como herramienta para la mejora en la gestión de inventarios de la Empresa Automotriz Andina S.A* Tesis para optar por el Título Profesional de Contador Público. Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad Tecnológica del Perú, Perú. Recuperado de: <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/732>

- Espinoza, N (2020). *Contabilidad básica* Ediciones Universidad Alberto Hurtado, Santiago Chile
- Grupo Miranda. (2021). *NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno* recuperado de: http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2018). *Contabilidad Financiera* séptima edición Mc Graw Hill México D.F
- Hernández, R y Mendoza, C (2018). *Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* MC Graw Hill Interamericana Editores, S.A de C.V. México
- Mantilla, S (2018). *Auditoría del Control Interno* cuarta edición Ecoe Ediciones Bogotá Colombia
- Martínez, R. (2018). *Sistema de control interno de inventario implementado en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A al cierre del periodo 2018*. Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad Técnica Nacional, Costa Rica. Recuperado de: <http://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/123456789/298/Sistema%20control%20interno%20Grupo%20Porcinas%20CR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- MCIT. (2021). *NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno* recuperado de: <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>
- Meléndez, L. (2020). *Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya, Riobamba 2018*. Tesis para optar por el grado de Ingeniero en Contaduría y Auditoría Contador Público Autorizado. Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6694/1/TESIS%20LISBETH%20MELENDREZ.pdf>
- Minango, C. (2016). *Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa "Comercial Aritex" dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección*. Tesis para optar por el grado de Ingeniero en Contaduría y Auditoría Contador Público Autorizado. Facultad de Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador, Ecuador. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9636/1/T-UCE-0003-CA027-2016.pdf>

- Nobles, T, Mattison, B y Matsumura, E (2016). *Contabilidad de Horngren* décima edición Pearson Educación de Colombia S.A.S
- Paniagua, M. (2017). *Contabilidad I con un enfoque práctico* Grupo Editorial Éxodo, México
- Pendones de Pedro, R. (2019). *Cómo ha evolucionado la arquitectura en Costa Rica*. Cámara Costarricense de la Construcción, Costa Rica. Recuperado de: <https://www.construccion.co.cr/Post/Detalle/28514/como-ha-evolucionado-la-arquitectura-en-costa-rica>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas* Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., México
- Perú Contable (2020) *¿Sabes qué son las NICS? Perú Contable, Perú* recuperado de: <https://www.perucontable.com/contabilidad/sabes-que-son-las-nics/>
- Porras, M. (2017). *Análisis del sistema de administración de inventarios para la empresa Proverde Internacional S.A. durante el segundo semestre del 2016*. Tesis para optar por el grado de Bachillerato en Contaduría Pública. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.
- Ruiz, Y. (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de adecuado Sistema de Control Interno* Deloitte Reino Unido. Recuperado de [COSO \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com)
- Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021). *Ley del Impuesto sobre la Renta* Costa Rica Recuperado de: http://www.pgrweb.go.cr/SCIJ/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=10969
- Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021). *Ley General de Control Interno* Costa Rica Recuperado de: http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=49185&nValor3=52569&strTipM=T
- Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021). *Ley del Valor Agregado* Costa Rica Recuperado de: http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=32526

Sistema Costarricense de Información Jurídica (2021). *Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta Costa Rica* Recuperado de: http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=7241

Terreros, O y Zhañay, M. (2018). *Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo con la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio Cerámica Pella Cía. LTDA*. Tesis para optar por el Título de Contador Público Auditor. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Universidad de Cuenca, Ecuador. Recuperado de: <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%20%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>

Vargas, W. (2017). *Análisis del Control y Valuación del Inventario de Hidrocarburos en la Refinadora Costarricense de Petróleo S.A., para el periodo terminado el 31 de marzo del 2017, NIC 2 de Inventarios* Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Facultad de Ciencias Económicas Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.

Warren, C, Reeve, J y Duchac, J (2016). *Contabilidad financiera* catorceava edición Cengage Learning Editores, S.A. de C.V, Santa Fe México.

APÉNDICES

Anexo 1

Entrevista

1. ¿Cómo nace la compañía?
2. ¿Cómo es el proceso de llevar la contabilidad outsourcing?, ¿Obtiene la información en tiempo?
3. ¿La compañía tiene su contabilidad de manera formal? ¿Sabe si los inventarios están de acuerdo con la NIC 2?
4. ¿Cuáles son los riesgos que considera tiene el área de inventarios?
5. ¿Cuenta la compañía con políticas de control interno? ¿Estas se cumplen?
6. ¿Cuáles son los métodos de control con los que cuenta la compañía?
7. ¿Considera que se puede dar robo o fraude en la compañía? ¿Han tenido algún caso? ¿Cómo se resolvió?

Anexo 2

Cuestionario

- 1- ¿Conoce si la compañía maneja contabilidad formal?
 - a) Sí

b) No

c) No aplica

2- ¿Conoce usted en que están los estados financieros de la compañía Tecnología de la Construcción?

a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

b) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

c) PCGA “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”

d) Normas Internacionales de Información Financiera PYMES

e) No aplica

3- ¿Conoce usted si la compañía cuenta o lleva su contabilidad de manera outsourcing?

a) Sí

b) No

c) No aplica

4- ¿Conoce usted si la compañía Tecnología de la Construcción reporta pérdidas?

a) Sí

b) No

c) No aplica

5- ¿Conoce qué es la NIC 2?

- a) Propiedad, planta y equipo
- b) Inventarios
- c) Efectivo y equivalentes
- d) No aplica

6- ¿Conoce usted si la compañía aplica la NIC 2?

- a) Sí
- b) No
- c) No aplica

7- ¿Conoce usted qué tipo de inventario es el que vende la compañía?

- a) Artículos de Higiene
- b) Artículos para consumo
- c) Artículos de construcción

8- ¿Conoce si la compañía cuenta con un sistema automatizado del registro de inventarios?

- a) Sí
- b) No

c) No aplica

9- ¿Conoce qué tipo de sistema de inventario registra la compañía Tecnología de la Construcción?

a) Sistema de inventario perpetuo (explique brevemente)

b) Sistema de inventario periódico (explique brevemente)

c) No tengo conocimiento

10- ¿Conoce usted si la compañía registra la estimación por obsolescencia de inventario?

a) Sí

b) No

c) No aplica

11- ¿Conoce el monto aproximado al que asciende el inventario de la compañía al cierre del periodo 2020?

a) CRC 0 a 10,000,000

b) CRC 10,000,000 a 25,000,000

c) CRC 25,000,000 a 35,000,000

d) Otro monto _____-

12- ¿Conoce el tipo de método de costo que emplea la compañía Tecnología de la Construcción?

- a) Método de costo estándar
- b) Método de costo minorista
- c) Valor neto realizable

13- ¿Conoce usted cuáles costos incluye la compañía al costo del inventario?

- a) Sí, indique
- b) No
- c) No aplica

14- ¿Conoce usted qué es control interno?

- a) Proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad para el logro de objetivos.
- b) Normativa contable
- c) Declaraciones de impuestos

15- ¿Conoce usted si la compañía cuenta con política para el proceso de costeos de los inventarios a la hora de ingresarlos al sistema de inventarios? Explique

- a) Sí
- b) No

c) No aplica

16- ¿Conoce si la compañía cuenta con una política de obsolescencia de inventario?

a) Sí

b) No

c) No aplica

17- ¿Conoce usted qué hace la compañía con el inventario obsoleto?

a) Sí, explique

b) No

c) No aplica

18- ¿Conoce usted si la compañía cuenta con política para la toma física de inventario?

a) Sí

b) No

c) No aplica

19- ¿Conoce usted cada cuánto tiempo realiza la compañía tomas físicas?

a) Mensual

b) Anual

c) No aplica

20- ¿Conoce usted si la compañía cuenta con un departamento encargado del control interno?

a) Sí

b) No

c) No aplica

21- ¿Conoce usted si la compañía cuenta con política de segregación de funciones?

a) Sí, explique

b) No

c) No aplica

22- ¿Conoce si la compañía cuenta con manuales de puesto?

a) Sí, explique

b) No

c) No aplica

23- ¿Conoce si la compañía cuenta con riesgos en el área de inventarios?

a) Sí, explique

b) No

c) No aplica

24- ¿Conoce si la compañía cuenta con política para artículos de alto valor?

a) Sí, explique

b) No

c) No aplica

25- ¿Conoce si la compañía cuenta con políticas de control en el área de la bodega?

a) Sí explique

b) No

c) No aplica