

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

ESCUELA DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN PARA OPTAR POR EL GRADO DE
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN, MANEJO Y CONTROL DE LOS
INVENTARIOS DE LA ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS DE LA
MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA PARA EL PERIODO CONTABLE 2023**

Nombre de la estudiante: Karla Vanessa Morales Arce

TUTOR: MARIO GONZÁLEZ CAMBRONERO

SEDE ARANJUEZ

AGOSTO, 2024

Contenido

Índice de Figuras	vi
Índice de Tablas	viii
Índice de Gráficos.....	ix
Dedicatoria y Agradecimientos	x
Resumen Ejecutivo.....	xii
Capítulo I: Problema.....	1
Justificación	2
Objetivos	4
Objetivo General.....	4
Antecedentes.....	5
Tesis Internacionales.....	5
Tesis Nacionales	20
Proyecciones	37
Capítulo II: Marco Teórico	38
Contabilidad.....	38
Tipos de Contabilidad	40
Contabilidad Financiera.....	41

Contabilidad Administrativa.....	42
Contabilidad Fiscal	43
NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)	44
NIC 2 Inventarios.....	44
Inventarios.....	45
Valor Neto Realizable y Valor Razonable.....	47
Medición de los Inventarios	47
Costo de los Inventarios	48
Costos de Adquisición.....	48
Fórmulas de Cálculo del Costo.....	49
Reconocimiento como un Gasto.....	54
Control Interno de los Inventarios.....	54
Solidarismo.....	57
Origen del Solidarismo.....	57
Normativa Legal.....	58
Características de las Asociaciones Solidaristas.....	58
Generación de Ingresos de las Asociaciones Solidaristas.....	59
Patrimonio y Recursos Económicos	59
Auditoría	61
Normas para la Ejecución de la Auditoría Interna	64

Auditoría Operativa.....	67
Objetivos de la Auditoría Operativa.	70
Eficiencia.	71
Efectividad.	72
Eficacia.....	72
Economía.	72
Capítulo III: Marco Metodológico.....	73
Tipo de Investigación.....	73
Enfoque Cualitativo	73
Enfoque Cuantitativo	74
Alcance de la Investigación	76
Métodos de Investigación Descriptiva	76
Fuentes de Información.....	78
Instrumentos y Técnicas de Recolección de Datos.....	79
Cuestionarios.....	79
La Entrevista.....	80
Población.....	82
Tipo de Muestreo.....	82
Capítulo IV: Análisis de Resultados.....	88
La Empresa	88

Valores	88
Su Funcionamiento.....	89
Unidad de Análisis 1: Control interno aplicado a los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).	90
Unidad de Análisis 2: Determinar los riesgos asociados a la falta de controles en la cuenta de Inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).....	101
Unidad de Análisis 3: Realizar controles para evaluar el manejo de Inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).103	
Análisis de la cuenta de inventarios	112
Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones	117
Conclusiones	117
Recomendaciones.....	121
Propuesta	124
Objetivos de la propuesta.....	124
Objetivo general	124
Objetivos específicos.....	124
Glosario	124
Propuesta de encabezado.....	126
Propuesta para el proceso de entrada de los inventarios.....	127
Propuesta para el proceso de salida de los inventarios	132

Propuesta para el proceso de toma física de inventario	137
Propuesta para el Manual de Control Interno de los Inventarios	141
Referencias	148
Anexos	157
Anexo 1. Cuestionario de la encuesta	157
Anexo 2. Guía de la entrevista	169
Anexo 3. Análisis documental.....	172
Apéndice.....	177
Apéndice A. Carta de Aprobación del Tutor	177
Apéndice B. Declaración Jurada	178

Índice de Figuras

Figura 1. La contabilidad a través del tiempo	40
Figura 2. Normativa contable del Colegio de Contadores Públicos	53
Figura 3. Los cinco principales componentes funcionales del control interno.	55
Figura 4. Semejanzas entre la auditoría interna y la auditoría externa.....	63
Figura 5. Diferencias entre la auditoría interna y la auditoría externa.....	63
Figura 6. Normas de auditoría interna	65
Figura 7. Fases de la auditoría	67
Figura 8. Funciones de la gestión.....	70
Figura 9. Tipos de preguntas de los cuestionarios	80
Figura 10. Tipos de entrevista	81
Figura 11. Anexo 1. Sección 2. Procesos de compra de inventarios.....	102
Figura 12. Anexo 1. Sección 3. Procesos de control de inventarios.....	103
Figura 13. Anexo 1. Sección 4. Procesos de control interno.	104
Figura 14. Comparativo de la cuenta de inventarios durante el período 2022 y 2023	115
Figura 15. Costo de ventas.....	115
Figura 16. Procedimientos para manuales de control interno.....	116
Figura 17. Nomenclaturas de la empresa y los departamentos para los manuales.....	125
Figura 18. Consecutivo	125

Figura 19. Otras nomenclaturas de los manuales de procesos.....	126
Figura 20. Propuesta de encabezado para los manuales.....	126
Figura 21. Categorías de inventario.....	144

Índice de Tablas

Tabla 1. Diferencia entre auditoría interna y operativa.	69
Tabla 2. Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables	85
Tabla 3. Unidades y categorías de análisis	89
Tabla 4. II Parte: aspectos específicos del tema	105
Tabla 5. Cuadro comparativo de control interno	110
Tabla 6. Análisis de activos – período 2023	113

Índice de Gráficos

Gráfico 1	92
Gráfico 2	93
Gráfico 3	94
Gráfico 4	95
Gráfico 5	96
Gráfico 6	97
Gráfico 7	98
Gráfico 8	99
Gráfico 9	100
Gráfico 10	101
Gráfico 11	114

Dedicatoria y Agradecimientos

Quiero dar gracias a DIOS, en primer lugar, por haberme dado vida y salud para estar cumpliendo uno de mis más grandes sueños, porque nunca me ha desamparado y porque, en todo momento, ha estado para mí. A mi hermana Karen Morales, gracias hermanita por ser mi bendición, por ser tan especial y por estar siempre para mí; a ti Michael Sánchez, gracias cuñado, por estar atento a lo que podamos necesitar en todo momento y por cuidar a mi hermanita y a mi familia, eres muy especial.

Gracias a quienes oraron por mi salud y a quienes siempre me dijeron tú puedes; a mi directora de carrera doña Adriana Coto; a mi lectora doña Jéssica Meyers; a mi tutor don Mario González, gracias, profesor, porque su apoyo y su guía fueron muy importantes para mí y para el logro de este sueño y a todos los buenos profesores que tuve a lo largo de mi carrera y que siempre me inspiraron para seguir creciendo más.

Quiero dedicar este logro a mi mamita, Maritza Arce, por haberme formado como una mujer valiente y esforzada; a mi esposo Mauricio Villalobos porque, a pesar de todo, siempre ha estado en la salud y la enfermedad, gracias por tus cuidados, gracias por estar a mi lado para reír, para consolarme y para animarme; gracias por tu amor y por tu apoyo, realmente eres un maravilloso compañero de vida.

También dedico este logro a la bendición más grande que DIOS me ha dado en esta tierra, a mis dos hijos, Laura Melissa y Carlos Andrés Villalobos; hijos, ustedes siempre han sido mi motor; doy gracias a DIOS por ser su mamá, los amo con todo mi corazón; gracias por ser mis hijos, me siento muy orgullosa de ustedes y quiero decirles que no olviden nunca que los sueños se cumplen, pongan todo siempre en manos de DIOS y luchen por lo que sueñan, sean valientes y esforzados.

Carlos Andrés, gracias hijito por tus besos y tus abrazos, por ser ese hombre tierno y especial que eres; por ser mi sol, nunca cambies, gracias por esforzarte para ser un gran ingeniero, cada día estas más cerca de lograrlo y me siento muy orgullosa de todo lo que has logrado y lo que seguirás logrando; sigue luchando por tus sueños

y recuerda que solo tú eres el límite, no olvides nunca que puedes cumplir todos lo que anhelas.

Laura Melissa, mi muñequita, mi princesa, esos ojitos hermosos que me hicieron mamá por primera vez; mi niña independiente, mi niña valiente como su princesa favorita; gracias mi amor por ser mi bastón, mi enfermera, por tomar mi mano y decirme Ma, tú puedes, yo te acompaño, yo estoy aquí contigo, gracias por mostrarme siempre a tus compañeros de la U y decirles, chicos ella es mi mamá; yo un poco avergonzada por mi edad y tú orgullosa de que estuviera ahí contigo, mi niña hermosa; gracias por ser mi enfermera, mi amiga, mi motor, mi apoyo, mi ingeniera favorita, eres una gran mujer y doy gracias a DIOS por permitirme seguir viéndote cumplir sueños, me siento muy orgullosa de ti, gracias por impulsarme a cumplir este sueño.

Y, por último, quiero dedicar este logro a mis amados titos, Braulio Morales, Danilo Villalobos y a ti primita, Stephanie Ávila (Titi), lo logré titos, lo logré Titi, cumplí mi sueño, gracias por creer en mí, espero que desde el cielo puedan disfrutarlo conmigo, los amo mucho y siempre los llevo en mi corazón.

Resumen Ejecutivo

La Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea cuenta con más de 30 años en el mercado, brindando a sus asociados y público en general diversidad de productos, tales como: cosméticos, cuidado personal, bolsos, billeteras y maletines, lámparas, perfumería, artículos escolares, paños, línea blanca, tecnología y mucho más.

Su finalidad es "proveer a sus asociados y a los clientes externos", productos de buena calidad y a precios accesibles. Actualmente su inventario es muy amplio, por lo que la finalidad de esta investigación es realizar una Evaluación de la Gestión, Manejo y Control de los Inventarios para el período contable 2023, para llevar a cabo un manejo y control sobre la gestión de inventarios con eficiencia y eficacia.

Esta investigación plantea elaborar una propuesta para la implementación de los manuales de procedimientos para el adecuado control interno de la Asociación Solidarista. Se realizará un proceso de recolección y análisis de datos basados en el enfoque de investigación mixta y se aplicará a los datos recolectados toda la información pertinente en referencia a la normativa vigente.

El diseño de la propuesta se basa, directamente, en las necesidades de la asociación y en las vulnerabilidades detectadas durante el proceso de recolección y análisis de datos.

Capítulo I: Problema

Esta investigación se basa en la evaluación de la gestión, manejo y control de los inventarios. Los inventarios son parte esencial de los activos de la empresa; de acuerdo con la NIC 2 (2019) es posible definir los inventarios como:

Activos o posesiones de la empresa para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción para ser vendidos posteriormente, o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. NIC 2 Inventarios (sección 6, definiciones).

De acuerdo con Madrigal y Suárez, (2011), citando a la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), se puede definir el control interno como:

El plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables, presentados a través de informes oportunos. (pág. 7)

Tomando en cuenta todo lo anterior, es posible indicar que la evaluación de la gestión y el manejo del control interno de los inventarios de la empresa es de suma relevancia; para este fin es posible hacer uso de normativas tales como: la NIC 2 de Inventarios y la Normativa de Control Interno.

Actualmente, las empresas se ven en la necesidad de ser administradas eficientemente, y para poder llevar a cabo este objetivo, es necesario que cuenten con

una mejor comprensión acerca de la gestión de los inventarios y el control interno que estos requieren.

Dichos procesos deben estar fundamentados en la normativa vigente para tal fin y en los principios básicos de la administración: planificar, organizar, dirigir y controlar; la aplicación de estos procesos ayudará a identificar las áreas que la empresa necesita reforzar para poder aplicar, de manera rápida y concisa, los planes de acción que conviertan esa debilidad en una fortaleza.

¿De qué manera incide el manejo y el control de los inventarios de ASEMGO en los resultados contables para el período fiscal 2023?

Justificación

Las empresas deben contar con un procedimiento para el manejo adecuado de sus inventarios, sin embargo, el mal manejo de estos es un común denominador a lo largo de los años.

Camacho et al. (2021) indican cuan relevantes son los inventarios de la empresa, tal que

Sin importar el tamaño de la empresa, la gestión de inventarios es relevante, ya que representan el 50% de los activos de una empresa. Un exceso de inventario incrementa los costos significativamente también es importante saber que el producto inventariado al durar un tiempo determinado sin tener rotación se vuelve obsoleto perdiendo la oportunidad de la venta y recibir utilidades. De igual forma, al ser lo contrario, y no tener un pronóstico de la demanda real implicaría que no se cuente con un stock para cubrirla afectando los tiempos de respuestas generando descontento de los clientes, además de ocasionar problemas financieros puede llevar a una compañía a la quiebra. Es indispensable que las compañías cuenten con un inventario controlado, vigilado y ordenado, porque la finalidad es distribuir y abastecer de forma adecuada el material del que se dispone y cumplir con la promesa al cliente. (p. 4, párr. B)

Por su parte, Schoroeder (2005) hace referencia a las responsabilidades de la administración de los inventarios mencionando que

La administración del inventario está entre las responsabilidades más importantes de la administración de operaciones porque involucra una gran cantidad de capital y afecta la entrega de bienes a los clientes. La administración del inventario influye en todas las funciones de negocios, incluyendo las operaciones, marketing, contabilidad, sistemas de información y finanzas. Las decisiones relacionadas con la administración del inventario pueden mejorar rápidamente a través del uso de las herramientas básicas. (p. 356)

La finalidad de esta investigación es delimitar y elaborar un procedimiento para llevar a cabo un manejo y control sobre la gestión de inventarios de forma eficiente y eficaz.

La Asociación Solidarista de la Municipalidad de Goicoechea cuenta con más de 30 años en el sector solidarista, brindando a sus asociados, y público en general, diversidad de productos, tales como: línea cosmética, bolsos, lámparas, perfumería, artículos escolares, paños, línea blanca y mucho más.

Su finalidad es "proveer a sus asociados y a los clientes, productos de buena calidad, a precios accesibles y en la mejor ubicación".

Actualmente, las diferentes carreras del ámbito administrativo realizan diferentes tipos de investigación relacionados con inventarios, sin embargo, generalmente son aplicados a las empresas y, en pocas ocasiones, se observa el desarrollo de este tema de investigación en las asociaciones solidaristas, especialmente en las asociaciones solidaristas pertenecientes a las municipalidades.

Esta investigación también está orientada a formar parte del aporte para los profesionales que dan sus primeros pasos en el ámbito laboral, brindando una idea inicial de cómo se deben manejar los inventarios de las asociaciones solidaristas de las municipalidades, que responda a inquietudes como:

¿Qué normativa aplica para las asociaciones solidaristas de las municipalidades?

¿Utilizarán NIIF para pymes? ¿O utilizarán alguna otra normativa?

Al ser parte de una entidad pública, ¿qué tipo de control interno se puede aplicar?

Objetivos

Objetivo General

Evaluar la gestión, el manejo y control de Inventario de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), mediante técnicas de auditoría operativa para maximizar la eficiencia del proceso de inventario durante el período fiscal 2023.

Objetivos Específicos

- Analizar el control interno aplicado a los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO),
- Determinar riesgos asociados a la falta de controles en la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO),
- Realizar controles para evaluar el manejo de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO),
- Desarrollar procesos de control interno en la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), basados en el análisis de la cuenta y la normativa vigente.

Antecedentes

Tesis Internacionales

- La primera tesis internacional consultada es la de Martínez y Rodríguez (2023) con el tema *Evaluar y fortalecer el sistema de Control Interno en la ONG “Niños, Niñas y Adolescentes”, basado en COSO III, 2023*, la realiza para la Universidad Tecnológica Centroamericana, de Tegucigalpa, Honduras y opta por el grado académico de maestría.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Fortalecer el sistema de control interno en la ONG Niños, Niñas y Adolescentes (NNA), utilizando el Marco COSO III, identificando las áreas críticas y debilidades existentes en el control interno de la Organización en el 2023, con el propósito de optimizar la gestión de desempeño, mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, para garantizar la integridad de la información financiera.

Los siguientes son los objetivos específicos: Identificar las áreas críticas en el sistema de control interno de NNA, mediante la revisión de políticas, procedimientos, registros y entrevistas con el personal relevante, analizar la información recolectada de la evaluación, junto con otros resultados afines al tema de estudio, para comprender las deficiencias de las áreas críticas del sistema actual y cómo afectan la gestión de desempeño de NNA, definir y considerar posibles soluciones y recomendaciones específicas para abordar las áreas críticas y debilidades identificadas en el sistema de control interno de la organización.

Estas recomendaciones se basarán en las mejores prácticas del Marco COSO III, adaptadas a las necesidades particulares de NNA y orientadas a mejorar su gestión de desempeño, elaborar una propuesta fundamentada con base en los resultados del análisis y las soluciones planteadas, presentando un plan detallado para implementar las mejores propuestas. Esta propuesta estará enfocada en optimizar el sistema de control interno de NNA y fortalecer su capacidad para lograr una gestión efectiva, responsable y razonable.

La metodología que se emplea es la mixta (cuantitativa y cualitativa), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas, observación y recopilación documental, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión:

Dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que con el apoyo de la investigación realizada se ha identificado con precisión cuatro áreas críticas que muestran una exposición significativa a riesgos: Recursos Humanos, Administración de Finca, Compras y Contabilidad, en estas áreas se denotaron debilidades, como carencias en la capacitación en políticas y procedimientos, desalineación entre los objetivos y los sistemas informáticos, comunicación limitada de resultados, revisión periódica insuficiente, entre otras.

El análisis comparativo de riesgo y controles ha revelado que la Organización NNA enfrenta una exposición alta al riesgo; para complementar la comprensión del panorama de riesgo, se ha realizado una evaluación detallada de los tipos de riesgos a los que se encuentra expuesta cada área crítica. Estos incluyen riesgo operativo, riesgo reputacional, riesgo estratégico, riesgo de cumplimiento, riesgo de fraude y riesgo legal. La implementación exitosa de las medidas correctivas tendrá un impacto económico y social significativo en el mediano plazo.

Desde el punto de vista económico, se logrará una utilización más eficiente de los recursos y una reducción de costos innecesarios, lo que contribuirá a la estabilidad financiera y a una rentabilidad sostenible para NNA. Para lo anterior, se recomienda la creación y ejecución de programas de capacitación, diseñados para abordar las debilidades identificadas en las áreas críticas.

Estos programas deberán brindar un nivel vinculado al cumplimiento, regulación y procesos específicos, dotando a los colaboradores de un conocimiento actualizado; se propone establecer un comité de análisis compuesto por expertos internos y externos, con el propósito de evaluar detenidamente las observaciones y recomendaciones esbozadas en el informe; se recomienda la confección de políticas

y manuales personalizados, adaptados a las particularidades dimensionales que caracterizan a NNA, se insta a intensificar y profundizar la supervisión de las auditorías internas y externas, estableciendo un sistema de revisión constante.

Esta tesis es de mucha utilidad, ya que permite ver la aplicación del marco COSO III en una investigación realizada en una organización sin fines de lucro, lo que le permite al investigador enriquecer su conocimiento respecto de la norma.

- La segunda tesis internacional consultada es la de De La Cruz y Guerrero (2023) con el tema *El sistema de Control Interno Financiero bajo la perspectiva del COSO III y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Tejidos Anahí”, ubicada en la ciudad de Atuntaqui en el periodo 2019 – 2021*, la realiza para la Universidad Central del Ecuador y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Analizar la aplicación del control interno y medir su repercusión en la rentabilidad económica y financiera a través del cálculo de regresión lineal y del coeficiente de Spearman de la empresa textil “Tejidos Anahí”.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Diagnosticar situacionalmente la aplicación del control interno en la empresa textil “Tejidos Anahí” en el periodo 2019 – 2021, calcular una regresión lineal simple que permita determinar el grado de incidencia de la variable de control interno en la rentabilidad, calcular el coeficiente de Spearman para determinar la relación existente entre las variables de control interno y rentabilidad y, a su vez, evaluar el impacto de la aplicación del control interno a través de los ratios financieros de rentabilidad, diseñar una propuesta de implementación del control interno financiero a través de un manual de funciones que permita la mejora del grado de rentabilidad en la empresa.

La metodología que se emplea es la mixta (cuantitativa y cualitativa), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: cuestionarios, entrevistas y análisis de documentación, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que en referencia al diagnóstico de la aplicación de control interno bajo el modelo COSO III ejecutados por la empresa “Tejidos Anahí”, se determina una falta del mismo en su mayoría, los cálculos de regresión lineal y coeficiente de Spearman muestran resultados débiles de relación e incidencia de las variables de control interno y rentabilidad; los indicadores de rentabilidad sufren disparadas variaciones para cada año calculado siendo el 2020 el año con resultados negativos para la entidad.

El 2021 termina con valores muy buenos que sobrepasan el promedio industrial, el control interno tiene grandes problemas en su aplicación y, además, no se cumple en su mayoría de componentes, por lo que incluso la empresa no tiene definidos manuales de funciones, códigos de ética, políticas internas, etc., que se encuentren documentadas y de manera física, la falta de establecimiento de este tipo de elementos recae en una disminución de la productividad que se ve reflejada en los indicadores financieros, sobre todo productivos, rentables y de capacidad de endeudamiento.

Para lo anterior, se recomienda desarrollar una evaluación inmediata de control interno y establecer mejoras en esta; implementar un manual de funciones que describa las actividades que debe realizar cada empleado de la entidad, así se podrá contar con personal calificado e implementar manuales de procesos productivos que permitan tener información documentada y respaldada de las actividades realizadas diariamente.

Esta referencia es de utilidad para la investigación realizada dado que muestra la aplicación del marco COSO III en una empresa textil, empresa que, por el giro de su negocio, maneja una gran cantidad de procesos y, a su vez, diversos tipos de inventarios.

- La tercera tesis internacional consultada es la de Ascencio (2022) con el tema *Control Interno de los inventarios en la empresa “Esquina de Pérez” Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2021*, la realiza para la Universidad

Estatal Península de Santa Elena (Ecuador) y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Elaborar un programa para el control interno de los inventarios a través de la estructuración de políticas y procedimientos en el área de bodega para la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Los siguientes son los objetivos específicos: Definir políticas aplicadas a la cuenta de inventario que permitan optimizar el control de interno de los procesos; establecer procedimientos para efectuar de manera eficiente las actividades realizadas en los procesos del inventario y elaborar diagramas de flujos que detallen las actividades correspondientes a los procesos del inventario.

La metodología que se emplea es la mixta (cuantitativa y cualitativa), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas, cuestionarios y análisis de datos, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión:

Dando respuesta al objeto de estudio de la investigación cuando el autor indica que se determinó que existen debilidades en los procedimientos realizados en el área de bodega, la requisición de mercadería no se realiza de manera eficiente debido a que no se conoce, con exactitud, la cantidad de productos y su respectiva rotación.

A través del tratamiento de inventario, se pudo determinar que la cuenta contable de inventario se encuentra en subvaloración debido a que tiene un saldo ajustado mayor al saldo contable, esto fue producido por las diferencias de faltantes y sobrantes encontrados en el área de bodega, la ausencia de políticas y procedimientos que sirvan como guía para realizar las actividades en el área de bodega, lo que provoca la existencia de anomalías en las actividades debido al desconocimiento de mecanismos que permitan evitar riesgos y pérdidas en procesos de requisición, compra y venta de mercadería.

Para lo anterior se recomienda aplicar mecanismos para conocer stock máximo, stock mínimo y la rotación de los productos, con el fin de tomar decisiones con respecto a las requisiciones de manera oportuna para el adecuado abastecimiento de bodega, considerar el procedimiento de constatación física constantes para mejorar el tratamiento contable de la cuenta de inventario e implementar un programa de políticas y procedimientos en el área de bodega que tenga, como finalidad, optimizar los procesos contables.

La tesis anterior genera un gran interés en el investigador, ya que se enfoca en la utilización del control interno aplicado a la cuenta de inventarios de la empresa “Esquina de Pérez”, para que, mediante la elaboración de políticas y procedimientos, se pueda optimizar la eficiencia y eficacia de los inventarios.

- La cuarta tesis internacional consultada es la de Trujillo, Quintero y Huaca (2021) con el tema *Modelo de manual de funciones que fortalezca el sistema de control interno para las empresas de la industria arrocera de Villavicencio (Meta)*, la realiza para la Universidad Cooperativa de Colombia y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Diseñar modelo de manual de funciones que fortalezca el sistema de control interno para las empresas de la industria arrocera de Villavicencio (Meta) y los siguientes objetivos específicos: Describir las generalidades del macroproceso de la industria arrocera en Villavicencio; identificar los procesos claves para el control interno del macroproceso de la industria arrocera para el aseguramiento operativo y financiero y presentar el manual de funciones para el personal operativo y administrativo de la industria arrocera en Villavicencio.

La metodología que se emplea es la cualitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevista y observación, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que en el área de productividad en donde se encuentran las máquinas que realiza todo el proceso del arroz y en el área financiera se maneja toda la información financiera de la empresa, de los clientes, proveedores, los pagos realizados por los clientes, algunos de los pagos de los clientes se reciben en efectivo por lo que existen las probabilidades de hurto por parte de los mismos operarios encargados de la parte administrativa de la industria arrocera.

Adicionalmente, la investigación permite determinar la falta de un manual interno, que incluya un manual de funciones y procedimientos del personal, donde se indiquen el perfil del empleado, las funciones o detalle de las actividades que realizará, el control interno se debe centrar en el ambiente de control para un buen clima laboral y el éxito de toda organización empresarial.

Para lo anterior se les recomienda a estas industrias arroceras del sector manufacturero, considerar la importancia que tiene el identificar cada uno de sus procesos productivos y administrativos para, así, minimizar los riesgos debido a la falta del control interno que permita la optimización de cada una de las actividades económicas que esta se desempeña; se recomienda realizar un estudio de análisis en los que se identifiquen cada una de las etapas productivas y se realice la implementación de controles; implementar un manual de funciones que le permita al personal identificar su cargo o labor por realizar.

Se sugiere que el profesional contable conozca la empresa a la que va a asesorar para implementar el adecuado control y los cambios que debe realizar para que este control se cumpla y sea efectivo, contribuyendo así al logro de los objetivos propuestos por la industria y al cumplimiento de la estrategia diseñada para el crecimiento de esta.

La información suministrada por la tesis anterior es de relevancia para esta investigación, ya que aplica la normativa de control interno a los procesos operativos y financieros de una empresa arrocera a través de los controles y manuales de

procedimientos, para el crecimiento de la empresa mediante el cumplimiento de objetivos.

- La quinta tesis internacional consultada es la de Rodríguez, Rodríguez y Mora (2021) con el tema *Sistema de Control Interno Aplicado a los inventarios de las Mipymes Comerciales de Venta al por mayor y al por menor ubicadas en la ciudad de Santa Marta, Magdalena*, la realiza para la Universidad Cooperativa de Colombia y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Analizar el sistema de control interno aplicado a los inventarios de las MiPymes comerciales de venta al por mayor y al por menor ubicadas en la ciudad Santa Marta–Magdalena.

Los siguientes son los objetivos específicos: Identificar los elementos del sistema de control interno en los inventarios de las MiPymes comerciales de venta al mayor y al por menor ubicadas en la ciudad de Santa Marta, Magdalena; analizar las afirmaciones o aseveraciones positivas o negativas que pueda generar el sistema de control interno aplicado a los inventarios en las MiPymes comerciales y proponer la elaboración de un manual de procedimientos para mejorar el sistema control interno aplicado a los inventarios en las MiPymes.

La metodología que se emplea es la mixta (cuantitativa y cualitativa), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas y cuestionarios, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que se puede observar que muchas MiPymes de venta al por mayor y al por menor ubicadas en la ciudad de Santa Marta, Magdalena, no utilizan de buena manera un modelo de control interno aplicado a los inventarios, esto conlleva a que tengan fallas en los procesos relacionados con el inventario.

Al no aplicar de buena manera un sistema de control interno en el inventario, se ven expuestas a riesgos como: la pérdida o robo de la mercancía, la manipulación de los datos o cifras de las planillas de inventario físico, la alteración de las salidas de

mercancía y el no recuperar la mercancía en caso de que existan robos, catástrofes o pérdidas de mercancía, esto puede afectar la rentabilidad, generar dificultades para lograr los objetivos propuestos para que se genere eficiencia, confiabilidad, transparencia, una buena gestión en el departamento de inventarios y un crecimiento en el mercado es de vital importancia en todas las empresas sin excepción.

Para lo anterior, se recomienda que apliquen y fortalezcan el sistema de control interno aplicado a los inventarios; implementar, aplicar y supervisar un modelo de control interno en el departamento de inventarios; elaborar un código de ética en la compañía y un manual que describa los procedimientos relacionados con la recepción, custodia, registro y control de los inventarios.

Vincular a los empleados a capacitaciones que favorezcan y aumenten sus competencias laborales; tratar de que el acceso a la bodega solo sea personal autorizado; realizar estudios para prevenir, detectar y evaluar los riesgos; elaborar presupuestos en el departamento de inventarios; revisar y controlar las planillas del inventario físico; elaborar un cronograma en donde se describa cada actividad en detalle, su respectiva fecha, tiempo de realización y los responsables y utilizar el modelo ABC para la clasificación de los inventarios en el almacén.

Adquirir una póliza para cobertura en caso de robos, catástrofes naturales o pérdida de mercancía, salidas de mercancía con autorización previa; crear canales de comunicación en la compañía, por medio de plataformas digitales, correos electrónicos, redes sociales, entre otras, para informar al personal acerca de sus actividades, responsabilidades y otros; realizar conciliaciones de la existencia física contra los registros contables de manera continua y contratar servicios de auditoría financiera y operativa cada cierto tiempo.

Esta tesis es de relevancia para esta investigación porque realiza su aplicación en pequeñas y medianas empresas del sector comercial de la ciudad de Santa Marta, Magdalena. Estas empresas no solo se asemejan en tamaño a la utilizada en esta investigación, sino que, también, manejan inventarios para ventas al por mayor y al detalle lo que aporta un nuevo panorama.

- La sexta tesis internacional consultada es la de Barrios y Prieto (2021) con el tema *El Control Interno de Inventarios según COSO III y la Gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018*, la realiza para la Universidad Peruana Unión y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Determinar la relación entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

Los siguientes son los objetivos específicos: determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud-UPS, 2018; determinar la relación entre la actividad de control y la gestión; determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación; determinar la relación entre la información-comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud-UPS, 2018; determinar la relación entre la supervisión-monitoreo y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud-UPS, 2018.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas y visitas al sitio, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión:

Dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que no existe implementado un sistema de control interno en la asociación, se ha determinado que existe relación significativa entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud-UPS, 2018, la investigación permitió revelar debilidades y/o puntos críticos en la asociación, presentan falencias de control interno de inventario de bajo y medio y gestión en la asociación de mala y regular, en el ambiente de control, actividad de control, evaluación de riesgos, información-comunicación y supervisión y monitoreo.

Para lo anterior, se recomienda Implementar, de manera general, el sistema de control interno según informe COSO III, en todas las oficinas de la UPS; crear el departamento de control interno o designar a un personal de control interno que se encargue adecuadamente del proceso de supervisión y del cumplimiento de la implementación del sistema de control interno; se recomienda que se implementen políticas de evaluación de riesgos, que se haga un trabajo de capacitación teórico y práctico al personal sobre cómo influye el control interno de inventarios en la gestión de la asociación.

Esta tesis es de importancia para la investigación debido a que aborda una asociación y, adicionalmente, muestra la relación entre la implementación de la normativa COSO III y la importancia de la gestión e implementación del control interno, tema pertinente en esta investigación.

- La séptima tesis internacional consultada es la de Flores, Reyes y Sánchez (2021) con el tema *Control Interno con enfoque COSO III, para la Asociación Cooperativa de Ahorro, Crédito, Aprovechamiento y Comercialización Fuente de Vida R.L., ubicada en el Departamento de Cabañas, a ejecutarse en el año 2020*, la realiza para la Universidad de EL Salvador y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Diseñar un manual de control interno con enfoque COSO III, que permita a la Asociación Cooperativa de Ahorro, Crédito, Aprovechamiento y Comercialización Fuente de Vida de R.L., una mayor eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Conocer los procesos que realiza la asociación cooperativa en el desarrollo de sus operaciones, analizar la normativa contable y el marco legal aplicable; determinar los riesgos que enfrenta la asociación cooperativa en estudio, para que sean analizados y administrados eficientemente; elaborar un manual de control interno con enfoque COSO III, que contenga en forma ordenada y sistemática, instrucciones,

responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en la Asociación Cooperativa de Ahorro, Crédito, Aprovechamiento y Comercialización Fuente de Vida de R.L.

La metodología que se emplea es la mixta (cuantitativa y cualitativa), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas y observación, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que el área de recursos humanos no cuenta con un manual que establezca los procedimientos para la selección y contratación del personal, así como el proceso de segregación de funciones, no existen políticas definidas para determinar los riesgos crediticios, ni tampoco controles aplicados en caso de que se den cambios de tasas de interés en el otorgamiento de créditos, tampoco poseen herramientas para la predicción de insolvencias, ni un adecuado control interno que indiquen los procedimientos por seguir en caso de cambios fiscales.

No hay un plan anual de trabajo para la prevención y mitigación de riesgos, la junta de vigilancia no tiene definidos monitoreos por realizar dentro de la asociación cooperativa, no existen políticas y procedimientos definidos para la adquisición, resguardo, custodia y salvaguarda de los bienes de activo fijo, no existen políticas y procedimientos de control interno definidos para resguardo de los libros y registros contables, así como también para el manejo de la documentación y el resguardo del patrimonio y de los documentos que respaldan los cobros y pagos que se han realizado en la asociación cooperativa.

La asociación cooperativa carece de políticas, procedimientos, herramientas de control interno y procesos de detección y evaluación de riesgos, que asista a las diferentes áreas y organismos por desempeñar eficientemente sus funciones. Para lo anterior se recomienda la adopción de un manual que contenga los procedimientos por seguir para la selección y contratación del nuevo personal y establecer bases que constituyan una correcta asignación y segregación de funciones para no sobrecargar de trabajo al personal.

Se recomienda la adopción de un manual donde se establezcan políticas para administrar y mitigar los riesgos crediticios; establecer políticas y procedimientos aplicados a cambio de tasas de interés en el otorgamiento de créditos; adoptar una herramienta para la predicción de insolvencias; establecer controles que indiquen los procedimientos por seguir en caso de cambios fiscales con respecto a los riesgos y con el propósito de obtener un mayor nivel de eficacia y eficiencia se recomienda definir parámetros para medir el grado de cumplimiento de los planes que han sido probados por el consejo de administración.

Se sugiere la adopción de políticas y procedimientos, que auxilien a la junta de vigilancia a monitorear a la asociación de forma eficaz y eficiente; se recomienda diseñar políticas y procedimientos adecuados para la adquisición, resguardo, custodia, y salvaguarda de los bienes de activo fijo, así como también establecer un control interno adecuado para estos bienes que demuestre, a detalle, la existencia real de estos.

Se sugiere establecer políticas y procedimientos para resguardo de los libros y registros contables, así como también para el manejo de la documentación y resguardo del patrimonio y de los documentos que respaldan los cobros y pagos que se han realizado en la asociación; se recomienda la elaboración de un manual de control interno con enfoque COSO III, que ayude a las diferentes áreas y organismos a desempeñar eficientemente sus funciones, así como a detectar deficiencias de control interno que existan en la asociación cooperativa.

La tesis anterior es de importancia para esta investigación ya que muestra la implementación de la normativa COSO III aplicable al departamento de recursos humanos de la Asociación Cooperativa de Ahorro, Crédito, Aprovisionamiento y Comercialización Fuente de Vida de R.L.

- La octava tesis internacional consultada es la de Ortiz, Rolón y Vera (2019) con el tema *Diseño de los manuales de procedimientos de Control Interno en el Área de Compras e Inventarios de la Distribuidora CHALO´S S.A.S*, la realiza

para la Universidad Cooperativa de Colombia y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Convertirse en empresa líder a nivel departamental, ofreciendo productos de alta calidad a los mejores precios, contribuyendo, además, al desarrollo de la ciudad a través de la generación de empleos.

Los siguientes son los objetivos específicos: Lograr ser líderes en la venta y distribución de productos alimenticios para comidas rápidas en la ciudad y en el departamento del Magdalena; satisfacer las necesidades de los consumidores a través de la prestación de un buen servicio y ofreciendo productos de alta calidad; mantener el clima organizacional que brinde un buen ambiente laboral enmarcado dentro de las normas legales que permitan mejorar y motivar el rendimiento en el trabajo.

La metodología que se emplea es la mixta (cuantitativa y cualitativa), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: encuestas y observación, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión:

Dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, el autor indica que se pudo observar la importancia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto dependen, directamente, las utilidades de las empresas comercializadoras; se logró establecer que la empresa maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente.

Por ende, no se aplican modelos o políticas de inventario, lo que da como resultado que no se puedan identificar los riesgos inherentes y de control; se determinó que la metodología actual empleada por la distribuidora no es la más adecuada, por lo que fue necesario caracterizar los procesos que le permitan a la gerencia establecer controles y se aportaron los manuales de procedimientos de cada una de estas áreas, tomando el modelo de control interno basados en el COSO ERM.

Para lo anterior se recomienda mantener actualizado el sistema contable de la empresa, dando salida y entrada a la mercancía el mismo día del movimiento; implementar controles en los procedimientos que permitan mejorar las actividades realizadas diariamente, detectando los errores que se presenten para gestionar su corrección de manera inmediata; realizar periódicamente auditorías en los procesos de inventarios, desde la revisión de pedidos, selección y evaluación de proveedores, compras, almacenamiento, custodia y despacho de los inventarios y aplicar indicadores de rotación de inventario para mantener la cantidad justa que permita atender de mejor manera a los clientes.

Se recomienda realizar todos los procedimientos propuestos en los manuales de compras e inventarios para garantizar la efectividad de los controles y que se lleven a cabo de acuerdo con las políticas de la distribuidora.

Esta tesis es de suma importancia para esta investigación, ya que aborda el diseño de los manuales de procedimientos de control interno en el Área de Compras e Inventarios de la Distribuidora CHALO´S S.A.S, empleando para lograr su objetivo la norma COSO ERM y enfatizando, adicionalmente, el manejo correcto de las áreas de compras e inventarios de la empresa, lo que da una visión más amplia para el investigador.

Tesis Nacionales

- La primera tesis nacional consultada es la de Solano (2023) con el tema *Análisis del control interno de activos basado en el modelo COSO para la empresa Transportes Topping S.A., durante el primer cuatrimestre del 2023, y propuesta de una guía de pautas y estándares de control interno que incentive la mejora continua de las operaciones*, la realiza para la Universidad Internacional de Las Américas y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Análisis del control interno de activos, basado en el modelo COSO, para la empresa Transportes Topping S.A. y propuesta de una guía que incentive la mejora continua de las operaciones.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Identificar la condición actual sobre el control interno de activos que posee de la empresa Transportes Topping S.A., Interpretar el Modelo COSO y su relación con el control interno de activos que posee la empresa Transportes Topping S.A.; proponer la implementación de estándares, procesos y estructuras necesarias que ayuden a la empresa Transportes Topping S.A. con el control interno de activos y crear una guía de pautas y estándares de control interno, con la finalidad de brindar una recomendación en la mejora continua de sus operaciones.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: cuestionario, documentos, registros y materiales, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión:

Dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, el autor indica que la Empresa Transportes Topping S.A. realiza labores mínimas para establecer un sistema de control interno de activos, es necesario que se establezcan mecanismos y actividades de control que permitan el efectivo y oportuno control de los activos de la

empresa, carece de un sistema de control interno que incluya la totalidad de sus activos, no cuenta con políticas contables o un marco de referencia que le ayude a establecer la normativa que promueva la adecuada ejecución de funciones diarias y el adecuado registro de los bienes utilizados en la gestión empresarial.

Es urgente para la Empresa Transportes Topping S.A. implementar una guía de control interno o un marco de referencia, como lo puede ser COSO, que permita mantener un adecuado monitoreo de los activos.

Para lo anterior, se recomienda implementar un marco de referencia para el sistema de control interno de los activos de la compañía, con base en el marco de referencia COSO, el cual permita a los distintos niveles organizacionales; entender cómo se realiza la gestión de riesgos; implementar un sistema de control interno para los inventarios que se encuentran en la intemperie, los cuales carecen de mecanismos de control, se están deteriorando y poseen un alto riesgo de hurto o robo.

Establecer un plan anual de capacitación, en el cual se incorpore, entre otros asuntos, temas de control interno, gestión de riesgos e implementación de actividades de control, que fomenten el control y salvaguarda de los activos de la compañía, que se cuente con una persona que atienda exclusivamente temas vinculados con la definición de políticas contables y el registro de las diferentes transacciones financieras de la compañía, así como la implementación y fortalecimientos del sistema de control interno y establecer y divulgar acciones orientadas a la implementación de un efectivo ambiente de control en la empresa Topping S.A.

Este antecedente es relevante, ya que realiza un análisis del control interno de activos, basado en el modelo COSO y, a su vez, brinda una propuesta para incentivar una mejora en las operaciones, lo que amplía la aplicación de la norma de control interno utilizada en esta investigación.

- La segunda tesis nacional consultada es la de Zamora (2023) con el tema *Elaboración del proceso de gestión de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y la Ley General de Control Interno en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L.*, la

realiza para la Universidad Internacional de Las Américas y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Examinar el proceso de gestión de inventarios que se aplica en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. y realizar una propuesta de acuerdo con lo previsto en la NIC 2 y la Ley General de Control Interno.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Estudiar la gestión de inventarios que utiliza la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L.; examinar si la gestión de inventarios en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., se ajusta a lo previsto en las NIIF, en especial la NIC2; identificar los puntos críticos en el proceso de gestión de inventarios, usado por la compañía, lo que determina cuáles son las principales debilidades que tiene la empresa en el departamento de bodega; confeccionar un proceso para la gestión de inventarios, con la finalidad de identificar oportunidades de mejora en las entradas de materiales, para evitar pérdidas financieras.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: cuestionario y una entrevista, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, el autor indica que: el sistema de control interno según el modelo COSO, por medio de sus cinco componentes; es primordial para que una empresa logre los objetivos propuestos y la observancia de la normativa aplicable.

La implementación de un efectivo sistema de control interno, aunado a la aplicación de la normativa contable en materia de inventarios, puede generar un valor agregado a la empresa, al propiciar controles sobre las diferentes actividades asociadas con la gestión y registro de los inventarios; existe un desconocimiento por parte de las personas colaboradoras sobre los temas de políticas, reglamentos y códigos aplicables en la gestión empresarial, la Compañía Servicios Técnicos

Industriales, S. R. L. no se ha preocupado por actualizar y divulgar los procesos definidos por la empresa para el manejo de los inventarios.

Existe un marcado desconocimiento por parte de los empleados de las herramientas tecnológicas que la empresa dispone para llevar los controles y el funcionamiento correcto de las actividades asociadas con la gestión de inventarios, el sistema automatizado que utiliza la compañía presenta obsolescencia y desactualización, por lo tanto, la información que genera no es confiable.

El personal evidencia un alto desconocimiento de las actividades asociadas con la gestión de los inventarios como trámite de cotizaciones, compra, transporte, almacenamiento y disposición, registro y valuación; los registros contables realizados por la empresa no se ajustan a los principios previstos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC-2).

Para lo anterior, se recomienda elaborar manuales de políticas y reglamentos, para que se estandaricen los conocimientos de las personas colaboradoras, vinculados con la gestión de los inventarios. Para estos propósitos, se sugiere elaborar afiches o carteles y ubicarlos en lugares estratégicos y de fácil acceso, para que puedan consultarse; implementar el modelo propuesto de control interno orientado al logro de los objetivos empresariales, al identificar los riesgos y aplicar los correctivos necesarios para disminuir la afectación en la gestión de los inventarios de la empresa.

Definir de forma clara y precisa las políticas, los lineamientos y los procedimientos para establecer los cargos, las funciones, responsabilidades y habilidades con las que debe contar el personal encargado de la gestión de los inventarios e implementar mecanismos de supervisión y evaluación de los procesos administrativos que implica la gestión del inventario.

Desarrollar, implementar y divulgar un sistema automatizado con el que se pueda ejercer un control permanente y automático del inventario que permita el acceso de las personas funcionarias a los datos en tiempo real; definir un método para la

valoración del inventario, fundamentado técnica y contablemente, por lo tanto, se debe considerar lo previsto en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Elaborar, implementar y divulgar procedimientos asociados con la gestión de inventarios, que considere, entre otros aspectos: trámite de solicitudes de compra, autorización, recepción, almacenamiento, custodia, registro de movimientos, control del inventario, así como establecimiento de estándares vinculados con estos aspectos, establecer, implementar y divulgar políticas asociadas con la revisión, ordenamiento y control de inventario, que considere, al menos, cantidades requeridas para satisfacer las necesidades de ventas, capacidad de almacenamiento y costos de mantenimiento de inventario.

Definir programas de capacitación para el personal involucrado con la gestión de los inventarios, el cual contemple, entre otros aspectos, buenas prácticas para el registro, manejo, custodia, disposición y aseguramiento de las mercancías que se mantienen para la venta.

Este antecedente es relevante para la investigación, ya que brinda una perspectiva acerca de lo que implica que la empresa cuente con un procedimiento para la gestión de inventarios y aplique, de manera correcta, lo estipulado en la norma contable para tal fin (NIC 2), esta provee de prácticas para satisfacer las necesidades de venta, capacidad y costos de almacenamiento.

- La tercera tesis nacional consultada es la de Álvarez y Martínez (2023) con el tema: *Propuesta de un sistema de gestión y control de inventarios en la bodega de almacenamiento a partir de un estudio de rotación y trazabilidad de los productos comercializados por la Distribuidora La Ruta Costa Rica durante el periodo 2021-2022*, la realiza para la Universidad Técnica Nacional y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Diseñar el sistema de gestión de inventarios en los productos comercializados por La Ruta Costa

Rica, mediante herramientas y métodos de control de inventarios, generando propuestas que permitan potenciar la comprobación de los registros.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Diagnosticar la realidad actual de la empresa mediante distintas herramientas de control de inventarios caracterizando sus productos según el beneficio para la organización; identificar los niveles de inventario adecuados, mediante el modelo de punto de reorden identificando la disponibilidad adecuada de los recursos y satisfacer la demanda de los clientes; ejecutar mejoras al sistema de gestión de inventarios, aplicado en la logística y el almacenamiento existente, para el mejoramiento de la rotación y trazabilidad de los catálogos de la empresa.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: información oficial brindada por la empresa, entrevistas, visitas, observaciones directas y un conteo físico, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación; el autor indica que un control de inventarios deficiente, ya que se no se cuenta con registros exactos y periódicos de los artículos, se presentan niveles bajos de rotación en las existencias, la empresa posee un descontrol del sistema de inventarios y para el área de bodega presenta escasa identificación y separación de las mercancías, así como espacio reducido, existe una deficiencia en el control del sistema informático utilizado por la empresa.

Para lo anterior, se recomienda mantener actualizados los productos en el inventario de la empresa, se recomienda que los productos A, con respecto a los B y C, se deben colocar en áreas más seguras, debido al costo de estos, la empresa debe tener los niveles de inventario lo más cerca posible de los niveles definidos en la Tabla 7, para cada uno de los productos, según el punto de reorden, se debe considerar el tiempo de reabastecimiento de los productos, principalmente aquellos que poseen

mayor impacto y rotación, revisar los registros históricos en un periodo de cada seis meses, para ajustar los puntos de reorden.

Realizar la implementación de horarios rotativos y adaptados a los trabajadores de la empresa es una recomendación importante, en la búsqueda de aumentar la venta de los productos para el negocio, la idea de expandir el mercado meta, realizar mayor publicidad y promoción de los productos, con el propósito de mejorar la gestión brindada por La Ruta Costa Rica.

Es recomendable la implementación de algunos indicadores comunes y sencillos dentro del manejo de inventarios, esto puede aportar a la organización beneficios, tales como: control de esta gestión, crear cultura de trabajo con cumplimiento de objetivos, a la vez que es posible visibilizar el avance de la mejora propuesta una vez que sea implementada.

Este antecedente aporta a esta investigación un modelo de gestión de inventarios basado en la rotación y trazabilidad de los inventarios, lo que brinda una visión más amplia acerca de la gestión de los inventarios.

- La cuarta tesis nacional consultada es la de González y Guzmán (2022) con el tema *Propuesta para la evaluación de la estructura de control interno de Leaho Refrigeración Industrial S.A., mediante la aplicación de la matriz de riesgo de COSO III, que facilite la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos*, la realiza para la Universidad Técnica Nacional y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Realizar una evaluación de riesgo que nos permita diseñar un modelo de autoevaluación y seguimiento del control interno en la Empresa Leaho Refrigeración Industrial S.A., según la metodología de COSO III, que promuevan la eficiencia y eficacia de sus procesos.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Evaluar el nivel de riesgo presente en la metodología de control interno aplicada en la Empresa Leaho Refrigeración Industrial S.A. para identificar los puntos de mejora; proponer una herramienta documental y matrices que permitan mejorar la eficiencia y la eficacia del control interno y plantear un plan de seguimiento en el uso de la herramienta documental y matrices para garantizar la comprensión y correcta utilización por parte de los colaboradores involucrados.

La metodología que se emplea es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: observación, revisión documental, entrevistas y cuestionarios, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión:

Dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, el autor indica que la compañía no cuenta con un sistema de control interno adecuado relacionado con las cuentas por cobrar, posee muy pocos procedimientos operativos debidamente definidos y los que se encuentran están totalmente desactualizados, los colaboradores no reciben ningún tipo de instructivo o manual, ya sea de forma física o digital, que les ayude a cumplir sus labores cotidianas y el uso de los sistemas, al momento de incorporarse en la empresa, ya que se considera que la capacitación inicial es suficiente, se carece de la implementación y divulgación interna de políticas de la empresa.

Los funcionarios consideran una oportunidad de crecimiento personal y profesional la implementación de un plan de capacitación, en temas como el sistema de control interno, debido a que en las capacitaciones que reciben no abarcan este tema, se evidenció que la empresa no cuenta con el control respectivo del inventario que se requiere en la empresa, la empresa no cuenta con un adecuado ordenamiento de los activos fijos, dificultando la asignación de responsables y la localización del equipo.

A pesar de que cada uno de los activos cuenta con la respectiva placa, la empresa carece de un plan adecuado para hacer autoevaluaciones y seguimientos del control interno, según los principios y componentes planteados en el método de COSO III, no se cuenta con un programa de capacitación profesional que permita ampliar los conocimientos de los funcionarios.

En temas relacionados con el control interno, a pesar de que existe toda la disponibilidad por parte de ellos en recibirla, se requiere de un sistema de control interno más complejo para el área de las cuentas por pagar, debido a que no muestra muchos detalles y tampoco existe mayor revisión que el auxiliar, lo que provoca que, en caso de omitir el pago de una factura, no se darán cuenta hasta ser contactados por el proveedor.

Por lo mencionado, se demuestra la necesidad de establecer políticas, manuales e instructivos para el debido control de los procesos que se realizan en la compañía, diseñar e implementar mejoras en el sistema de control interno relacionadas con las cuentas por pagar y por cobrar a los proveedores, con el fin de garantizar un adecuado manejo y control.

Realizar capacitaciones frecuentes a los empleados, definir las políticas de compras, rotación y otras medidas referentes al manejo del inventario; implementar medidas de seguridad que ayuden a controlar los activos fijos que posee la empresa y se conozca los responsables asignados, se recomienda implementar procedimientos de control interno que ayuden a mitigar riesgos en la otorgación del crédito para un mejor desempeño en la recuperación de las cuentas por cobrar, se aconseja la elaboración y comunicación de los manuales de funciones y responsabilidades para que los funcionarios tengan definidas y claras sus funciones.

Se exhorta a emitir informes mensuales con los resultados de los indicadores de la aplicación de los manuales; incentivar la creación de un departamento o personal encargado de velar por el control interno de la empresa, con el fin de ser eficientes y eficaces en los diferentes procesos.

Esta investigación demuestra la importancia no solo de la aplicación de normativas de control sino, también, de la importancia de que los colaboradores de empresa sean capacitados para la implementación de buenas prácticas en el control de los inventarios, con ello es posible evitar pérdidas, robo de mercadería. Adicionalmente nos brinda una visión de cómo la implementación de las normas de control interno ayuda en la recuperación de las cuentas por cobrar.

- La quinta tesis nacional consultada es la de Cortés y Vargas (2021) con el tema *Propuesta de un sistema de control de inventarios de mercadería para la venta en la empresa Gourmet Imports DCR, S.A. a partir de la evaluación del control interno existente en el tercer trimestre del 2020*, la realiza para la Universidad Técnica Nacional y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Proponer un sistema de control de inventarios de mercadería para la venta en la empresa Gourmet Imports DCR, S.A. a partir de la evaluación del control interno existente que logre una administración eficaz y eficiente de sus bienes para el tercer trimestre del 2020.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Describir los procedimientos de control interno que tiene Gourmet Imports DCR, S.A. en cuanto a la administración del inventario de mercadería de venta; determinar la metodología de control interno para la administración eficiente y eficaz del inventario de mercadería para la venta; diseñar un sistema para el control de inventarios de mercadería para la venta que se ajuste a las necesidades de la empresa Gourmet Imports DCR, S.A.

La metodología que se emplea es mixta (cuantitativo y cualitativo), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevista, guía de observación y revisión documental, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión:

Dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, el autor determina que los procedimientos de control interno carecen de formalidad y de lineamientos sólidos que permitan que exista una administración ordenada, no cuentan con manuales de procedimientos, normas o reglamentos específicos para resguardar, de forma adecuada, la información.

Se obtiene, como parte de los resultados, que la metodología aplicada, en cuanto a control interno en la organización, no cumple algunos de los factores mínimos y necesarios para que la administración del inventario sea eficiente y eficaz, lo que puede generar riesgos asociados que afecten el alcance de las metas establecidas por la empresa y se presenta una propuesta de un sistema para el control de inventarios que se ajuste a las necesidades organizacionales, donde se involucran procesos de control interno que permitan alcanzar los objetivos de la empresa.

Para lo anterior, se recomienda a la empresa Gourmet Imports DCR S.A. implementar un manual de procedimientos y reglamentos, donde se incluyan aquellos lineamientos necesarios para una correcta manipulación del inventario de mercadería para la venta, así como de otros procesos relacionados.

Adicionalmente, se recomienda actualizar el organigrama empresarial e implementar el envío de reportes respecto de los procesos específicos de cada departamento y para finalizar se recomienda a la empresa analizar la propuesta presentada por el grupo investigador para la administración de inventario de mercadería para la venta, con la intención de que involucren aspectos necesarios de control interno y para establecer procesos específicos para cada departamento involucrado.

Con la referencia anterior es posible evidenciar que, al no contar con personal calificado y con la experiencia suficiente, se puede generar una gran cantidad de errores al momento del manejo y administración de los productos que posee la empresa.

- La sexta tesis nacional consultada es la de Murillo (2021) con el tema *Evaluación del control de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y la Ley 7092 Impuesto sobre la renta, sus modificaciones y su reglamento para una Asociación Solidarista del Sector Salud en el periodo fiscal 2020*, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Evaluar la gestión del control de los inventarios y el cumplimiento de la NIC 2 y la Ley N.º 7092 del Impuesto sobre la Renta, sus modificaciones y su reglamento para la Asociación Solidarista del Sector Salud, durante el periodo 2020.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Describir el sistema de control interno utilizado en los inventarios de la Asociación Solidarista del Sector Salud durante el periodo 2020; identificar los riesgos que puede enfrentar la asociación solidarista al no poseer un sistema de control interno; verificar si el manual de control interno de inventarios cumple con la NIC 2 y la Ley 7092 del Impuesto sobre la Renta, sus modificaciones y su reglamento y analizar el cumplimiento de la normativa de COSO en los controles de los inventarios.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevista, observación y análisis de contenido, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, el autor indica que la organización no cuenta con políticas, procedimientos y manuales para la gestión de los inventarios, además, al no tener regulaciones internas para la gestión de los inventarios, se ha detectado deficiencias o errores involuntarios con respecto a los procesos para el almacenamiento y la contabilización de los productos.

La asociación solidarista no cuenta con un auxiliar de Inventarios que permita identificar las entradas y salidas de los artículos, cuando se le da salida al inventario por pérdidas de mercadería (faltantes, sobrantes, obsolescencia, deterioro, robo, entre

otros), el proceso que la empresa maneja es disminuir los artículos de la contabilidad contra una cuenta considerada como deducible en el costo de ventas.

Este tratamiento contable implica que la asociación solidarista no está contabilizando el gasto como no deducible y no está declarando ante la Administración Tributaria el impuesto generado por las pérdidas de los productos, no se pudo validar el cumplimiento de la NIC 2 y la Ley N.º 7092 del Impuesto sobre la Renta, sus modificaciones y su reglamento en las normas internas de la compañía.

Se concluye que la asociación puede enfrentar sanciones tributarias, ya que según los reportado en la Sección III de la declaración del Impuesto sobre la Renta (D-101) para el periodo 2020, se demuestra una diferencia en el costo de ventas declarado y lo expresado en los estados financieros.

Por otro lado, no se reportan las existencias del inventario al inicio y al cierre de cada periodo y de acuerdo con el análisis del capítulo cuatro del trabajo, la asociación solidarista solo reportó el costo de ventas, la asociación solidarista desconoce sobre el tema del COSO y sus lineamientos no han sido aplicados durante el periodo en estudio. Para lo anterior se recomienda a la administración y al Departamento de Contabilidad de la Asociación Solidarista del Sector Salud, implementar políticas, procedimientos, manuales y auxiliares para la gestión del control de los inventarios.

La asociación solidarista deberá adquirir ciertas herramientas para facilitar el manejo de los inventarios y el proceso de contabilización, se espera que los empleados sean constantemente capacitados y conozcan sus funciones, las políticas, procedimientos y manuales de los inventarios, se le propone a la organización sistematizar el programa de Codeas para facilitar, fortalecer y controlar de forma más detallada, las mercancías.

Con el propósito de disminuir los riesgos operativos y económicos, se recomienda al área administrativa-financiera a adoptar las propuestas para el control de los productos, con el fin de controlar todas las entradas y salidas de mercadería, cuyo objetivo es evitar pérdidas que afecten directamente el resultado del periodo; es

importante que con estas propuestas se contabilicen y declaren los faltantes de inventario de manera correcta y de acuerdo con la Ley del Impuesto sobre el Valor Agregado, asimismo, se recomienda al departamento financiero tomar medidas de precaución en materia fiscal de los inventarios.

Y, por último, se recomienda a la administración de la asociación solidarista informarse sobre el tema del COSO, con el fin de que lo implemente dentro de las regulaciones internas para mejorar el desempeño y el cumplimiento de metas.

La tesis anterior refleja la importancia de la correcta aplicación de la normativa vigente para así evitar riesgos de pérdida de mercadería, de errores contables y de posibles auditorías fiscales de manera innecesaria, las deficiencias de control interno existen en las empresas y la no toma de acción puede influir directamente, en las utilidades por percibir por la organización.

- La séptima tesis nacional consultada es la de Trejos (2021) con el tema *Análisis de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en ASDECEFA, durante el periodo 2019-2020*, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Analizar el proceso utilizado en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por la Asociación Solidarista de Empleados de CEFA para garantizar la calidad, comparabilidad y transparencia durante el periodo 2019-2020.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Describir el mecanismo utilizado en la elaboración de los estados financieros por ASDECEFA, actualmente, examinar la presentación de los estados financieros de durante el periodo 2019-2020; determinar si el proceso de la aplicación de las NIIF presenta calidad, comparabilidad y transparencia y proponer una estructura NIIF adecuada para la Asociación Solidarista ASDECEFA.

La metodología que se emplea es la cuantitativa, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevista, recolección de datos y análisis de datos, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, el autor indica que el proceso utilizado en la elaboración de los estados financieros en la ASDECEFA es deficiente, ya que cada colaborador realiza los procedimientos de acuerdo con su experiencia o conocimiento y no acorde con las normas establecidas para tal fin, el sistema contable no es de mucha utilidad ya que aún existen procesos que se llevan de forma manual, no cuentan con políticas, procedimientos, ni manuales para la ejecución de las funciones designadas, los colaboradores no son capacitados en temas contables y fiscales.

En la asociación solidarista aún no se realiza la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, por otra parte, tanto el director administrativo como la jefa financiera indicaron que se lleva la contabilidad con base en las NIIF; pero no se cuenta con ninguna documentación que sustente estas afirmaciones; ni tampoco estructura correcta para las cuentas contables, al no aplicar las NIIF no se puede decir que exista calidad, comparabilidad ni transparencia en los estados financieros de la Asociación de Empleados de CEFA.

Para lo anterior, se recomienda a la asociación solidarista implementar procedimientos, políticas, manuales y auxiliares para los diferentes puestos, partidas contables y funciones del Departamento Financiero-Contable, para que se pueda realizar una implementación de las NIIF de forma correcta, transparente.

Realizar capacitaciones a los colaboradores del con el fin actualizar al personal en temas contables y fiscales, para evitar que se cometan errores en los registros y pueden disminuir el riesgo de contingencias fiscales, la dirección administrativa y el departamento financiero, deben realizar un presupuesto para analizar costos de la implementación de las NIIF, cuáles cuentas deben ajustarse, seleccionar las personas involucradas en el proceso de la implementación, verificar los cambios que requiera el

software, la capacitación que debe darse sobre el tema, así como período de tiempo que esta implementación puede abarcar.

Contratar una firma externa para que brinde asesoría, capacitación y acompañamiento en el proceso de implementación de las NIIF, para que los estados financieros y las notas a los estados financieros estén acorde con la normativa, se deben legalizar los libros contables llevarlos de forma digital, para cumplir con los artículos 51 y 70 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, por último, es de suma importancia la creación de un Manual de Cuentas, para que, ante cualquier duda, los colaboradores puedan revisarlo y realizar los registros contables de manera correcta.

La tesis anterior muestra lo que podría ser un problema a nivel de asociaciones solidaristas, en ocasiones al ser pequeña empresas consideran que es posible llevar su contabilidad o sus inventarios de manera manual y no automatizadas por ser pequeñas, sin embargo, es necesario que el personal esté capacitado acerca del funcionamiento de la empresa y de la normativa que le aplica.

- La octava tesis nacional consultada es la de Quirós y Torres (2021) con el tema *Propuesta de monitoreo para el fortalecimiento de la estructura de control interno en el proceso contable- financiero de la Asociación Solidarista de Empleados de Roma Prince S.A., durante el periodo 2020-2021*, la realiza para la Universidad Técnica Nacional y opta por el grado académico de licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Diseñar una propuesta de monitoreo, a partir de la evaluación del proceso contable-financiero de la Asociación Solidarista de Empleados de Roma Prince S. A., para el fortalecimiento del control interno durante el período 2020-2021.

Los siguientes son los objetivos específicos:

Identificar el estado actual de la estructura del control interno en el proceso contable-financiero de la Asociación Solidarista de Empleados de Roma Prince S.A., analizar la estructura actual del control interno en el proceso contable-financiero de

ASERPISA, con respecto a lo establecido en las metodologías de evaluación generalmente aceptadas, crear una propuesta de monitoreo para el fortalecimiento de la estructura del control interno del proceso contable-financiero en la Asociación Solidarista de Empleados de Roma Prince S.A.

La metodología que se emplea es la mixta (cuantitativa y cualitativa), la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: técnicas de observación y entrevista, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, el autor indica que se determinó la existencia de un control interno muy básico, de bajo nivel operativo, poco eficiente y empírico, se carece de manuales de puestos, procedimientos o sistema de control interno escritos establecidos de manera formal, la organización no posee objetivos establecidos que guíen el fin de la entidad.

No cuenta con algún sistema para detectar los riesgos y mitigarlos; se elabora una propuesta de monitoreo sobre el control interno adaptado a las principales necesidades de la asociación.

Para lo anterior, se recomienda implementar manuales de puestos que incluyan un plan de capacitaciones anual para el personal y la junta directiva, la creación de un código de ética que inculque valores éticos y morales; se sugiere el uso de manuales de procesos para cada área (control interno, contable y financiero) que les permitan desarrollar sus tareas de manera estandarizada.

En el área de finanzas se recomienda que al invertir se valore el tiempo y porcentaje de recuperación, se aconseja incluir procedimientos de control interno escritos en las áreas contable-financieras, se sugiere contratar un profesional en el campo que se encargue de la coordinación, implementación y el seguimiento periódico del sistema y, además, se recomienda formalizar un sistema de control interno basado en la metodología del COSO, tal como lo es la propuesta creada por el grupo investigador.

De todas las referencias de tesis nacionales, podemos destacar la importancia de que cada una de las empresas, sea cual sea su giro de negocio requiere: personal capacitado; ha sido posible observar que el personal a cargo de la contabilidad e inventarios de la empresa debe estar actualizado con la normativa vigente, tanto en normas internacionales de contabilidad e información financiera como normas fiscales;

También es necesario que las empresas realicen la implementación de manuales de puestos y de procesos para realizar las labores diarias de manera eficiente; la aplicación de normas establecidas para el control interno como COSO III, también son importantes para las diferentes áreas de la empresa, ya sean operativas, administrativas o financieras.

Proyecciones

En este apartado se muestran las proyecciones esperadas para esta investigación.

- Se espera conocer los procesos de control interno de inventarios utilizados actualmente por la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), con el propósito de identificar oportunidades de mejora,
- Se pretende conocer los riesgos asociados a la falta de controles de inventarios Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), con el fin de visualizar el impacto de cada riesgo,
- Se presente realizar los controles establecidos para los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), basado en técnicas de auditoría operativa,
- Se pretende desarrollar un esquema para desarrollo de un manual del proceso de control interno para la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), con el fin de maximizar la eficiencia del control de los inventarios.

Capítulo II: Marco Teórico

Este capítulo sirve como fundamentación teórica de la investigación, para facilitar la comprensión del lector y brindarle una serie de términos y conceptos que se constituye en guía a lo largo de todo el documento. Se hace referencia a términos vinculados con la investigación y sus áreas específicas, para mostrar un panorama general.

Para esta investigación se recopiló información de diversos libros, artículos científicos, páginas web, tesis nacionales e internacionales, normativa nacional e Internacional, leyes y reglamentos nacionales, etc.; esta información ha sido recopilada con la finalidad de que el lector pueda comprender la aplicación y la utilidad de la normativa vigente aplicable a las asociaciones solidaristas, específicamente en la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea.

Contabilidad

Según Espinosa, N. (2020) es posible decir que la contabilidad es considerada una herramienta básica de la información y control para toda la gestión económica-financiera de una empresa. Considerando que la contabilidad constituye una reseña cronológica de las operaciones realizadas por la empresa, podemos decir ciertamente que es la base para determinar todos los impuestos que gravan la actividad comercial. (pág. 25)

La contabilidad se divide en varias áreas de acuerdo con la necesidad de las empresas, dentro de las cuales es posible mencionar: la contabilidad general, la contabilidad financiera y la contabilidad fiscal.

Además de los tipos de contabilidad, y sus diferentes técnicas, existen ciertos objetivos que esta debe llevar a cabo de acuerdo con los requerimientos de cada una de las empresas; estas empresas pueden ser de comercio, manufactura o servicios,

también es posible que sean grandes, medianas o pequeñas, pero todas requieren de una contabilidad que cumpla con los requerimientos establecidos por ley.

La contabilidad está diseñada específicamente para brindar información de vital importancia acerca de la empresa; según Espinosa (2020), dentro de los puntos más importantes podemos indicar:

En términos más específicos la información contable debe ser útil para:

- a) La toma de decisiones de los usuarios en los que se refiere a inversiones y créditos,
- b) Medir la situación financiera de la empresa,
- c) Conocer los recursos de la empresa, derechos de terceros sobre ellos y sus cambios,
- d) Conocer los recursos económicos, obligaciones y acciones de los propietarios,
- e) Conocer sobre el rendimiento de la empresa y sus ganancias,
- f) Conocer sobre liquidez, solvencia y flujo, de fondo de la empresa,
- g) Conocer sobre la conducción de los administradores y su desempeño. (pág. 26)

La contabilidad ha sido estudiada a lo largo de la historia por muchos autores, sin embargo, al más notable de ellos se le llama el padre de la contabilidad, Lucca Paccioli, quien da a continuación un pequeño detalle de los progresos de esta disciplina a través de los años.

Figura 1

La contabilidad a través del tiempo



Fuente: Elaboración propia con información de Guajardo, C. (2014) (p. 4).

Tipos de Contabilidad

En el mundo de los negocios existen diferentes tipos de contabilidad que se adaptan a cada tipo de empresa, ya sean de tipo industrial, comercio o servicios; por tal motivo, es importante establecer normas y políticas para la preparación y presentación de la información financiera y contable. A continuación, se detallan algunos de los tipos de contabilidad más utilizados en el mercado y el enfoque de cada uno de ellos.

Contabilidad Financiera

De acuerdo con Ceballos (2023), la contabilidad financiera es la que “se encarga de llevar un registro de los movimientos financieros de una empresa y de presentarlos en informes como el estado de resultados y el balance general” (párr. 4). Es de vital importancia para la toma de decisiones de la empresa y, generalmente, es utilizada por accionistas, inversionistas, bancos, junta directiva, gerencias y algunos otros empleados de la empresa.

Para la realización de sus registros transaccionales se utilizan libros contables como:

- Libro de diario
- Libro mayor
- Balance general

Para la revisión de los registros realizados se utilizarán:

- Facturas
- Recibos
- Estados de cuenta bancarios y otros

De acuerdo con la información anterior, este tipo de contabilidad es importante para la toma de decisiones, se utiliza para flujos de efectivo e inversiones y resulta importante para usuarios internos y externos de la organización; adicionalmente debería estar compuesta por la siguiente información:

- Balance de situación
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de resultados

- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros
- Contabilidad de costos

De acuerdo con Ceballo (2023), la contabilidad de costos: “Se encarga de identificar el costo de producción de cada producto para poder fijar un precio que permita obtener ganancias” (párr. 8). Su objetivo es determinar el costo de un producto o servicio, controlar estos para mejorar la rentabilidad y la competitividad de la empresa y tomar decisiones informadas sobre la producción y los precios.

De acuerdo con lo indicado, podemos ver que este tipo de contabilidad es diferente a la contabilidad financiera, la primera se basa en informes específicos y la segunda se basa en la asignación de costos, ya sea a un producto o servicio. Todo tipo de empresa utiliza el costeo para calcular el precio de venta de sus productos, no obstante, este tipo de contabilidad se utiliza más comúnmente en las empresas comerciales y de manufactura por el estricto nivel de detalle que deben mantener.

Contabilidad Administrativa

De acuerdo con Ceballo (2023), la contabilidad administrativa:

Se encarga de medir, analizar y reportar la información financiera de una empresa a nivel interno con el objetivo de mejorar su eficiencia y productividad. Está enfocada en la toma de decisiones de la gerencia y no en informes financieros para terceros.

Su función es proporcionar información relevante y útil a la gerencia para que puedan tomar decisiones informadas sobre la gestión de la empresa. Esta contabilidad se enfoca en el control interno y en la mejora de procesos, lo que puede generar ahorros y aumentar la rentabilidad de la empresa (párr.10-11).

Este tipo de contabilidad se usa en todo tipo de empresas y es útil para la gerencia en la toma de decisiones, ya sea para la producción, compras, control de

inventarios, cálculo de costos y fijación de precios de venta, así como la revisión y análisis de la gestión interna.

Contabilidad Fiscal

De acuerdo con Ceballos (2023), la contabilidad fiscal es:

La contabilidad necesaria para cumplir con las obligaciones fiscales y tributarias establecidas por la ley. Su objetivo principal es calcular y declarar los impuestos adeudados a las autoridades fiscales.

Su función es la de encargarse de registrar, analizar y presentar la información financiera y contable en cumplimiento con las normativas fiscales vigentes. Por lo tanto, entre sus funciones está la de calcular los impuestos (impuestos sobre la renta, IVA, entre otros); declaración y presentación de informes fiscales, ya sean mensuales, trimestrales o anuales, según corresponda; asegurarse de que las operaciones y transacciones realizadas cumplan con las disposiciones fiscales, y analizar y aprovechar las deducciones, exenciones y beneficios fiscales disponibles para reducir legalmente los impuestos a pagar. (párr.13-14)

Es importante que esta contabilidad se realice mes a mes con el cierre contable del período con el fin de estar preparados ante cualquier inspección del Ministerio de Hacienda, los documentos requeridos para esta conciliación son:

- Facturas de compra y venta
- Recibos de cobro
- Declaraciones presentadas con anterioridad
- Conciliaciones mensuales

- Y demás documentación requerida para la presentación de impuestos

NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Las Normas Internacionales de Contabilidad son emitidas por la IASB (*International Accounting Standards Board*), el cual es un grupo independiente de expertos que busca estandarizar los procedimientos contables para que la presentación de la información financiera y contable pueda ser comprendida en cualquier parte del mundo. En esta investigación, al tener por caso de estudio una asociación solidarista, se realizará la aplicación de la NIC 2 *Inventarios*.

NIC 2 Inventarios

Según lo que describe el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2003, la NIC 2 Inventarios tiene como objetivo:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. (pág. 4)

A pesar de que la NIC 2 está diseñada para determinar la correcta contabilización de los inventarios, no a todos los inventarios se les puede aplicar esta norma, tal y como el mismo texto lo indica, quedan fuera de aplicación: los instrumentos financieros, los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta Norma no se aplica en la medición de los inventarios mantenidos, como lo describe la NIC 2 Inventarios:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(pág. 4)

Inventarios

Según lo que describe la NIC 2, los inventarios se pueden definir como:

Activos o posesiones de la empresa para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción para ser vendidos posteriormente o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (pág. 5)

La base de las empresas dedicadas a la industria y el comercio siempre va a ser su inventario. Un inventario no controlado adecuadamente puede traer una serie

de problemas a las empresas, al punto inclusive de llevarlas a una quiebra segura. Los inventarios deben ser controlados y verificados constantemente para así poder evitar los riesgos inherentes que este conlleva; debe elegirse un método adecuado para su almacenamiento y control y, adicionalmente, se debe contar con personal calificado para un tratamiento contable adecuado, tomando en cuenta el sector en el cual se desarrolla la empresa.

Según Esteban (2023), un inventario se define como:

Un inventario es un registro detallado de todos los bienes o productos que posee una empresa en un momento concreto. Un listado con los artículos físicos o materiales que tienes en stock y que están disponibles para la venta o para la producción. (párr. 3)

Dentro de esta investigación se han podido observar algunas definiciones que ejemplifican qué son los inventarios y a cuáles se les puede o no aplicar la normativa vigente de acuerdo con el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad; esta misma norma (NIC 2 Inventarios) especifica de qué se componen los inventarios:

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. (pág. 5)

Otra terminología para definir qué son los inventarios es: que estos son activos o posesiones de la empresa para ser utilizados o vendidos; adicionalmente se pueden presentar como materiales y suministros en los diferentes procesos de producción.

Como parte de un buen control interno es necesario que los inventarios sean manejados con diferentes métodos que potencien el manejo de estos con eficiencia y eficacia, la eficacia de los inventarios radica en utilizar bien los recursos con que cuenta la empresa y la eficiencia es la capacidad que tiene la empresa de alcanzar los objetivos propuestos aún sin sacarle el mayor provecho a los inventarios. Sin embargo, el objetivo principal de la empresa siempre debería ser optimizar los recursos con que cuenta para generar menos costos y mayor utilidad.

Valor Neto Realizable y Valor razonable

De acuerdo con lo estipulado en la NIC 2, el valor neto realizable y el valor razonable se definen como:

Valor neto realizable: el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

(Fórmula: Valor neto realizable = Precio de mercado – costo de ventas).

Valor razonable: es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (pág. 5).

Este corresponde al precio justo de mercado tomando en cuenta que tanto vendedor como comprador deben estar de acuerdo con los montos de la transacción.

Medición de los Inventarios

La NIC 2 no solo muestra que es un inventario y cuáles de ellos no pueden ser medidos por esta norma en específico, sino que, también, es específica en cuanto a cómo deben estos ser medidos, como se verá a continuación. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los Inventarios

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2003) en la NIC 2 se define el costo de los inventarios como:

“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (párr. 10).

En esta investigación, debido a que el inventario está compuesto por un producto final destinado para la venta y no por la producción de un producto en específico, se analizará en el siguiente apartado la metodología de costos de adquisición para poder calcular con base en la información obtenida un precio adecuado y competitivo.

Costos de Adquisición

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, (2003) en la NIC 2 se define el costo de adquisición como:

El costo de adquisición de los inventarios 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. (párr. 11)

Tal y como lo explica la cita anterior, el costo de los inventarios se calcula tomando en cuenta todos los insumos que forman parte del proceso de compra y venta del artículo; estos pueden ser los costos de adquisición o fabricación, transformación y otros costos relacionados, como, por ejemplo, los transportes, almacenaje, trámites de importación u otros.

Fórmulas de Cálculo del Costo

Para cada tipo de inventario existe una fórmula que indica cómo llevar a cabo el cálculo del costo; a continuación, se cita lo que establece el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, (2003) en la norma NIC 2 en cuanto al cálculo de costos de los diferentes tipos de inventarios:

“El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.” (...).

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (*the first-in, first-out, FIFO*, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. (párrs. 23,25)

El método FIFO también es comúnmente como conocido por la legislación vigente como método PEPS (Primeros en entrar, primeros en salir), a continuación, se cita lo que establece el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, (2003) en la norma NIC 2 en cuanto a la fórmula FIFO:

La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del

promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (párr. 27)

De acuerdo con la información anterior, es posible observar que las empresas pueden tener diferentes tipos de inventario y aun así usar un mismo tipo de costo, aunque, también, podrían optar por el uso de métodos diferentes y eso es totalmente permitido.

Las normas internacionales de información financiera son muy importantes a nivel mundial, ya que promueven la estandarización de la presentación de la información contable, sin embargo, también es necesario conocer cuál es la normativa vigente y aplicable a nivel país, en este caso los entes encargados de dictar que normativa se debe aplicar en Costa Rica, son: el Colegio de Contadores Públicos de Costa y el Ministerio de Hacienda.

El Acuerdo 10-2020 creado por Colegio Contadores Públicos de Costa Rica, (2020) en Sesión Ordinaria del 15 de abril de 2020 se establece que:

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera en el 2002 y realizó una ratificación de dicha adopción por medio de la Circular 06-2014, la cual está disponible en la página web www.ccpa.or.cr en Normativa, Circulares Vigentes. (párr. 2)

El Tribunal Fiscal Administrativo en el TFA N.º 100-2014 indicó lo siguiente en el Acuerdo 10-2020 creado por Colegio Contadores Públicos de Costa Rica, (2020) en Sesión Ordinaria del 15 de abril de 2020 que establece:

Considerando: Sin embargo, al permitir la normativa tributaria el uso del método UEPS para la valuación del inventario, si el contribuyente decide que para

efectos fiscales sus inventarios se valuarán bajo el método UEPS, deberá de aceptársele la conciliación que realice para ajustar sus inventarios, siendo conscientes, que no sería una práctica sana, en vista que los inventarios se valuarían bajo un determinado método para su información contable y financiera, y por otro lado, bajo el método UEPS, para efectos tributarios. Ahora bien, el criterio que mantiene el consultante es que el método UEPS monetario no se basa en el costo de adquisición, porque el método citado, lo que busca es actualizar los precios del inventario, por cambios importantes que ha sufrido éste, contraviniendo de esta forma el artículo 59 del Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta. Al respecto, considera esta Dirección General, que el citado artículo reconoce como válido el uso del método UEPS para valuar los inventarios, como también se cita en la Resolución 52-01. Debe entenderse, que la mercadería cuando se registra como parte del inventario, se realiza al costo de adquisición. Al establecer el citado artículo como método válido el UEPS, que lo que pretende es actualizar el valor de la mercadería que queda en el inventario, por corresponder a los precios más viejos de adquisición, conforme la variación del índice de precios, el valor del inventario va a presentar un costo diferente al de su costo de adquisición.

En consecuencia, el costo de ventas contendrá no solo mercadería valorada a su costo de adquisición, sino que también a un valor diferente a éste. No obstante, la utilización de este método no se puede impedir, hasta tanto no se modifique la norma reglamentaria citada. Por todos los elementos mencionados es que esta Dirección General es del criterio, que la contribuyente puede si así

es su decisión, cambiarse al método de valuación de inventarios “UEPS monetario”. Para este cambio lo que precede, es empezar a utilizar el método UEPS prospectivamente, conforme la sistemática que implica el uso del método citado. Respecto al inventario base que debe utilizarse, es el inventario inicial del periodo fiscal en que se está adoptando el método UEPS, siempre que se utilice para su valuación cualquiera de los métodos permitidos por la normativa tributaria. De tal forma, que la empresa no tendrá por qué aplicar ajustes retroactivos a los estados financieros de periodos anteriores que afecten la base imponible de esos periodos, sino que, a partir de que empezó a utilizar el nuevo método, es que se verá afectada la base imponible del impuesto sobre la renta, por la utilización del método propiamente, no por ajustes que origine el cambio. (párr. 6-7)

El Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta, en el artículo 86, indica lo siguiente en el Acuerdo 10-2020 creado por Colegio Contadores Públicos de Costa Rica, (2020) en Sesión Ordinaria del 15 de abril de 2020 que establece:

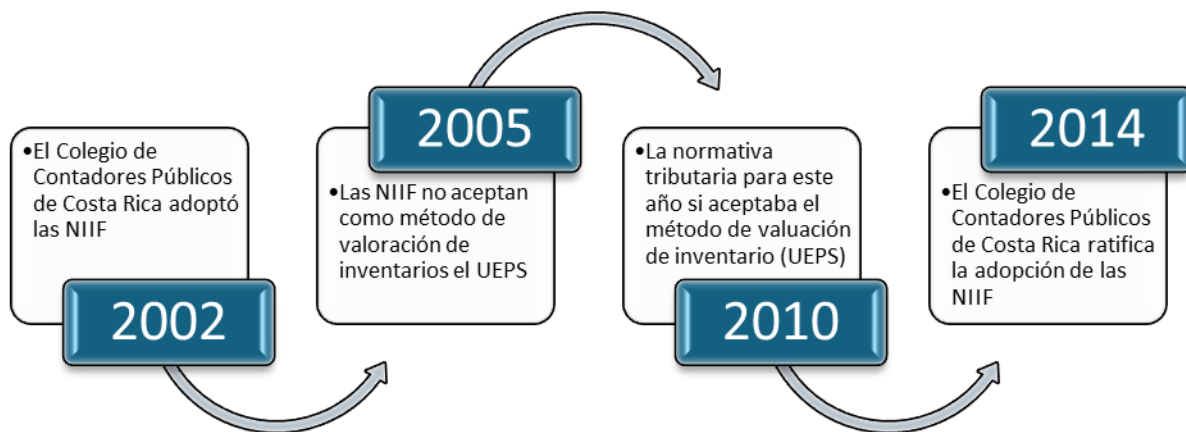
Registro de las operaciones. El sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro. La diferencia entre los ingresos totales y los costos y gastos totales se denomina "utilidad neta del periodo". Para obtener la "renta imponible" del período, se debe hacer una conciliación, restando de la utilidad neta del período el total de ingresos no gravables y adicionando aquellos costos y gastos no deducibles. Tales ajustes se registrarán aplicando la Norma

Internacional de Contabilidad 12 relativa al impuesto sobre renta diferido. (párr. 8)

El Acuerdo 10-2020 creado por Colegio Contadores Públicos de Costa Rica, (2020) en Sesión Ordinaria del 15 de abril de 2020, se establece que:

Figura 2

Normativa contable del Colegio de Contadores Públicos



Fuente: Elaboración propia 2024.

La recomendación es que, de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, se debió realizar una conciliación fiscal que comparaba el método de valuación de los inventarios de acuerdo con la NIC 2 Inventario y el método de valuación del inventario permitido por la Ley de Impuesto sobre la Renta (pág. 4).

De acuerdo con la legislación vigente actualmente en Costa Rica, emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y el Ministerio de Hacienda los únicos dos métodos de valuación de inventarios son el método (PEPS) Primeros en entrar, primeros en salir y el método de Promedio Ponderado.

Reconocimiento como un Gasto

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, (2003) establece en la Norma NIC 2 para el reconocimiento que como un gasto debe realizarse en el período correspondiente en el que se lleva a cabo, ya sea:

- Cuando los inventarios sean vendidos
- Cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable
- Las demás pérdidas en los inventarios

“El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable” (párr. 34).

El objetivo de los diferentes tipos de empresas, sean de comercialización, manufactura o servicios es generar utilidades a través de los ingresos; por lo tanto, deben tener presente que el gasto debe ser reconocido en el mismo período contable de los ingresos y, para ello, es necesario que, al realizar el asiento de venta, reflejen el detalle del costo de la venta, el ingreso por ventas, descuentos de ventas y sus demás componentes.

Control Interno de los Inventarios

Para poder definir el control interno de los inventarios, se utilizará como base la normativa vigente al respecto, según Madrigal y Suárez (2011) en Conceptos Básicos Sobre Control Interno:

El control interno originalmente concebido como un mecanismo para proteger los activos de una institución y para garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el control interno se ha fortalecido hasta llegar a convertirse en un ingrediente esencial en la gestión de toda

organización, pues se ha reconocido su importancia en el cumplimiento de los objetivos a todo nivel. (pág. 7)

El Control Interno dentro de las Empresas se Definirá como:

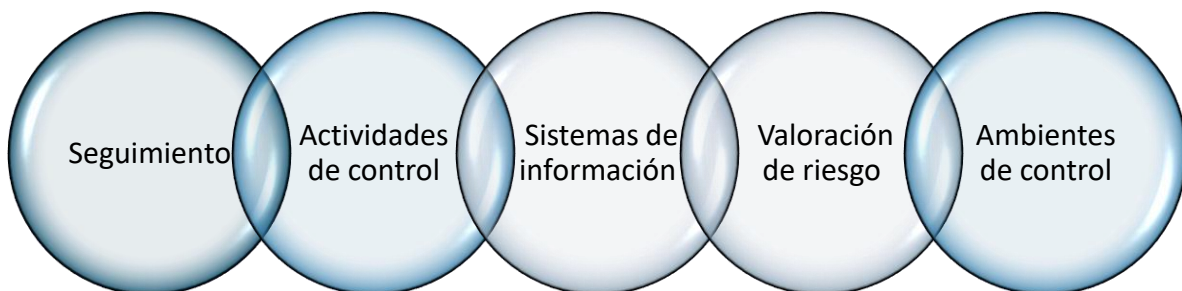
Según Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2019):

El “control interno” se entiende como el conjunto de políticas regulatorias de la acción contable, que tienden a garantizar información verídica y verificable, oportuna y exacta sobre la situación de la empresa y sus resultados obtenidos para un determinado período o ejercicio fiscal. (pág. 21)

De acuerdo con la Contraloría General de la República, son cinco los componentes del control interno, pero los más importantes son los componentes funcionales, ya que son las cinco partes del sistema que deben ser establecidos, mantenidos, perfeccionados y evaluados, de acuerdo con las responsabilidades que competen a las diferentes instancias institucionales. Los cinco componentes son:

Figura 3

Los cinco principales componentes funcionales del control interno



Fuente: Elaboración propia, 2024.

El control interno de los inventarios se ha estudiado a lo largo de la historia mediante por diferentes entidades y con la creación de varios tipos de normativas nacionales e internacionales tales como:

- NIC 2 Inventarios (Normas Internacionales de Contabilidad)
- NIIF para Pymes – Sección 13 (Normas Internacionales de Información Financiera)
- NIAS (Normas Internacionales de Auditoría)
- Ley 8131 de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.

Requerimiento Contraloría General de la República, en el uso homogéneo de un solo método en la valuación o costeo de los inventarios de materiales y suministros.

Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta Decreto Ejecutivo N° 18445- H.

El control de los inventarios es uno de los procesos más importantes de la empresa, ya que serán los que indiquen con qué se pueden contar o, en su defecto, cuáles insumos deben ser adquiridos para cumplir con los pedidos solicitados, ya sean de venta, consumo propio o regalía.

De acuerdo con Arenal, C. (2020), en el libro *Gestión de Inventarios*, se dice que

La gestión de los inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los métodos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario, determinados por el control. (pág. 7)

Es necesario que las empresas lleven algún control de sus inventarios para asegurar la continuidad del proceso productivo, pero un control excesivo de todos y cada uno de los artículos tendría un coste excesivo, por lo que es necesario determinar qué control se establece para evitar este sobrecoste. (pág. 8)

Solidarismo

En Costa Rica el solidarismo se ha desarrollado desde los años 40, ya son varias las empresas que tienen asociaciones solidaristas, estas brindan muchos beneficios a sus empleados; entre sus beneficios están la compra de artículos a precios similares o más cómodos que los del mercado y a plazos sin intereses o con intereses muy bajos; las asociaciones solidaristas ofrecen también préstamos para viajes, escolares, para uso personal y otros. Pero estas también están sujetas a las normativas del país como se estudiará a continuación.

Según la Confederación Nacional de Asociaciones Solidaristas, el solidarismo es la unión de un conjunto de personas, en este caso patronos y trabajadores para hacer crecer el negocio y mejorar la vida de todos, es un sistema que le da poder tanto a los empresarios como a los trabajadores.

Origen del Solidarismo

En la historia de Costa Rica, el solidarismo surge como respuesta a las reformas sociales de 1940-1943. Su visionario fundador, el Lic. Alberto Martén Chavarría, Benemérito de la Patria y destacado intelectual, marcó un hito al iniciar, el 15 de setiembre de 1947, las conversaciones para presentar su revolucionario Plan de Capitalización Universal, conocido como Plan Martén, que se ha convertido en la base doctrinaria del solidarismo.

Normativa Legal

Las asociaciones solidaristas se rigen por la Ley No. 6970; de acuerdo con esta ley las asociaciones solidaristas:

Son organizaciones sociales que se inspiran en una actitud humana, por medio de la cual el hombre se identifica con las necesidades y aspiraciones de sus semejantes, comprometiendo el aporte de sus recursos y esfuerzos para satisfacer esas necesidades y aspiraciones de manera justa y pacífica. Su gobierno y su administración competen exclusivamente a los trabajadores afiliados a ellas. (Artículo 1º, párr. 1)

Características de las asociaciones solidaristas

- Son entidades de duración indefinida
- Con personalidad jurídica propia
- Podrán adquirir toda clase de bienes
- Celebrar contratos de toda índole
- Realizar toda especie de operaciones lícitas encaminadas al mejoramiento socioeconómico de sus afiliados
- Podrán efectuar operaciones de ahorro, de crédito y de inversión

También podrán desarrollar programas de vivienda, científicos, deportivos, artísticos, educativos, y recreativos, culturales, espirituales, sociales, económicos, lo mismo que cualquier otro que lícitamente fomente los vínculos de unión y cooperación entre los trabajadores, y entre éstos y sus patronos. Las asociaciones solidaristas podrán realizar las actividades señaladas en este artículo, siempre y

cuando no comprometan los fondos necesarios para realizar las devoluciones y pagos de cesantía que establece esta ley. (Artículo 4º, párr. 1)

Generación de Ingresos de las Asociaciones Solidaristas

La Ley de Asociaciones Solidaristas, en su artículo 18, menciona que, para todos los efectos legales:

Se presume que las asociaciones establecidas conforme a la presente ley no generan utilidades, salvo aquellos rendimientos provenientes de inversiones y operaciones puramente, mercantiles. Los excedentes habidos en el ejercicio fiscal pertenecen a los asociados y el monto que corresponda a cada uno estará de acuerdo con el aporte patronal y con su propio ahorro. La participación de cada asociado en los excedentes se sumará a sus demás ingresos para determinar la base de la declaración de la renta del asociado. (artículo 9º, párr. 1)

Con todo lo anterior, es posible decir que las asociaciones solidaristas son pequeñas empresas que, como cualquier negocio, generan: ingresos, costos y gastos; pequeñas empresas que deben llevar su contabilidad en regla y esta, a su vez, debe estar de acuerdo con la normativa vigente.

Patrimonio y Recursos Económicos

Esta misma ley, en su artículo 18, indica que las asociaciones solidaristas contarán con los siguientes recursos económicos:

a) El ahorro mensual mínimo de los asociados, cuyo porcentaje será fijado por la asamblea general. Este porcentaje no podrá ser menor al 3 % ni mayor al 5 % del salario reportado a la Caja Costarricense de Seguro Social. Aun así, los asociados podrán ahorrar voluntariamente una suma o porcentaje mayor y, en este caso, el

ahorro voluntario deberá diferenciarse, tanto en el informe de las planillas como en la contabilidad de la asociación.

b) El aporte mensual del patrono en favor de sus trabajadores afiliados, que será fijado de común acuerdo entre ambos quedará en custodia y administración de la asociación como reserva para prestaciones, como parte del fondo económico del auxilio de cesantía.

c) Los ingresos por donaciones, herencias o legados que pudieran corresponderles.

ch) Cualquier otro ingreso lícito que perciban con ocasión de las actividades que realicen (Artículo 18, párr.1-4).

Anteriormente, la Ley del impuesto sobre la Renta consideraba a las asociaciones solidaristas entidades no sujetas al impuesto, sin embargo, esto cambió en junio de 2019 con la publicación de las disposiciones de la Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas.

De acuerdo con Artavia, (2019), en la publicación asociaciones solidaristas e Impuesto sobre la Renta se comenta que

Este tratamiento cambió radicalmente a la luz de las disposiciones de la Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas, mediante la cual se derogó el inciso que establecía dicha no sujeción; es decir, tras la aprobación de dicha ley, las asociaciones solidaristas son contribuyentes del Impuesto a las Utilidades como cualquier otra entidad comercial. (párr.3)

Tras la publicación del Reglamento al Impuesto sobre la Renta, a finales de junio de 2019, se da una mayor claridad respecto del tratamiento fiscal que poseerán dichas organizaciones.

Concretamente, se confirma que estas asociaciones deberán cumplir con todas las obligaciones formales del Impuesto Sobre la Renta; es decir, tendrán que realizar la presentación de la declaración del Impuesto a las Utilidades, hayan o no realizado actividades consideradas como lucrativas.

En cuanto al pago del impuesto, este deberá cancelarse en la proporción que corresponda a inversiones y operaciones de carácter mercantil, siempre que estos sean realizados con terceros ajenos a la asociación.

De esta forma, aquellas actividades que no sean con los asociados directamente serían consideradas por la Administración Tributaria como actividades con carácter lucrativo, y, por tanto, forman parte de la base imponible, para efectos del Impuesto sobre la Renta.

Además, dicha norma indica que en ningún caso se entenderá como ingresos no sujetos los que provengan del desarrollo de actividades lucrativas tales como librería, restaurante o parqueo (párr.3-8).

Auditoría

La auditoría se basa en la revisión de la información registrada para verificar su concordancia, en esta investigación se dará a conocer el concepto básico de la auditoría, el objetivo, los tipos de auditoría existentes, la normativa utilizada y la auditoría aplicable a la investigación en curso; de acuerdo con Arens, Elder y Beasley, (2007), en el libro Auditoría un enfoque integral, la auditoría se describe como: “La Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente (...)” (pág.4)

Para realizar una auditoría debe existir información verificable y algunas normas (criterios) mediante los cuales el auditor pueda evaluarla. A su vez, la información puede asumir diferentes formas. Los auditores realizan de manera

rutinaria auditorías de información cuantificable, entre la cual se incluyen los estados financieros de la compañía y las declaraciones individuales de ingresos para impuestos. Los auditores también realizan auditorías de información más subjetiva, como la que se refiere a la eficacia de los sistemas de cómputo y la eficiencia de las operaciones de manufactura. El criterio para evaluar la información también varía de acuerdo con la información que se debe auditar. (pág. 28, párr. 5-6)

De acuerdo con Altamirano, Avellán y Falconí, (2018), en la publicación: *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*, se establece que la auditoría tiene varios enfoques; a continuación, se presenta su descripción:

Auditoría administrativa: revisa y evalúa los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todo el proceso administrativo; informa si las personas encargadas de cumplir con las políticas, planes, programas y todo tipo de leyes, lo están haciendo en forma adecuada.

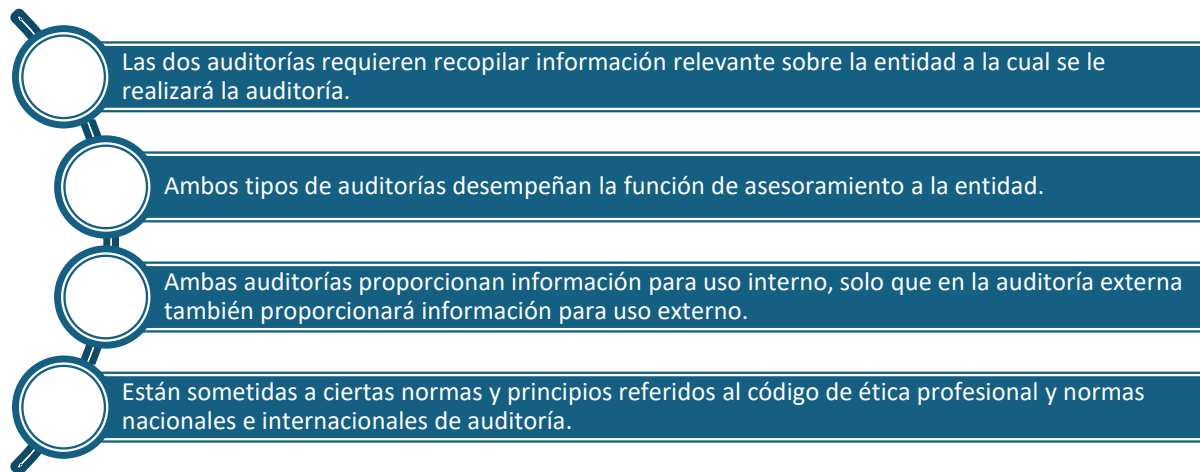
Auditoría operacional: este tipo de trabajo evalúa la eficiencia con que están utilizándose los recursos humanos, materiales y financieros; promueve la eficiencia de las operaciones para abatir costos e incrementar el rendimiento de la inversión.

Auditoría financiera: por medio de la revisión de las operaciones en su aspecto numérico, de los registros contables y de la veracidad de la documentación que las ampara, asegura la confiabilidad e integridad en la información financiera en la cual se reflejan (pág. 65).

Además, es posible mencionar que existen diferencias entre la auditoría interna y la auditoría externa; a continuación, se muestran algunas diferencias y semejanzas:

Figura 4

Semejanzas entre la auditoría interna y la auditoría externa



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Figura 5

Diferencias entre la auditoría interna y la auditoría externa



Fuente: Elaboración propia, 2024.

De acuerdo con lo descrito, es posible decir que la auditoría, tanto interna como externa, tiene como propósito recolectar información que contenga evidencia suficiente y competente para la elaboración del dictamen.

Normas para la Ejecución de la Auditoría Interna

El ejercicio profesional de la auditoría requiere que quienes ejecuten esta labor sean personas capacitadas para llevarla a cabo; esa capacitación debe estar conformada por el grado de licenciatura en Contaduría pública y este, a su vez, debe estar debidamente incorporado al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Tomando en cuenta el Acuerdo 18-2019, del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, para estar debidamente incorporado al Colegio es necesario cumplir con los siguientes requisitos:

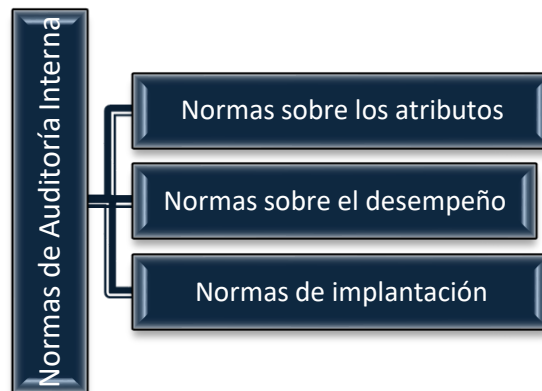
- a) Ser mayor de edad y estar en pleno goce de los derechos civiles;
- b) Ser de reconocida solvencia moral;
- c) Poseer el título de Licenciado en Ciencias Económicas y Sociales que otorga la Universidad de Costa Rica en la rama de especialización contable de la Escuela de Ciencias Económicas y Sociales, o haber sido incorporado, con igual carácter, en el Colegio de Contadores Públicos;
- d) Rendir garantía mínima por diez mil colones (¢ 10,000.00) que deberán ser póliza de fidelidad extendida por el Instituto Nacional de Seguros, a favor de la Procuraduría General de la República.

De acuerdo con lo establecido en la Norma ISO 19011:2018 Los objetivos del programa de auditoría deberían ser coherentes con la dirección estratégica del cliente de la auditoría y servir de apoyo a la política y los objetivos del sistema de gestión. Estos objetivos pueden basarse en las siguientes consideraciones:

- a) las necesidades y expectativas de las partes interesadas pertinentes, tanto externas como internas;
- b) las características y los requisitos de los procesos, productos, servicios y proyectos, y cualquier cambio en ellos;
- c) los requisitos del sistema de gestión;
- d) la necesidad de evaluar a los proveedores externos;
- e) el nivel de desempeño del auditado y el nivel de madurez de los sistemas de gestión, como se refleja en los indicadores de desempeño pertinentes (por ejemplo, los KPI), la ocurrencia de no conformidades o incidentes o quejas de las partes interesadas;
- f) los riesgos y oportunidades identificados para el auditado;
- g) los resultados de auditorías previas. (pág. 11)

Figura 6

Normas de Auditoría Interna



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Según lo indicado en la Norma ISO 19011:2018 algunos ejemplos de objetivos de un programa de auditoría pueden incluir lo siguiente:

- ✓ identificar las oportunidades para la mejora del sistema de gestión y de su desempeño;
- ✓ evaluar la capacidad del auditado para determinar su contexto;
- ✓ evaluar la capacidad del auditado para determinar los riesgos y oportunidades, y para identificar e implementar acciones eficaces para abordarlos;
- ✓ cumplir todos los requisitos pertinentes, por ejemplo los requisitos legales y reglamentarios, los compromisos de cumplimiento, los requisitos de certificación con una norma de sistemas de gestión;
- ✓ obtener y mantener la confianza en la capacidad de un proveedor externo;
- ✓ determinar la idoneidad, la adecuación y la eficacia continuas del sistema de gestión del auditado;
- ✓ evaluar la compatibilidad y la alineación de los objetivos del sistema de gestión con la dirección estratégica de la organización. (pág. 11)

Las normas de Desempeño

Regulan el conjunto de técnicas utilizadas por los auditores internos durante el ejercicio profesional, que permitirán fundamentar su opinión sobre los hechos examinados de manera responsable y objetiva. Estas normas son:

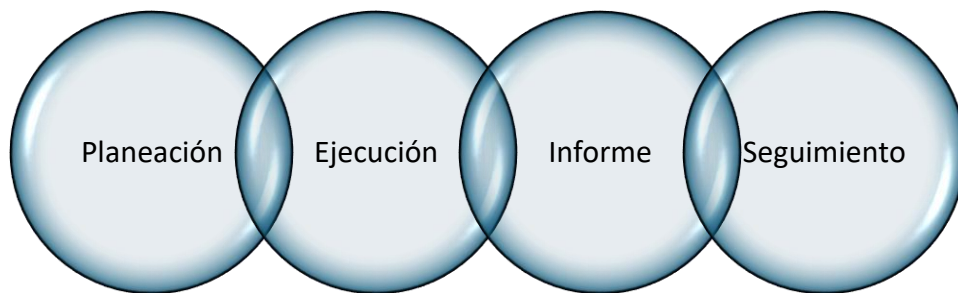
- Administración de la Actividad de Auditoría Interna

- Naturaleza del trabajo
- Planificación del trabajo
- Desempeño del trabajo
- Comunicación de resultados

El conjunto de normas sobre atributos y desempeño se aplican a todas las labores de auditoría interna. Las Normas de Implantación amplían los criterios establecidos en las dos primeras normas y tienen como finalidad facilitar los requerimientos aplicables a las actividades de aseguramiento y consultoría.

Figura 7

Fases de la Auditoría



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Auditoría Operativa

El Diccionario panhispánico del español jurídico define la auditoría operativa como:

“Auditoría consistente en el examen sistemático de las operaciones y procedimientos de una organización, programa, actividad o función pública con la finalidad de proporcionar una valoración profesional de su racionalidad económico-financiera y adecuación a los principios de buena gestión” (párr.1).

También recibe el nombre de auditoría de gestión. Puede ser auditoría de programas presupuestarios, de sistemas y procedimientos de gestión, o de economía, eficacia y eficiencia en la utilización y administración de los recursos públicos.

Méndez (2008) define la auditoría operativa como:

La auditoría operativa consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado; en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión. También se conoce como auditoría de gestión, auditoría de las «tres es» (economía, eficacia y eficiencia), auditoría de programas, etcétera. (pág. 13-14)

Según Castañeda (2019), citando a Pérez (2013), la auditoría operativa:

Está definida como la agrupación de tareas y actividades direccionadas a mejorar las organizaciones internas, cuya finalidad es incrementar la capacidad de respaldar sus objetivos operativos. Es decir, dentro de la gestión operativa se encontrarán diversas auditorías como en los procesos, entre ellos; producción, distribución, finanzas y recursos humanos. (pág. 20)

En ocasiones, la auditoría operativa puede decirse que es como una parte extra de la auditoría financiera. A pesar de que los auditores externos pueden confiar en el trabajo de los auditores internos, la firma externa debe asegurarse de que toda la información financiera, incluyendo los estados financieros sean precisos. Adicionalmente, otras organizaciones también contratan auditores externos para garantizar el cumplimiento de las normativas.

Tabla 1*Diferencia entre auditoría interna y operativa*

Auditoría Interna	Auditoría Operativa
Objetivo de cumplimiento	Identificación del riesgo, objetivo de mejora del proceso
Enfoque de cuentas financieras	Enfoque empresarial
Basado en transacciones	Basado en procesos
Supervisión presupuestaria del centro de costos	Responsabilidad por los resultados de mejora del rendimiento
Enfocarse en políticas, transacciones y cumplimiento	Centrarse en los objetivos en los objetivos, estrategias y procesos de gestión de riesgos

Fuente: Elaboración propia, 2024.

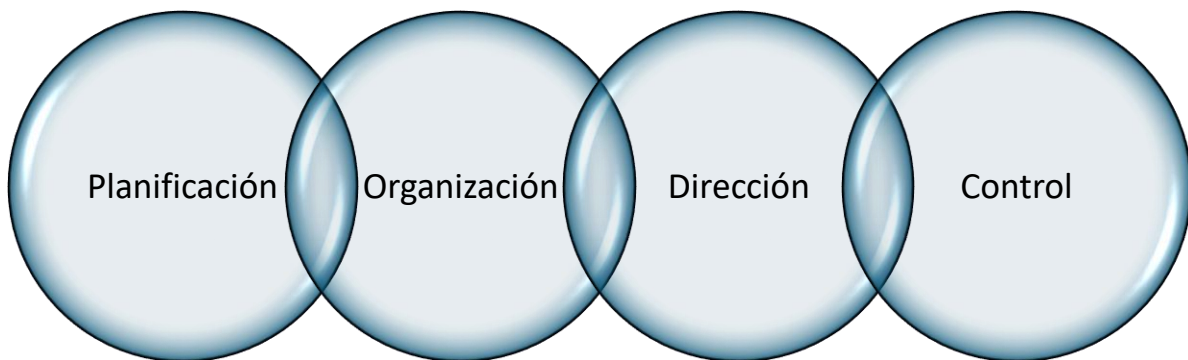
Importancia de la Auditoría Operativa

La auditoría operativa busca el asegurarse que los procesos y actividades se estén realizando en tiempo y forma, que cumplan con todos los estándares establecidos, pero sobre todo que vean que los procesos estén siendo eficientes y eficaces para mejorar la rentabilidad dentro de la empresa. (Santiz, 2021, pág.2)

La auditoría financiera indica dónde estaba la entidad y dónde se encuentra en la fecha del balance general. Sin embargo, una auditoría operacional tiende a responder las preguntas sobre por qué la entidad está donde está y cómo llegó allí. Significa la evaluación del desempeño y la eficiencia de la administración. Por lo tanto, la auditoría de operaciones es un proceso para determinar formas de mejorar la producción. Pertenece a la categoría de un servicio de gestión al evaluar las **cuatro funciones de la gestión**:

Figura 8

Funciones de la gestión



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Objetivos de la Auditoría Operativa

El objetivo es ayudar a la organización a realizar funciones de manera más efectiva y económica, centrándose en la eficiencia y la efectividad de las operaciones, también se establece como un sistema de alerta temprana para la detección de problemas potencialmente destructivos. Castañeda 2019, citando a Pallerola. (2014) (pág. 21)

Nuño, P. (2023) hace mención de que la auditoría operacional ayuda a la dirección a detectar y corregir deficiencias en los procesos del negocio. A través

de la auditoría operativa, lo que se pretende es evaluar y valorar el cómo se están llevando a cabo las actividades dentro del entramado interno de una empresa, de si los recursos se emplean de manera adecuada y, de este modo, concluir si las políticas y procedimientos que se desarrollan son o no aceptables. La auditoría operacional nos permite analizar y evaluar todas las decisiones y estrategias tomadas en el plan de operaciones, con el desarrollamos el proceso productivo de la empresa.

El objetivo de una auditoría operativa es en última instancia, optimizar la eficiencia de la empresa. Al auditar las políticas y los procedimientos internos de la empresa, ésta puede identificar los puntos problemáticos y funcionar con mayor eficacia. (párr.9)

La eficiencia, la efectividad y la economía son aspectos que han tenido importancia en la mayoría de las explicaciones de la preocupación de auditoría operativa. Por lo tanto, es necesario que en esta etapa se brinden explicaciones breves de su significado básico de la siguiente manera:

Eficiencia

De acuerdo con la Romani, G., Romani, N. y Roque, N. (2023), la eficiencia está vinculada en la productividad; pero si sólo se utilizara este indicador como medición de la productividad únicamente se asociaría la productividad al uso de los recursos, sólo se tomaría en cuenta la cantidad y no la calidad de lo producido, se pone un énfasis mayor hacia adentro de la organización buscar a toda costa ser más eficiente y obtener un estilo eficientista para toda la organización que se materializaría en un análisis y control riguroso del

cumplimiento de los presupuestos de gastos, el uso de las horas disponibles y otros. (pág. 84)

Efectividad

Es la relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos planificados. Se considera la cantidad como único criterio, se cae en estilos efectivistas, aquellos donde lo importante es el resultado, no importa a qué costo. La efectividad se vincula con la productividad a través de impactar en el logro de mayores y mejores productos. (Romani, G., Romani, N. y Roque, N., 2023). (Pág. 84)

Eficacia

“Valora el impacto de lo que se hace, del producto o servicio que se presta. No basta con producir” (Romani, G., Romani, N. y Roque, N., 2023). (Pág. 84).

Economía

Galbraith, James (2021) afirma que la economía es una disciplina política que trata los problemas de la organización social y del bien general, coevoluciona con las circunstancias y es históricamente contingente. El mundo al que se dirigen las políticas económicas es un sistema complejo, pero los economistas que buscan elaborar políticas apropiadas se guían necesariamente por simplificaciones y heurísticas. La pregunta que enfrenta la disciplina es qué tipo de simplificación se adapta mejor a la tarea. (pág.3)

Capítulo III: Marco Metodológico

En este capítulo se detalla la metodología por utilizar en la investigación, adicionalmente se detallan los métodos utilizados para la recolección de la información requerida para poder cumplir con los objetivos del estudio.

Tipo de Investigación

Esta investigación es llevada a cabo utilizando un enfoque cuantitativo, el cual requiere la recolección y análisis de datos cuantitativos. El método cuantitativo se basa en el análisis de datos, números, indicadores y estadísticas asociadas al objeto de estudio.

Enfoque Cualitativo

En referencia al enfoque cualitativo Hernández- Sampieri et al. (2023) señalan que: se enfoca en comprender los fenómenos, explorándolos desde la perspectiva de los participantes en su ambiente natural y en relación con el contexto. Seleccionas el enfoque cualitativo cuando tu propósito es examinar la forma en que ciertos individuos o grupos perciben y experimentan fenómenos que los rodean, profundizando en sus puntos de vista, interpretaciones y significados (Creswell y Creswell, 2023; Flick, 2018; Lindlof y Taylor, 2018; Punch, 2014; Lichtman, 2013; Morse, 2012; Encyclopedia of Educational Psychology, 2008). (p. 408)

En referencia a lo citado anteriormente por Hernández- Sampieri et al. (2023) agregan que

las investigaciones cualitativas suelen producir preguntas antes, durante o después de la recolección y análisis de los datos. La acción indagatoria se

desplaza de manera dinámica entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso más bien “circular” en el que la secuencia no siempre es la misma; puede variar en cada estudio. (p. 8)

De acuerdo con lo mencionado en las citas anteriores, la investigación cualitativa basa sus resultados en el análisis de los datos y sus resultados para mostrar lo que está ocurriendo en el entorno; para generar sus resultados no utilizará datos de experimentos, ni datos numéricos, indaga y analiza los datos obtenidos. La investigación cualitativa implica adaptarse al entorno en el cual se realiza, implica tener contacto con individuos y determinar cuáles de estos pueden brindar información acerca de la investigación y, a su vez, que se pueda realizar una verificación de la factibilidad del estudio.

Enfoque Cuantitativo

Hernández- Sampieri *et al.* (2023), citando a (Niglas, 2010), indica que “El significado original del término cuantitativo (del latín *quantitas*) se vincula a conteos numéricos y métodos matemáticos” (p. 6).

Adicionalmente, Hernández- Sampieri *et al.* (2023) agrega que “la ruta cuantitativa es apropiada cuando queremos estimar las magnitudes u ocurrencias de los fenómenos y probar hipótesis” (pág. 6).

Algunas características esenciales del enfoque cuantitativo son las siguientes: búsqueda de la mayor objetividad posible en todo el proceso o ruta. En los fenómenos que se observan o miden, no debe influir el investigador, quien debe evitar en lo posible que sus sentimientos, creencias, deseos y tendencias afecten los resultados del estudio o interfieran en los procesos. En la ruta cuantitativa se sigue un patrón predecible y estructurado y se toman las decisiones críticas sobre los métodos antes de recolectar los datos, guiadas por el diseño (mapa). En la mayoría de los

estudios cuantitativos se pretende generalizar los resultados y descubrimientos encontrados en los casos (muestra) a un universo mayor (población). Asimismo, en ocasiones es deseable que las investigaciones puedan replicarse. El propósito final de los estudios cuantitativos es describir, explicar y predecir los fenómenos investigados, en busca de regularidades y relaciones causales entre los elementos (variables). Esto significa que la meta principal es la prueba de hipótesis, así como la formulación y demostración de teorías. En 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, las conclusiones derivadas contribuirán a la generación de conocimiento. Esta ruta 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. Va de lo general a lo particular. Un destino de la ruta cuantitativa es identificar leyes universales y causales. En la indagación cuantitativa se busca conocer o capturar la realidad externa o fenómeno estudiado tal y como es, o al menos, aproximarse lo mejor posible a ello. Nuestras suposiciones deben ajustarse a dicha realidad y no al revés; si no coinciden, lo que tenemos que cambiar son las suposiciones o hipótesis (Hernández- Sampieri et al., 2023, pág. 7).

Enfoque Mixto

El enfoque mixto es una mezcla de los dos métodos mencionados, Hernández-Sampieri et al. (2023) indica:

Esta tercera vía para realizar investigación entrelaza las dos anteriores (cuantitativa y cualitativa) y las mezcla, pero es más que la suma de las dos

anteriores e implica su interacción y potenciación. Los métodos mixtos o híbridos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación que implican la recolección y análisis de datos tanto cuantitativos como cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (denominadas meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno de estudio. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2008) (pág. 10)

Alcance de la Investigación

La elaboración de ese estudio se fundamenta en la investigación descriptiva, ya que está enfocada en el análisis del sistema de gestión de inventarios de la Asociación Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea; esta se enfoca en cuantificar y controlar cada uno de los aspectos relacionados con la cuenta de inventarios. La investigación demuestra que, utilizando las herramientas de control de inventarios, es posible lograr una mejora en el desempeño de la organización.

Guevara, Verdesoto y Castro (2020) mencionan que la investigación descriptiva tiene como objetivo “describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando información sistemática y comparable con la de otras fuentes” (p. 2).

Métodos de Investigación Descriptiva

Existen tres métodos distintos para llevar a cabo la investigación descriptiva:

Método de observación: es el más eficaz para llevar a cabo la investigación descriptiva. Se utilizan tanto la observación cuantitativa como la observación cualitativa.

La observación cuantitativa: es la recopilación objetiva de datos que se centran en números y valores. Los resultados de la observación cuantitativa se obtienen utilizando métodos de análisis estadísticos y numéricos como la edad, la forma, el peso, el volumen, la escala, etc.

La observación cualitativa: este método solo mide características de los elementos por investigar. El investigador observa a los encuestados a distancia. Dado que se encuentran en un ambiente cómodo, las características observadas son naturales y efectivas.

El diseño de la investigación, según lo mencionado por los autores, se clasifica en dos tipos de diseño: diseños experimentales y diseños no experimentales. Debido al tipo y a la naturaleza de esta investigación, se hará énfasis al uso del diseño no experimental, debido a que no se busca modificar los datos, sino, más bien, busca medir u observar de la información proporcionada por la organización, con el propósito de evaluar los resultados.

El método puede ser experimental: estos diseños reúnen los dos requisitos para el control y validez interna:

1. Grupos de comparación (manipulación de la variable independiente).
2. Equivalencia de los grupos.

Llegan a incluir una o más variables independientes y una o más dependientes. Asimismo, pueden utilizar prepruebas y pospruebas para analizar la evolución de los grupos antes y después del tratamiento experimental (Hernández-Sampieri et al., 2023).

Método no experimental. Es llevado a cabo cuando, durante el estudio, el investigador no puede validar o alterar a lo sucedido en referencia al sujeto de la investigación, sino que debe basarse en la interpretación o las observaciones para llegar a una conclusión. Esto significa que el método no puede demostrar una verdadera relación de causa y efecto.

Hernández-Sampieri et al. (2023) definen una investigación no experimental como: “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” (p. 178).

Investigación Transeccional o Diseños Transversales.

Los diseños transeccionales o transversales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito normalmente es: 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, proceso, fenómeno o contexto en un punto del tiempo. Analizar la incidencia de determinadas variables, así como su interrelación en un momento, lapso o periodo. (Hernández-Sampieri et al., 2023)

El diseño de la investigación, según lo mencionado por los autores, se clasifica en dos tipos de diseño: diseños experimentales y diseños no experimentales. Debido al tipo y naturaleza de la investigación que se realiza, se procede a enfocar sobre los diseños no experimentales.

Fuentes de Información

Las fuentes de información están conformadas por los diferentes tipos de instrumentos que utiliza el investigador para poder obtener un mayor conocimiento de un área en específico, cuyo objetivo es satisfacer las necesidades de conocimiento del investigador y del lector, para ello se apoya en expertos que anteriormente han trabajado y desarrollado los temas de interés.

Dentro de las fuentes de información es posible encontrar las fuentes primarias y secundarias.

Fuentes Primarias

Observación detenida y detallada de todos los procesos de la empresa con la autorización de la gerencia administrativa financiera.

Fuentes Secundarias

Revisión documental de libros y manuales elaborados específicamente para el tema en investigación, artículos de revistas digitales, páginas web sobre finanzas y contabilidad.

Materiales de consulta y apoyo (NIC, NIIF, NIA), páginas web de entes gubernamentales y de control con la legislación vigente, tales como: Ministerio de Hacienda, Colegio de Contadores Públicos, Colegio de Contadores Privados.

Materiales de referencia (otras investigaciones realizadas, en Costa Rica y otros países como: Colombia, Ecuador y España).

Instrumentos y Técnicas de Recolección de Datos

A continuación, se realiza la descripción de los instrumentos y la técnica elegida para la recopilación de la información pertinente para el análisis de esta investigación, la cual se desarrolla desde un método mixto, empleando, para lograr su objetivo, técnicas cualitativas y cuantitativas para así lograr obtener resultados relevantes.

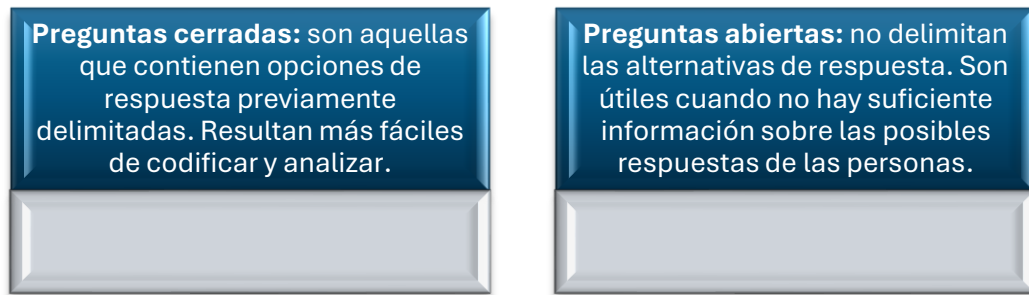
Cuestionarios

Hernández-Sampieri et al. (2023), citando a Brace (2018), señalan: “En ciencias sociales, tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un conjunto organizado y estandarizado de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (p. 259).

Los cuestionarios se dividen en cuestionarios de preguntas cerradas y cuestionarios de preguntas abiertas.

Figura 9

Tipos de preguntas de los cuestionarios



Fuente: Elaboración propia, con información de Hernández et al. (2018) (pp.253-254).

La Entrevista

García, Martínez, Martín y Sánchez (s.f.) define la entrevista como:

La técnica con la cual el investigador pretende obtener información de una forma oral y personalizada. La información versará en torno a acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de la persona tales como creencias, actitudes, opiniones o valores en relación con la situación que se está estudiando. (p. 6)

García *et al.* (s.f.) también indica que la entrevista permite un acercamiento directo a los individuos de la realidad. Se considera una técnica muy completa. Mientras el investigador pregunta, acumulando respuestas objetivas, es capaz de captar sus opiniones, sensaciones y estados de ánimo, enriqueciendo la información y facilitando la consecución de los objetivos propuestos. (p. 3)

Hernández-Sampieri et al. (2023) indican que “las entrevistas implican que una persona entrenada y calificada (entrevistador) aplica el cuestionario a los participantes; el primero hace las preguntas a cada entrevistado y anota las respuestas. Su papel es

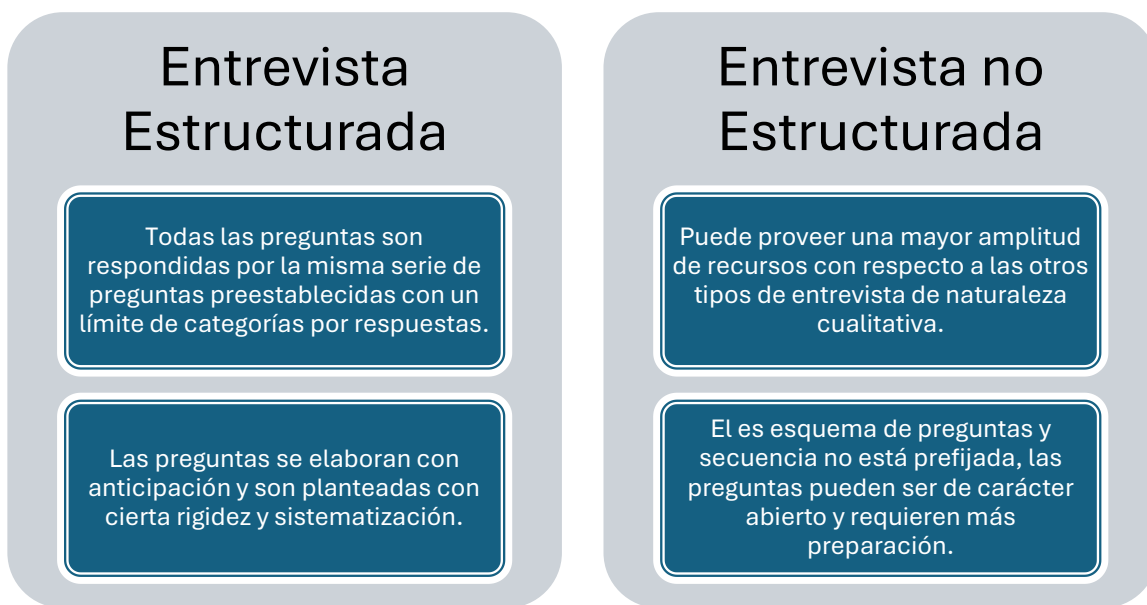
crucial, resulta una especie de filtro. El primer contexto que se revisará de una entrevista es el personal (cara a cara)” (p. 281).

En esta investigación se realizará la aplicación del instrumento tipo entrevista, con preguntas cerradas y abiertas; cuyo objetivo está basado en obtener un panorama más amplio sobre el manejo del sistema de control de los inventarios para la venta. Esta entrevista será aplicada a la administradora y a la asistente de la Asociación Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea; se les aplicará la entrevista individualmente, la cual será enviada por correo electrónico.

Las entrevistas pueden ser estructuradas o entrevistas abiertas estructuradas.

Figura 10

Tipos de entrevista



Fuente: Elaboración propia, con información de Vargas (2012) (pp.125-126).

Procedimientos Metodológicos de la Investigación

Población

En este apartado se define la población de interés para el estudio correspondiente a esta investigación.

De acuerdo con Cañadas, L., Hidalgo, N., Martínez-Garrido, C., Murillo, F. y Zubillaga-Olague, M. (2023). podemos definir la población como: “el conjunto de individuos que comparten una característica. Por ejemplo, los docentes interinos de Educación primaria de la comunidad de Madrid” (pág. 23).

En esta investigación se entiende por población a la administradora (contadora) y la asistente administrativa de ASEMGO; es una población finita ya que se sabe con exactitud cuántos son los colaboradores que, en este momento, trabajan para la asociación de empleados de la Municipalidad de Goicoechea.

Tipo de Muestreo

Según Cañadas, L., Hidalgo, N., Martínez-Garrido, C., Murillo, F. y Zubillaga-Olague, M. (2023), la muestra:

Es el conjunto de casos extraídos de una población y que son representativos.

Es necesario que la muestra tenga el tamaño suficiente para garantizar la representatividad. Una muestra representativa permite generalizar las conclusiones a la población (una muestra no representativa es una muestra sesgada) Así, la muestra debe ser, por un lado representativa y por otro accesible. (pág. 23)

Según Hernández-Sampieri et al. (2023), “en la ruta cuantitativa, una muestra es 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 (de manera

probabilística, para que puedas generalizar los resultados encontrados en la muestra a la población). Muestra: subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de esta, si se desean generalizar los resultados (pág. 197).

En esta investigación se utilizará la muestra no probabilística y el criterio de muestreo a juicio según la documentación aportada para la investigación. Adicionalmente, se tomarán en cuenta para llevar a cabo dicha muestra a la Administradora de ASEMGO y su asistente, así como la muestra documental del proceso de los inventarios que se lleva a cabo actualmente.

Hernández-Sampieri et al. (2023) definen y explican a continuación los tipos de muestra.

Muestra Probabilística: las muestras probabilísticas tienen muchas ventajas. Quizá la principal sea que puede medirse la magnitud del error en nuestras predicciones. Se ha dicho incluso que el principal objetivo del diseño de una muestra probabilística es reducir al mínimo este error, al que se le llama error estándar (Latpate, Kshirsagar, Gupta y Chandra, 2021; Kalton, 2020; Johnson, 2014; Brown, 2006; Kish, 1995, y Cochran, 1977). Las muestras probabilísticas son esenciales en los diseños de investigación transeccionales, tanto descriptivos como correlacionales-causales (las encuestas de opinión, por ejemplo), donde se pretende hacer estimaciones de variables en la población. Estas variables se miden y se analizan con pruebas estadísticas en una muestra, la cual, se presupone, es probabilística, y todos los elementos de la población tienen una misma probabilidad de ser elegidos. (pág. 205)

Muestra no Probabilística: Las muestras no probabilísticas, también denominadas muestras dirigidas, como ya te mencionamos, suponen un procedimiento de selección orientado por las características y contexto de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización. Se utilizan en diversas investigaciones cuantitativas y cualitativas. (pág. 224)

Tamaño de la Muestra

En esta investigación para el tamaño de la muestra corresponde a la administradora de ASEMGO y su asistente, ya que este es el personal con el que cuenta la asociación a este momento.

Selección y Distribución de la Muestra

Para efectos de esta investigación, se selecciona a los colaboradores de puestos administrativos de la Asociación Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea, los cuales corresponden a dos personas en total.

Tabla 2*Definición, Operacionalización e Instrumentalización de las Variables*

	Objetivos específicos	Variables	Indicador	Definición conceptual	Definición operacional	Definición instrumental
	Analizar el control interno aplicado a los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).	Normativa de control interno.	Importancia del control interno empresarial. Características del control interno. Control interno de activos.	Pavón, Villa, Rueda y Lomas (2019) indican que el control interno es aquel conjunto de métodos generados la mayoría por la gerencia administrativa que tienen por finalidad prevenir posibles riesgos en un período y obtener una seguridad prudente sobre la eficacia y eficiencia de los procedimientos de una organización (párr. 1).	Planes, normas y procedimientos que cuyo objetivo es un manejo eficiente y eficaz de los recursos de la empresa para prevenir riesgos y salvaguardar los activos.	Cuestionario al personal administrativo de la Asociación de empleados de la Municipalidad de Goicoechea. Anexo 1. Sección 1 Preguntas de la 1 a la 11. Observación.
	Determinar riesgos asociados a la falta de controles en la cuenta de	Evaluación de Riesgo.	Determinación de Riesgos Asociados a los	Castañeda indica que un riesgo es "Conjunto de factores externos y/o	Revisión documental de normas y políticas	Sesión de trabajo documental con el personal de la

	inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).		procesos de inventarios.	internos que posibilitan la ocurrencia de un evento de carácter negativo que puede alterar el desarrollo de un proceso, siendo sus componentes la amenaza y la vulnerabilidad en un grado de exposición nocivo” (pág. 13).	para el manejo de los inventarios.	Asociación de empleados de la Municipalidad de Goicoechea. Anexo 1. Sección 2 Preguntas de la 1 a la 10.
	Realizar controles para evaluar el manejo de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).	Control del manejo de los inventarios.	Procedimientos utilizados para el manejo de los inventarios.	Tovar (2014) define el control interno de los inventarios como aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.	Determinar mediante las entrevistas si la organización tiene políticas, procedimientos y manuales para el control interno de los inventarios.	Entrevista al personal administrativo de la Asociación de empleados de la Municipalidad de Goicoechea. Anexo 1. Sección 3 Preguntas de la 1 a la 7. Sección 4. Preguntas de la 1 a la 6. Observación.

	<p>Desarrollar procesos de control interno en la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), basados en el análisis de la cuenta y la normativa vigente.</p>	<p>Procesos de control interno.</p>	<p>Sistema de control interno de los inventarios.</p>	<p>El manual de control interno de la Contraloría General de la República (2011) define los procesos de Control de los inventarios como “la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos” (p. 8).</p>	<p>Realizar la elaboración de un esquema para desarrollar un manual de procesos de control interno para el manejo de los inventarios.</p>	<p>Elaboración de un esquema para desarrollar un manual de procesos de control interno. Anexo 2. Preguntas de la 1 a la 12. Anexo 3. Análisis Documental.</p>
--	--	-------------------------------------	---	---	---	---

Fuente: Elaboración propia, 2024.

Capítulo IV: Análisis de Resultados

En este capítulo se efectúa el análisis de los datos recolectados con los instrumentos elegidos para el desarrollo de esta investigación, datos que responden a los objetivos plasmados al inicio del estudio, con el fin de generar resultados que apoyen la toma de decisiones en los procesos de evaluación de la gestión, manejo y control de los inventarios de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Para la presentación del análisis de los resultados obtenidos en la investigación, se utilizarán los métodos cuantitativos y cualitativos empleados, a través de entrevistas, cuestionarios, revisión documental y una auditoría operativa.

Se lleva a cabo una descripción y análisis detallado de cada categoría de análisis, haciendo una comparación entre las fuentes de información y la teoría que sustenta el estudio en cuestión. Además, se interpreta cada una de las categorías con el fin de dar solución al problema de estudio planteado.

La Empresa

La Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) fue fundada desde 1934, actualmente cuenta con 227 asociados.

- **Misión:** somos una organización social, dirigida al bienestar integral de nuestros asociados con el fin de darles el respaldo social, económico y financiero, adecuado a sus necesidades fomentando la solidaridad y el crecimiento en armonía,
- **Visión:** fomentar el crecimiento económico y estabilidad social de nuestros asociados, estableciendo los medios adecuados para mejorar nuestra función.

Valores

- **Solidaridad:** fomenta el apoyo entre los asociados creando grandes bases sociales y económicas,

- **Resiliencia:** la asociación ha tenido la capacidad para afrontar los momentos críticos, adaptándose a los cambios, desarrollando un equilibrio, y fortaleciendo su disposición para administrar los riesgos con voluntad e innovación,
- **Confianza:** trabajando mediante la transparencia y las buenas prácticas,
- **Honestidad:** de los pilares fundamentales de ASEMGO la honestidad es un valor que tiene que ir en dos vías, tanto de la asociación para el empleado como del empleado hacia la asociación, es un deber de la asociación comunicar de manera veras y efectiva tanto las citasiones positivas que vienen a favorecer las condiciones del Asociado, así como de las adversidades que pueden estar afectando el rendimiento de la asociación.

Su funcionamiento

Actualmente la empresa vende todos sus productos a asociados y al público en general y cuentan con una gran variedad de productos tales como: perfumería, cosméticos, sombrillas, pijamas, bolsos, carteras, salveques, joyería, artículos escolares, juguetes, línea blanca y muchos más.

Tabla 3

Unidades y categorías de análisis

	Objetivos específicos	Indicador
1	Analizar el control interno aplicado a los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).	Importancia del control interno empresarial. Características del control interno. Control interno de activos.

2	Determinar riesgos asociados a la falta de controles en la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).	Determinación de riesgos asociados a los procesos de inventarios.
3	Realizar controles para evaluar el manejo de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).	Procedimientos utilizados para el manejo de los inventarios.
4	Desarrollar procesos de control interno en la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), basados en el análisis de la cuenta y la normativa vigente.	Sistema de control interno de los inventarios.

Fuente: Elaboración propia, 2024.

Unidad de Análisis 1: Control interno aplicado a los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Esta primera sección se enfoca en el conocimiento de la normativa aplicable referente a los controles internos aplicados a los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO). Para poder explorar estas áreas en profundidad, se ha definido teóricamente cada uno de sus aspectos.

El control interno de los inventarios para las empresas, según Pereira, P. (2019):

Una adecuada actuación administrativa en las empresas de hoy, debe estar basada en el establecimiento de controles encausados a minimizar el impacto de todos los posibles riesgos a los que están expuestas las diferentes áreas de la empresa y que de ocurrir pueden afectar a los resultados financieros

esperados; por lo tanto un buen control interno implementado debe basarse en una eficiente administración de los riesgos a los que están expuestas las diferentes áreas, operaciones, departamentos, programas, proyectos y acciones que realiza la empresa, en general.

Considera que el control interno en las empresas es de vital importancia establecer en su organigrama un área específica que realice la función de administrar los riesgos, con el objeto de diseñar e implantar los controles internos apropiados encausados a minimizar los posibles impactos, en caso de ocurrencia. El factor de riesgo es algo que no podemos eliminar, sin embargo, podemos tomar las precauciones adecuadas con anticipación por la contingencia que existe ante su posible presencia. (pág.10)

Para la realización de un mejor análisis, esta unidad se ha dividido en tres categorías:

Importancia del Control Interno Empresarial

Características del Control Interno

Control interno de Activos

El análisis llevado a cabo para esta investigación consta del gráfico correspondiente, el análisis de cada pregunta y, además, de la normativa aplicable al respecto.

La siguiente información ha sido recolectada mediante diversos tipos de preguntas con el propósito de identificar mecanismos de control y debilidades presentes en la gestión de los inventarios de la Asociación Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), los instrumentos fueron aplicados a la

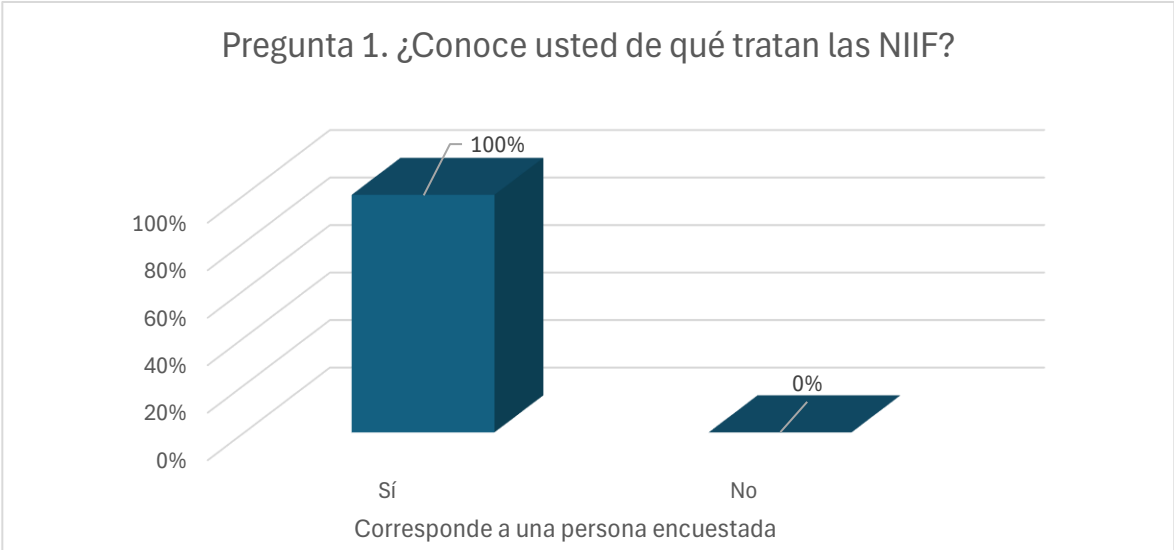
funcionaria que desempeña el papel principal en la gestión administrativa y operativa, específicamente en los procesos de compras, financieros y de control interno.

Es de suma relevancia aclarar que, por decisión de la Administradora de la Asociación Solidarista, únicamente ella dio respuesta a los instrumentos enviados.

Es posible destacar que, para esta PYME, estos procesos son llevados a cabo por una única persona, con el puesto de administradora, quien tiene centralización de procesos, lo cual destaca la importancia de la implementación de un sistema de control interno.

Este enfoque destaca la necesidad de una evaluación minuciosa, para generar una propuesta de valor y lineamientos estándar de control interno, específicamente para el manejo de los inventarios de ASEMGO; los datos arrojados por la entrevista y el cuestionario aplicados proporcionarán un amplio panorama de la situación actual de la empresa en temas de control interno, identificando las principales oportunidades de mejora que serán fundamentales para la propuesta final. Esta metodología sienta las bases para la elaboración de una guía efectiva y, además, incentiva la mejora continua de las operaciones.

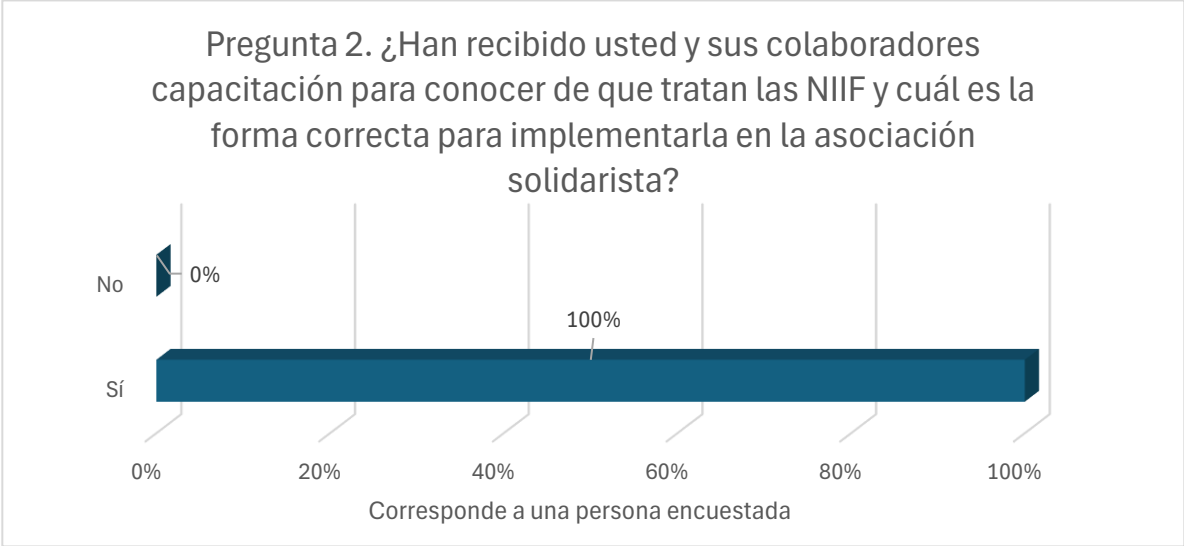
Gráfico 1



Fuente: Autoría propia, 2024.

A la primera pregunta, la administradora afirma conocer que son las NIIF; este se constituye como el primer paso para poder realizar una correcta aplicación de la normativa vigente según el giro de negocio de la empresa.

Gráfico 2

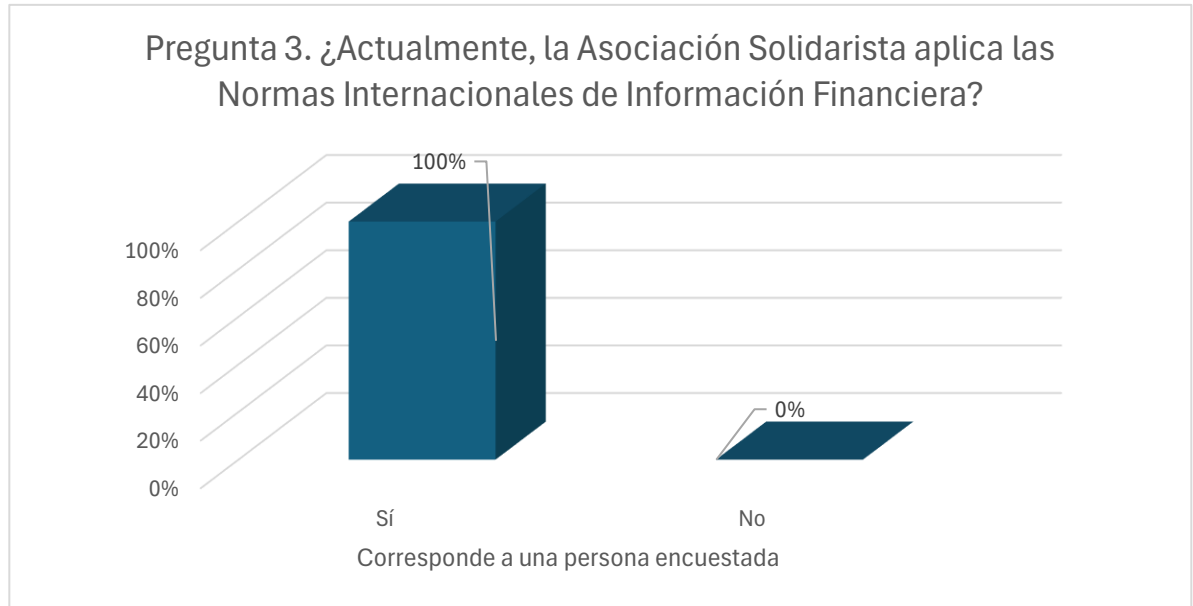


Fuente: Autoría propia, 2024.

Como parte del proceso de implementación de las NIIF en la Asociación Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), la institución ha procurado brindarle al personal la capacitación necesaria para lograr un buen manejo de los activos a su cargo.

El conocimiento en dichas normas es clave no solo para un buen manejo a nivel administrativo, sino, también, a nivel contable; este conocimiento será útil para el buen manejo de los bienes a su cargo y, adicionalmente, será clave para la correcta elaboración de la información por presentar a quien se lo requiera, sean estos miembros de la junta directiva, asociados, e inclusive al alcalde municipal sí así fuera requerido.

Gráfico 3



Fuente: Autoría propia, 2024.

De los resultados observados en el Gráfico 3, es posible observar que el 100 % de los entrevistados afirma que la entidad ya aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son importantes para cualquier empresa, ya que estas, además de ser un conjunto de normas claras y confiables, buscan garantizar la estandarización de la información financiera.

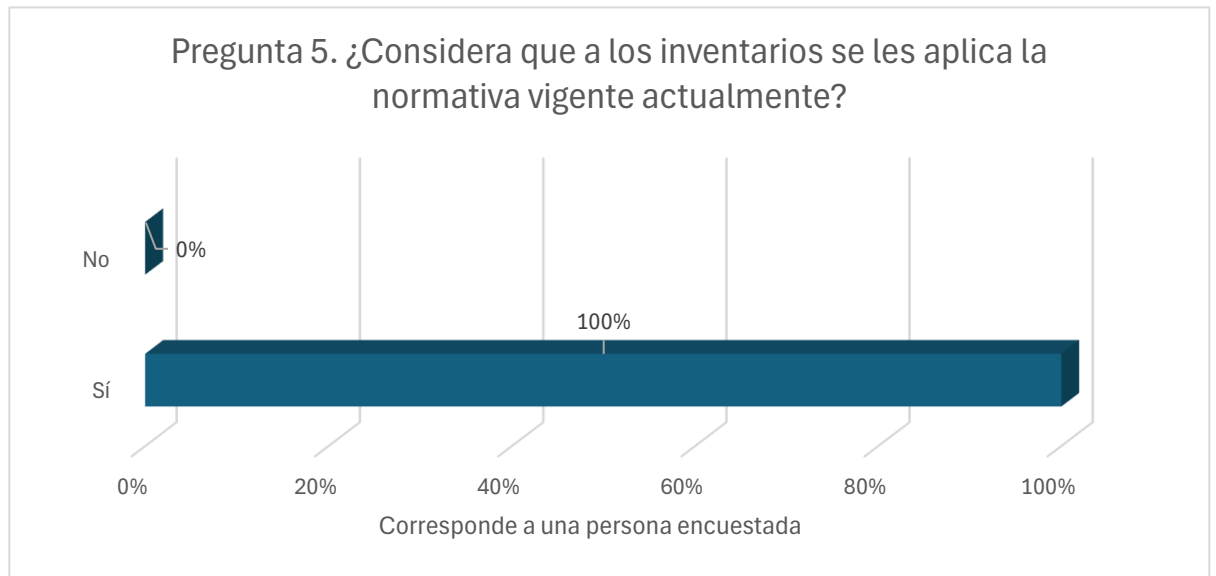
Hoy muchas de las instituciones financieras, por no decir que todas, solicitan a sus clientes que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para poder acceder a líneas de crédito, préstamos y diversos tipos de financiamiento.

La consolidación de estados financieros facilita la presentación de informes consolidados para las empresas con subsidiarias y filiales.

Pregunta 4. ¿Desde cuándo se utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera en la asociación?

A esta pregunta los entrevistados respondieron: *Hace poco tiempo*.

Gráfico 4

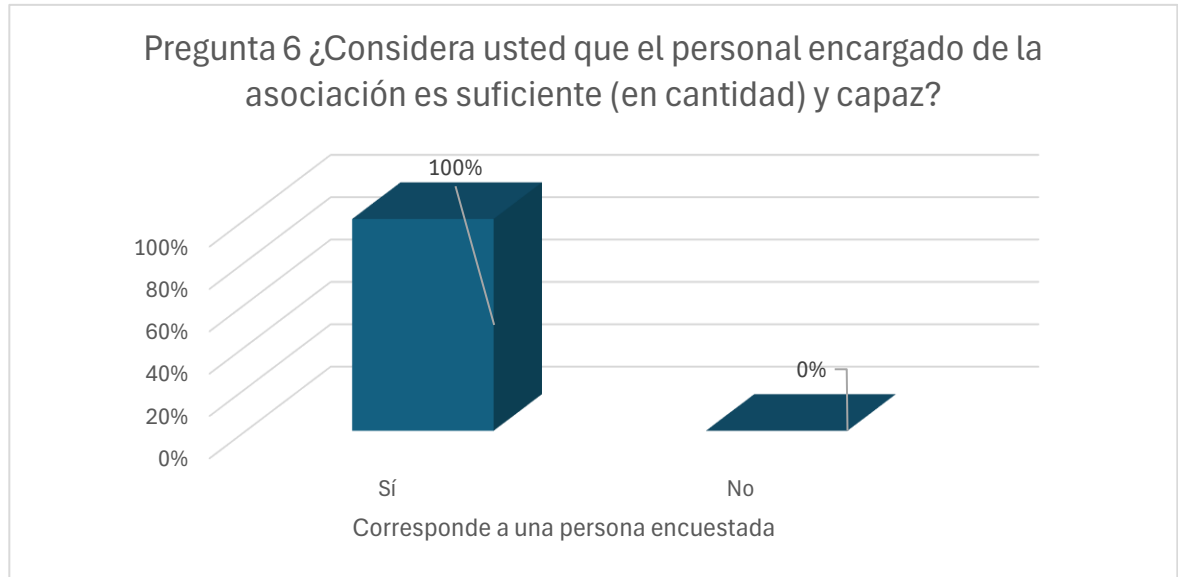


Fuente: Autoría propia, 2024.

En respuesta a las preguntas 4 y 5, la entrevistada respondió que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fueron adoptadas *“Hace poco tiempo”*, más exactamente en 2023; la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) anteriormente no aplicaba las NIIF, ya que se consideraba que no era necesario, sin embargo, su administradora se dio a la tarea de indagar y a capacitarse al respecto para poder llevar dicha asociación a un nivel de excelencia más elevado.

La aplicación de las normas inició con la capacitación del personal y, posteriormente, su aplicación de manera correcta en la presentación de los estados e informes financieros y contables de la entidad.

Gráfico 5

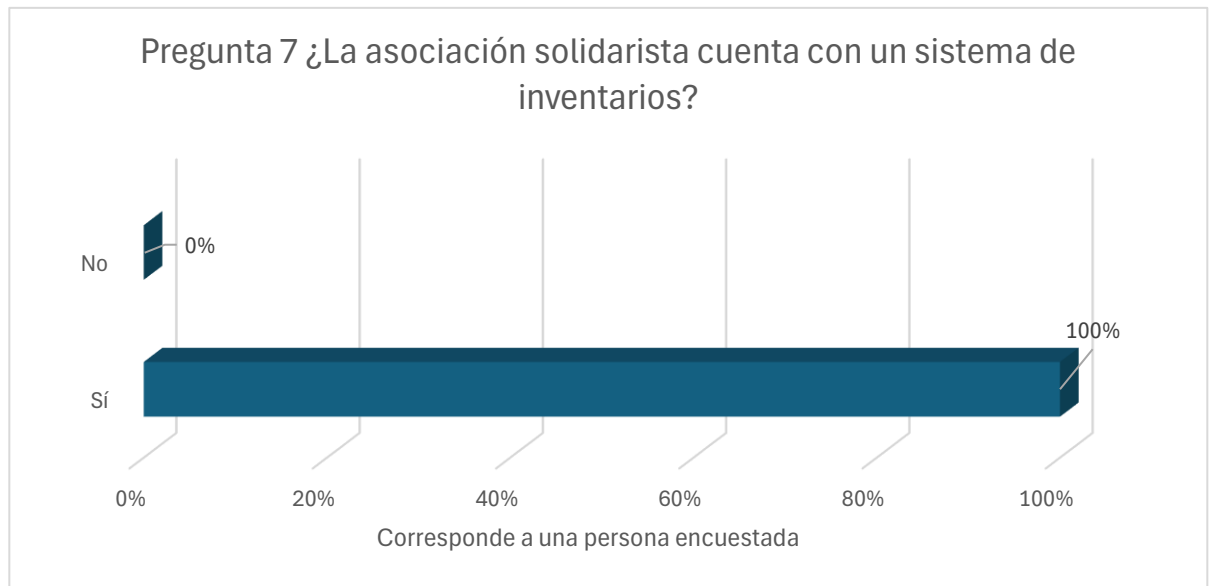


Fuente: Autoría propia, 2024.

Adicionalmente, a la respuesta plasmada en el Gráfico 5, la entrevistada en esta pregunta adicionó que *“el personal ha estado en una capacitación y mejora continua, sin embargo, por el negocio que es fuera del área solidaria se siente insuficiente la cantidad”*.

Actualmente, los procesos llevados a cabo por la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) se ejecutan únicamente por la administradora y su asistente, ellas realizan las compras, ellas facturan las compras y llevan el control del cobro a los asociados, realizan las tomas físicas de inventario, etc.

Gráfico 6



Fuente: Autoría propia, 2024.

Como parte de la respuesta a esta pregunta, Sí su respuesta es Sí, por favor indique cuál, la entrevistada respondió: *“SIBU ERP, Sistema solidarista integrado al punto de venta e inventario”*.

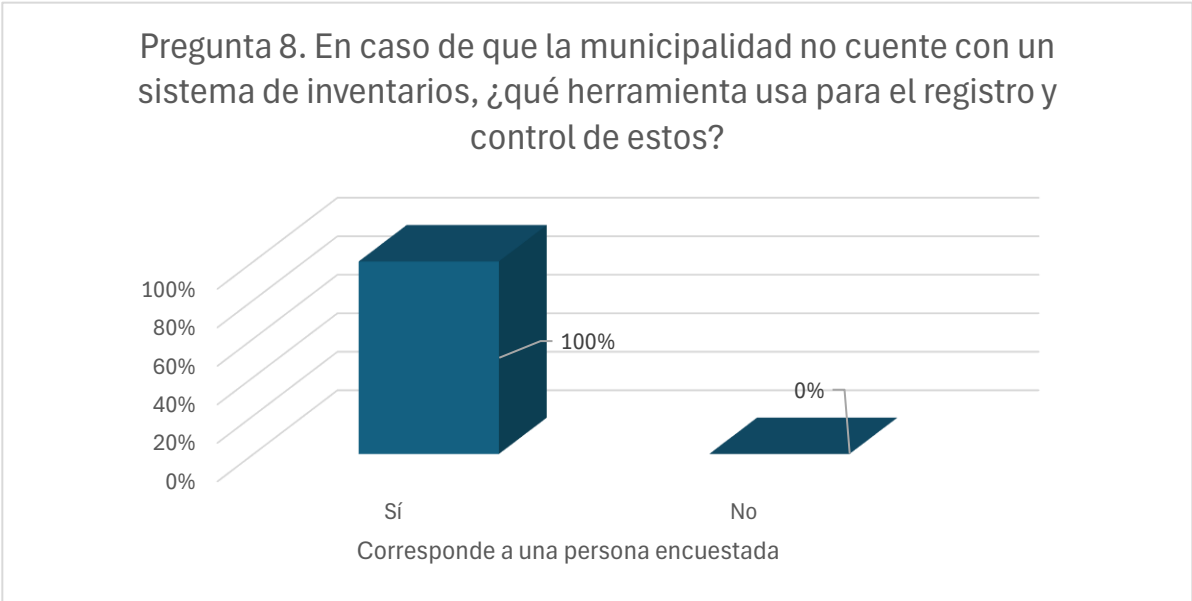
El programa SIBU ERP puede ser usado por varias empresas, pero una de sus especialidades son las asociaciones solidaristas.

Uno de los beneficios de este programa es que es un sistema en la “nube” o “cloud”, este sistema no se encuentra alojado en un servidor propio de la empresa, sino en servidores externos de la compañía que le brinda el servicio, esto es una gran ventaja a la hora de contabilizar costos extras, que ya no serán invertidos de forma indirecta; se puede acceder desde cualquier computadora y todas las actualizaciones son en tiempo real.

Con esta herramienta se facilitan los procesos, ya que el personal puede acceder a la información desde su casa u oficina, desde un computador o un celular.

Posee varios beneficios, tales como: estado de resultados, estado de situación, balance de comprobación y diferentes tipos de informes para los cierres contables y auditorías. Este sistema maneja los inventarios, los costos de los inventarios y la facturación.

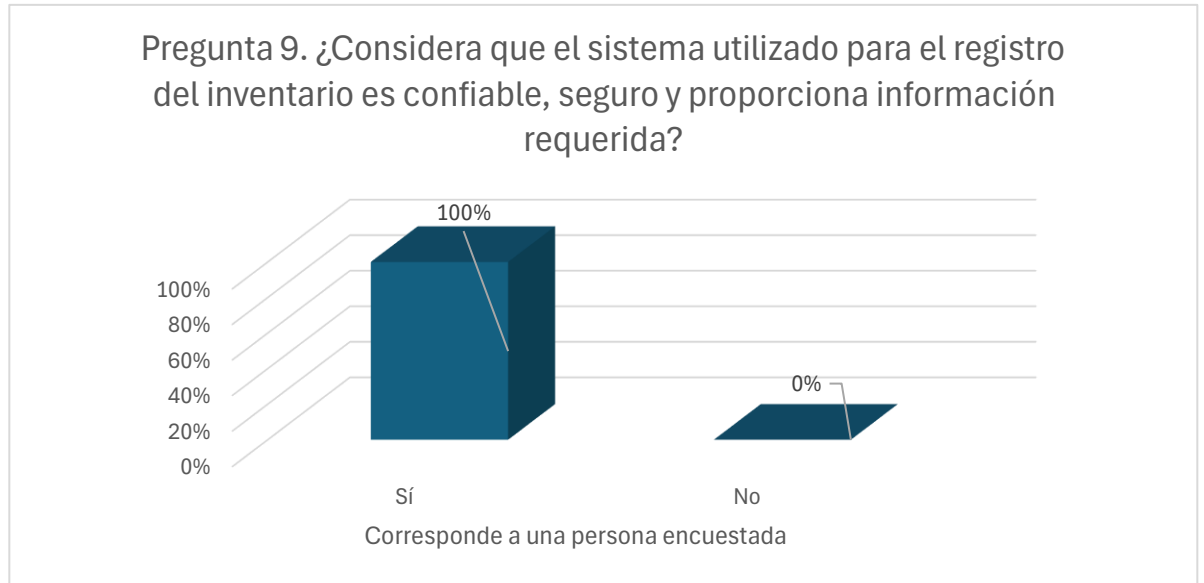
Gráfico 7



Fuente: Autoría propia, 2024.

En este caso, para la respuesta al Gráfico 7, es “No” ya que actualmente la asociación solidarista cuenta con un software para el registro y control de inventarios, sin embargo, años atrás el registro tanto de los inventarios como de los costos se realizaba mediante la herramienta Excel.

Gráfico 8

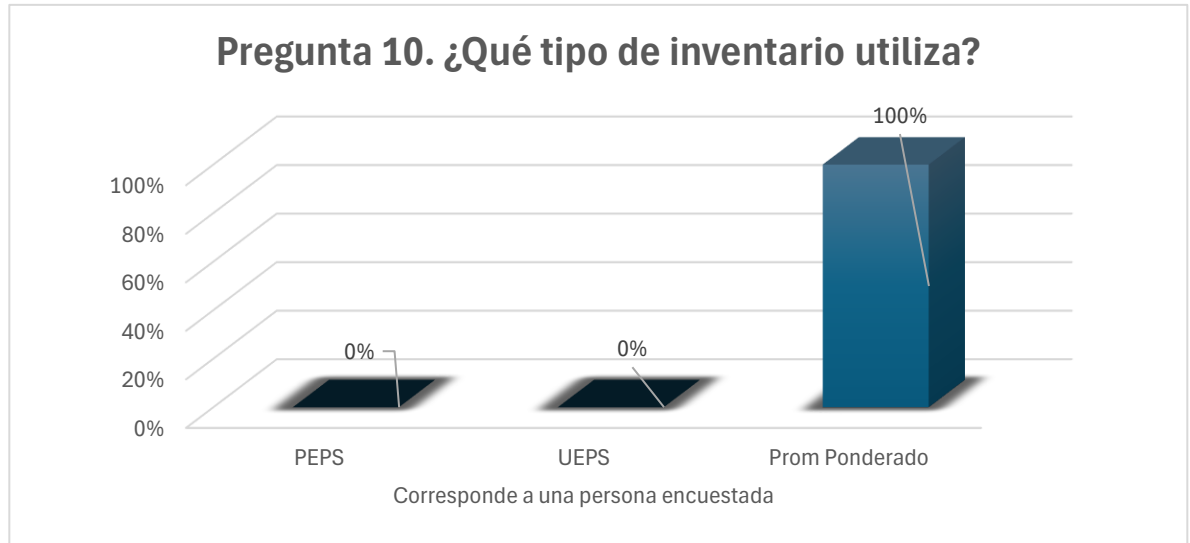


Fuente: Autoría propia, 2024.

La respuesta por parte de la entrevistada fue “Sí”, el sistema utilizado actualmente ha venido a cumplir con las expectativas y necesidades de ASEMGO.

Gracias a ello, la asociación solidarista ahora puede tener un mejor control de inventario, de los costos y de la facturación electrónica a los asociados y al público en general.

Gráfico 9



Fuente: Autoría propia, 2024.

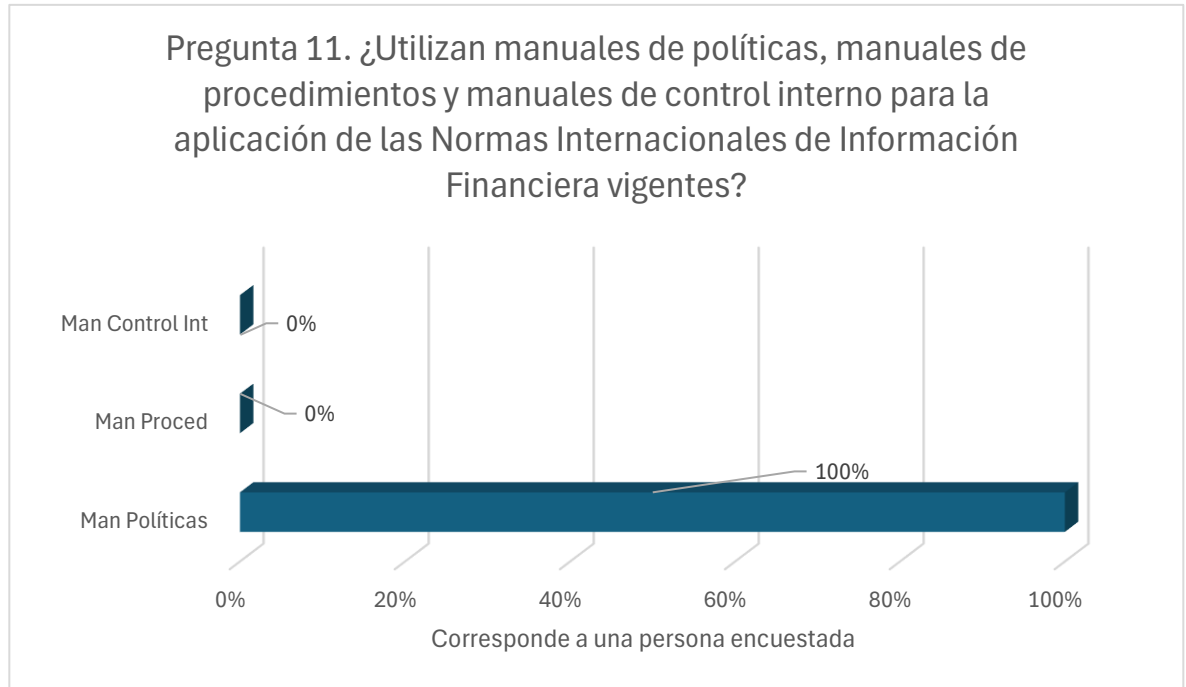
La Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), en la actualidad, y basado además en el sistema utilizado para el manejo de los inventarios, utiliza el método llamado “Promedio Ponderado”.

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en su Acuerdo 10-2020, Sesión Ordinaria del 15 de abril de 2020, indica:

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (*the first-in, first-out, FIFO*, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

(pág. 2 párr. 5)

Gráfico 10



Fuente: Autoría propia, 2024.

En referencia al Gráfico 10, la entrevistada respondió:

“Sí, sí tenemos manuales de políticas para la aplicación de las NIIF”.

“No, no contamos manuales de procedimientos”.

“No, no contamos manuales de Control Interno”.

Unidad de Análisis 2: Determinar los riesgos asociados a la falta de controles en la cuenta de Inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

En este apartado se podrán verificar procesos importantes a la hora de la realización de las compras para el inventario que se mantiene para la venta, tanto a los asociados como al público en general.

Figura 11.

Anexo 1. Sección 2. Procesos de compra de inventarios

- 1 ¿Cómo se determina el punto de reorden?
- 2 ¿Quién solicita las compras?
- 3 ¿Se solicitan cotizaciones para la realización de las compras?
- 4 ¿Las compras se realizan a crédito o de contado?
- 5 ¿Se realizan órdenes de compra?
- 6 ¿Quién aprueba las compras?
- 7 ¿Quién registra las compras?
- 8 ¿Quién recibe las compras?
- 9 ¿Se verifica que la cantidad de inventario que ingresa al sistema sea igual a la que indica la factura?
- 10 ¿Quién realiza los asientos de ingreso al inventario?

Fuente: Autoría propia, 2024.

En respuesta a las preguntas anteriores en este momento la asociación solidarista en la actualidad no cuenta con un punto de reorden, no se realizan órdenes

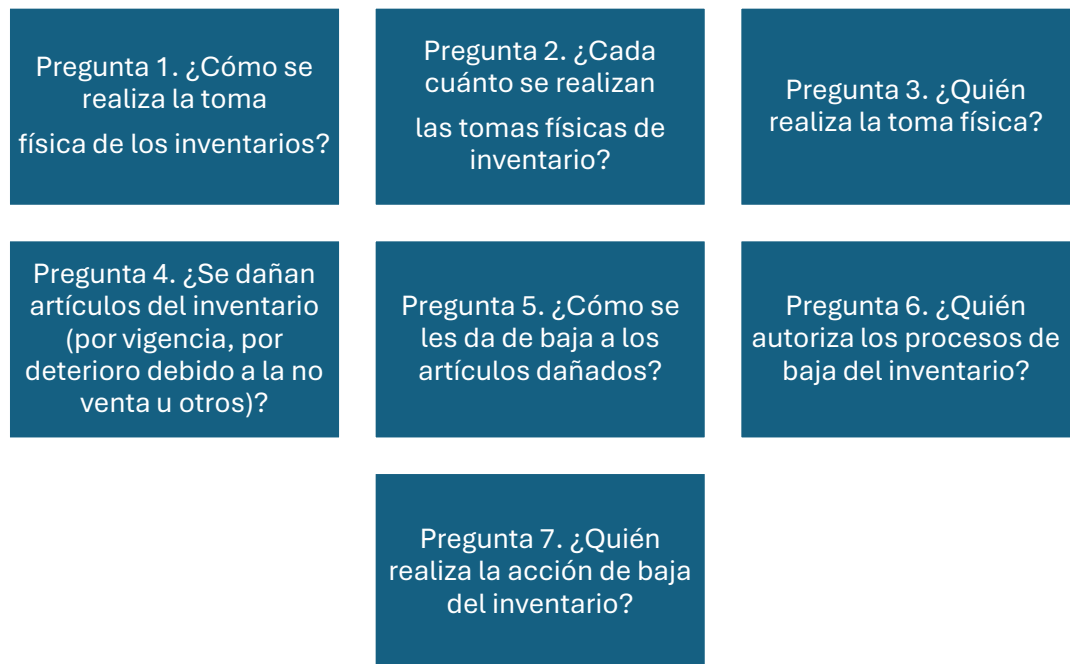
de compra para ninguna de las compras realizadas por la asociación y no se realizan cotizaciones para la comparación de precios tampoco.

Las compras se realizan a crédito y de contado, las autoriza y las realiza la administradora de la asociación solidarista, la revisión y registros contables los pueden realizar ya sea la administradora o su asistente y el registro de las facturas de compra en el sistema las realiza la administradora y los asientos contables son generados de manera automática por el sistema SIBU ERP.

Unidad de Análisis 3: Realizar controles para evaluar el manejo de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Figura 12

Anexo 1. Sección 3. Procesos de control de inventarios.}



Fuente: Autoría propia, 2024.

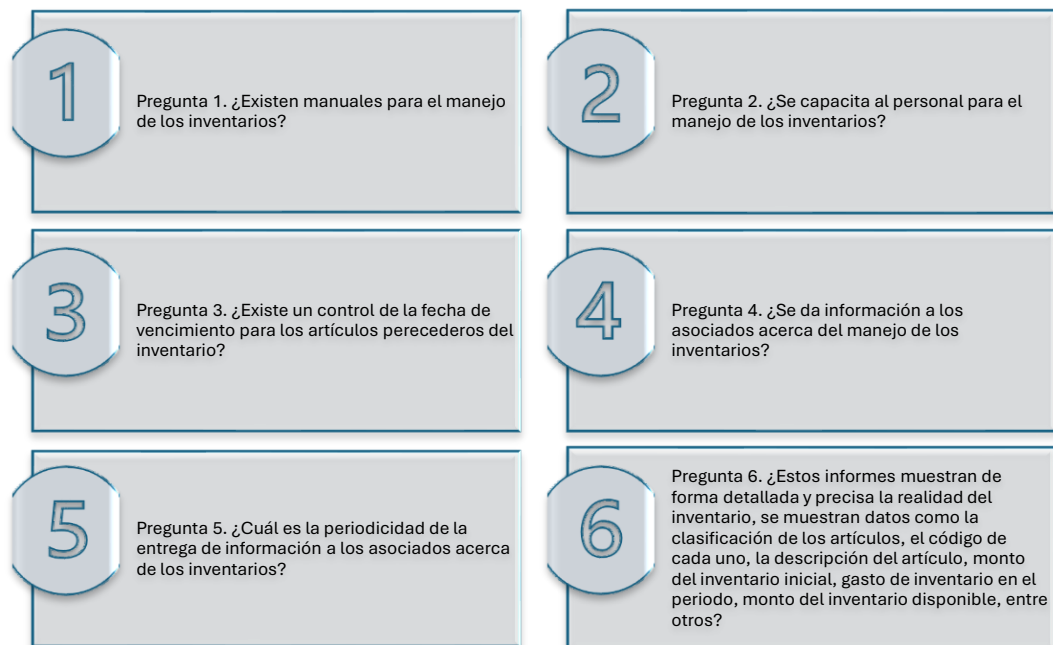
Para la toma física de los inventarios la asociación solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) cuenta con una aplicación para el

recuento de productos, o bien se cuenta adicionalmente con un Excel de existencias; el conteo manual, actualmente, se realiza una vez al año, anteriormente en el mes de marzo y, actualmente, durante las dos primeras semanas de enero, estas tomas físicas son realizadas por la administradora y su asistente.

Debido al tipo de inventario que maneja la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) siempre existe el riesgo de que haya pérdida de productos por obsolescencia o deterioro; para dar de baja estos activos del inventario se realiza una boleta en el sistema y con dicha boleta se buscan las firmas de autorización, que, en este caso, son las del presidente y tesorero de la junta directiva.

Figura 13

Anexo 1. Sección 4. Procesos de control interno



Fuente: Autoría propia, 2024.

Esta sección 4 del anexo podríamos dividirla en dos partes, la primera hace referencia al control de los inventarios para el período 2023 de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) y la segunda parte hace

referencia a la información que se les brinda a los asociados acerca del manejo de esos inventarios.

En referencia a la primera parte, el personal encuestado manifiesta que no tienen manuales de controles ni de manejo de inventarios, sin embargo, sí se le ha dado una capacitación al respecto, adicionalmente manifiestan que no se les brinda a los asociados información referente a los inventarios. Únicamente como dato interesante que será abarcado más adelante en esta investigación, los inventarios de ASEMGO ascienden a un monto de ¢33 509 482,14 para el cierre 2023.

Unidad de Análisis 4: Desarrollo de un esquema para procesos de control interno en la cuenta de Inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), basados en el análisis de la cuenta y la normativa vigente.

Tabla 4

II Parte: aspectos específicos del tema

Pregunta	Sí	No	Comentario
1) ¿Considera que actualmente se están aplicando las NIIF de forma correcta? Comente.	X		
2) ¿Conoce usted si en la asociación se encuentran artículos no registrados bajo los controles de la NIC 2 de acuerdo con los párrafos 3 y 4?		X	
3) ¿Actualmente se lleva un desglose y control adecuado de los inventarios	X		

de acuerdo con su actividad económica y el registro contable con el devengo? Comente.			
4) ¿Considera usted que el desglose de los inventarios muestra la clasificación de los artículos, el código de cada uno, la descripción del artículo, monto del inventario inicial, gasto de inventario en el periodo e inventario disponible (monto)? Comente.	X		
5) ¿Qué método de valuación de inventarios utiliza la asociación solidarista? Comente si considera que se realiza de la manera correcta.	X		Promedio ponderado.
6) De acuerdo con el párrafo 9 de la NIC 2, ¿considera usted que los inventarios se están midiendo de forma correcta?	X		
7) ¿Considera usted que el costo de los inventarios incluye todos los costos derivados de la adquisición y conversión de estos, además de otros costos en los que se haya incurrido	X		

para darles su condición y ubicación actuales? Comente.			
8) De acuerdo con los párrafos 10-18 de la NIC 2, ¿considera que se utilizan las fórmulas adecuadas para el cálculo del costo de los inventarios de acuerdo con su naturaleza o uso para el que se destinen? Comente.	X		
9) ¿Existen procedimientos para el tratamiento de los inventarios que se encuentran dañados, obsoletos o se hayan perdido? Comente.	X		
10) De acuerdo con la pregunta anterior, ¿qué tratamiento se les da? Comente.		X	Se le da de baja, se envía a firmar el documento por el tesorero y presidente, se le toma y se desechan.
11) De acuerdo con el párrafo 34 de la NIC 2, ¿de qué forma se reconoce como gasto del periodo el importe de los inventarios cuando se obtienen	X		Costo de ventas, en caso de venta y en caso de desecho obsolescencia.

ingresos de estos y cuando no se obtienen? Comente.			
12) ¿Qué información por revelar de los inventarios incorpora la asociación solidarista en sus estados financieros? Comente.	X		El que refleja el contador en las notas, tipo de valuación, costo, inventario final.

Fuente: Elaboración propia, 2024.

En referencia al Anexo 2 del cuestionario realizado en la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), dicha entidad considera que, actualmente, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF están siendo aplicadas de manera correcta; se cumple con los controles establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), en sus artículos 3 y 4.

La asociación, en la actualidad, registra los artículos de acuerdo con la normativa vigente, registra los inventarios de manera adecuada, utiliza la valuación de promedio ponderado, también consideran que los inventarios se miden de la manera correcta, se incluyen en el costo de inventario todos los rubros correspondientes y el cálculo de los costos están realizados de la manera correcta.

En cuanto a los procesos de baja del inventario, se toma el artículo, se da de baja en el sistema y se manda a firmar la boleta de baja.

El proceso llevado a cabo para el reconocimiento como gasto del periodo, el importe de los inventarios cuando obtienen ingresos de estos y cuando no se obtienen, de acuerdo con el párrafo 34 de la NIC 2, se llevan a cabo de la manera correcta: costo de ventas, en caso de venta y en caso de desecho u obsolescencia.

La información revelada en los estados financieros es la que se incluye en las notas por el contador que los realiza; en las notas se especifica el tipo de valuación, costo, inventario final.

Tabla 5*Cuadro comparativo de control interno*

Normas de Control Interno	Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO)
<p>Ambiente de control: conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo al control interno y para una administración escrupulosa.</p>	<p>De acuerdo con la información recopilada mediante el instrumento de investigación, la informante indica que sí existen manuales de procedimientos para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sin embargo, no existen manuales de políticas ni de procedimientos de control interno, lo que hace que estos no sean eficientes puesto que no se aplican controles adecuados para el correcto manejo de los inventarios.</p>
<p>Valoración del riesgo: consiste en la identificación y el análisis de los riesgos que enfrenta la institución, provenientes tanto de fuentes internas como externas, que son relevantes para la consecución de los objetivos, a partir de lo cual el jerarca y los titulares subordinados deben realizar los esfuerzos pertinentes con</p>	<p>Según la información recopilada de parte de la funcionaria entrevistada (administradora) existe interés por parte de la administración para que se lleven a cabo controles de inventarios para cumplir con la aplicación de las normas. Aún es necesario desarrollar políticas y manuales de control interno.</p>

<p>el fin de determinar cómo se deben administrar dichos riesgos.</p>	
<p>Actividades de control: el ordenamiento jurídico las conceptúa como políticas y los procedimientos para obtener la seguridad de que se ejecuten las disposiciones emitidas por la CGR, por los jefes y los titulares subordinados para la consecución de los objetivos del SCI. Incluyen los métodos, políticas, procedimientos y otras medidas establecidas y ejecutadas como parte de las operaciones para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz.</p>	<p>La informante entrevistada indica que la administración desea realizar el esfuerzo porque los procedimientos se realicen de acuerdo con la normativa vigente, sin embargo, este es un proceso que conlleva inversión, capacitación y tiempo. Es necesario capacitar al personal y realizar los manuales de políticas y procedimientos requeridos para lograr el objetivo.</p>
<p>Sistemas de información: comprenden los sistemas de información y comunicación existentes en la institución, los cuales deben permitir la generación, la captura, el procesamiento y la transmisión de información relevante sobre las actividades institucionales y los eventos</p>	<p>Según la información recopilada con la administradora de la asociación, los funcionarios conocen acerca del control interno (ella específicamente), sin embargo, es necesario continuar con los procesos de capacitación para ambas, para poder alcanzar el objetivo de la institución que es llevar los procesos de los inventarios con eficiencia y eficacia.</p>

<p>internos y externos que puedan afectar su desempeño positiva o negativamente.</p>	
<p>Seguimiento del SCI: involucra las actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento del SCI a lo largo del tiempo, así como para asegurar que los hallazgos de la auditoría y los resultados de otras revisiones se atiendan con prontitud. Contempla las labores cotidianas de vigilancia de la efectividad de los controles en su aplicación, así como verificaciones periódicas, incluida la autoevaluación anual del SCI.</p>	<p>Según la información recopilada a pesar de que sí existen políticas de aplicación para las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la asociación solidaria aún no cuenta con manuales de políticas internas o manuales de procedimientos internos. Actualmente se aplican algunos controles, sin embargo estos no son considerados suficientes.</p>

Fuente: Elaboración propia, 2024.

Análisis de la Cuenta de Inventarios

Como parte del análisis de la situación de la empresa en investigación, y para tener un panorama más detallado acerca de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), se llevó a cabo un análisis de las cuentas que componen los activos de dicha entidad.

Este análisis brindará una visión más amplia acerca de los movimientos de la cuenta de inventarios, sus costos de venta y su relación en referencia a los demás activos.

Es posible observar en la tabla de análisis siguiente que, con relación a la totalidad de los activos de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad

de Goicoechea (ASEMGO), los inventarios representan únicamente un 3.05 % de los activos, sin embargo, si vemos esta cuenta a nivel monetario, el monto de estos asciende a los ₡33 509 482.

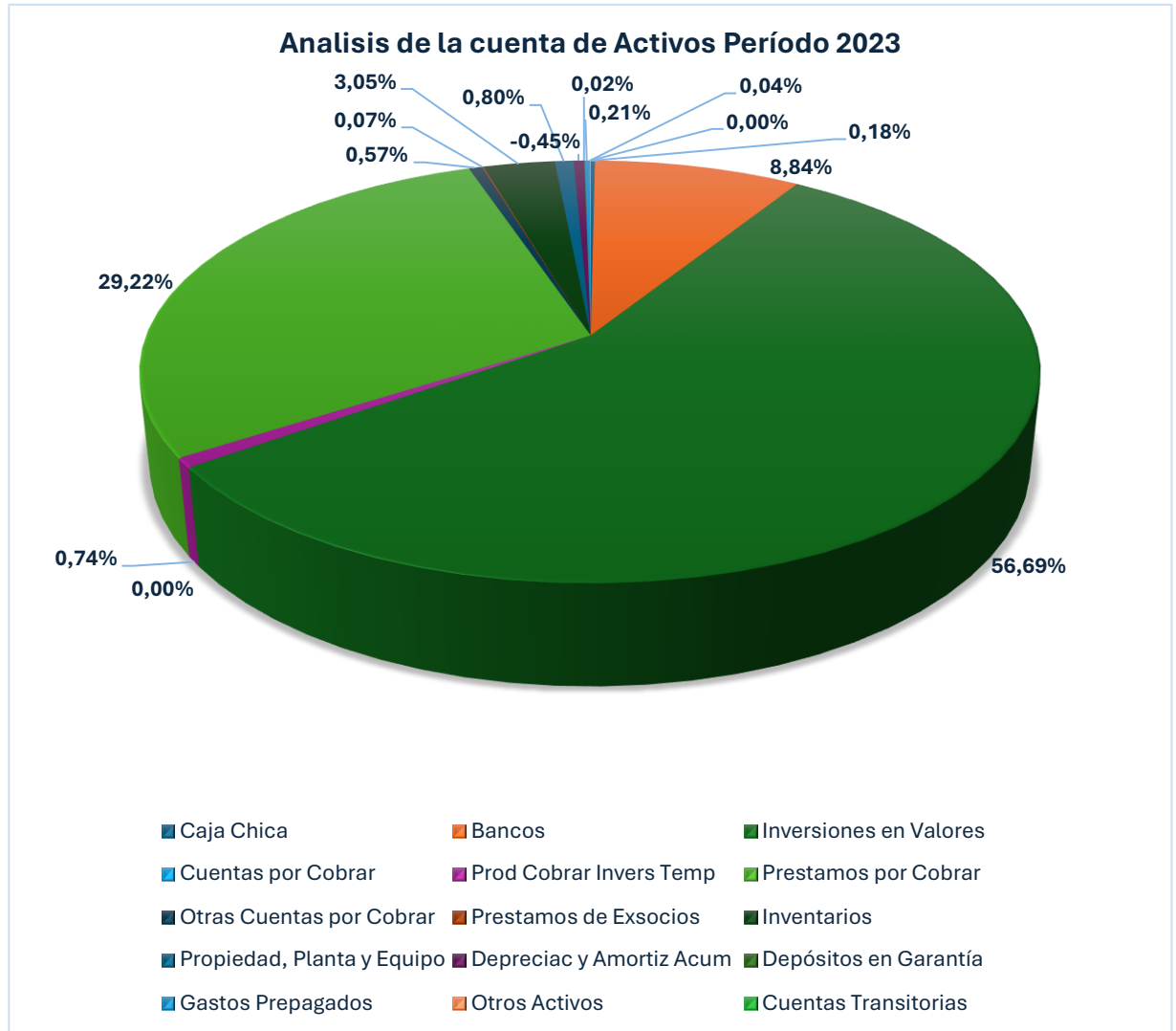
Tabla 6

Análisis de activos–período 2023

Cuenta	%
Caja Chica	0,18 %
Bancos	8,84 %
Inversiones en valores	56,69 %
Cuentas por cobrar	0,00 %
Productos por cobrar inversiones temporales	0,74 %
Prestamos por cobrar	29,22 %
Otras cuentas por cobrar	0,57 %
Prestamos de exsocios	0,07 %
Inventarios	3,05 %
Propiedad, planta y equipo	0,80 %
Depreciación y amortización acumulada	-0,45 %
Depósitos en garantía	0,02 %
Gastos prepagados	0,21 %
Otros activos	0,04 %
Cuentas transitorias	0,00 %
TOTAL DE ACTIVOS	100,00 %

Fuente: Elaboración propia, 2024.

Gráfico 11



Fuente: Elaboración propia, 2024.

El Gráfico 11 muestra la relación entre los activos de la entidad en estudio, el mayor porcentaje de los activos está compuesto por las inversiones en valores, a estas le siguen los préstamos por cobrar por supuesto, que es una de las actividades más importantes a nivel de una asociación solidaria; seguidamente se encuentra el dinero de las cuentas bancarias para luego hacer notar la cuenta de inventarios como una de las cuatro primeras cuentas de más peso dentro de los activos.

Figura 14

Comparativo de la cuenta de inventarios durante el período 2022 y 2023

Detalle	31 de Diciembre		Variación	
	2023	2022		
Inventario de Mercadería Tienda	₡ 33 509 482,00	₡ 24 374 590,00	₡ 9 134 892,00	37,48%

Fuente: Elaboración propia, 2024.

Como se puede observar en el detalle anterior, la variación del 2022 en referencia al 2023 es bastante importante, ya que asciende a un 37,48 %.

Figura 15

Costo de ventas

Detalle	31 de Diciembre		Variación	
	2023	2022		
Costo de Ventas	₡ 18 556 198,00	₡ 11 895 794,00	₡ 6 660 404,00	55,99%
Costo de Ventas en Consignación	₡ -	₡ 9 375,00	-₡ 9 375,00	-100,00%
Descuento en Vta Mercadería	₡ -	₡ 14 377,00	-₡ 14 377,00	-100,00%
Fletes sobre compras	₡ 675 773,00	₡ 9 450,00	₡ 666 323,00	7051,04%
Inventario Obsoleto	₡ 1 334 510,00	₡ 66 934,00	₡ 1 267 576,00	1893,77%
Total	₡ 20 566 481,00	₡ 11 995 930,00	₡ 8 570 551,00	

Fuente: Elaboración propia, 2024.

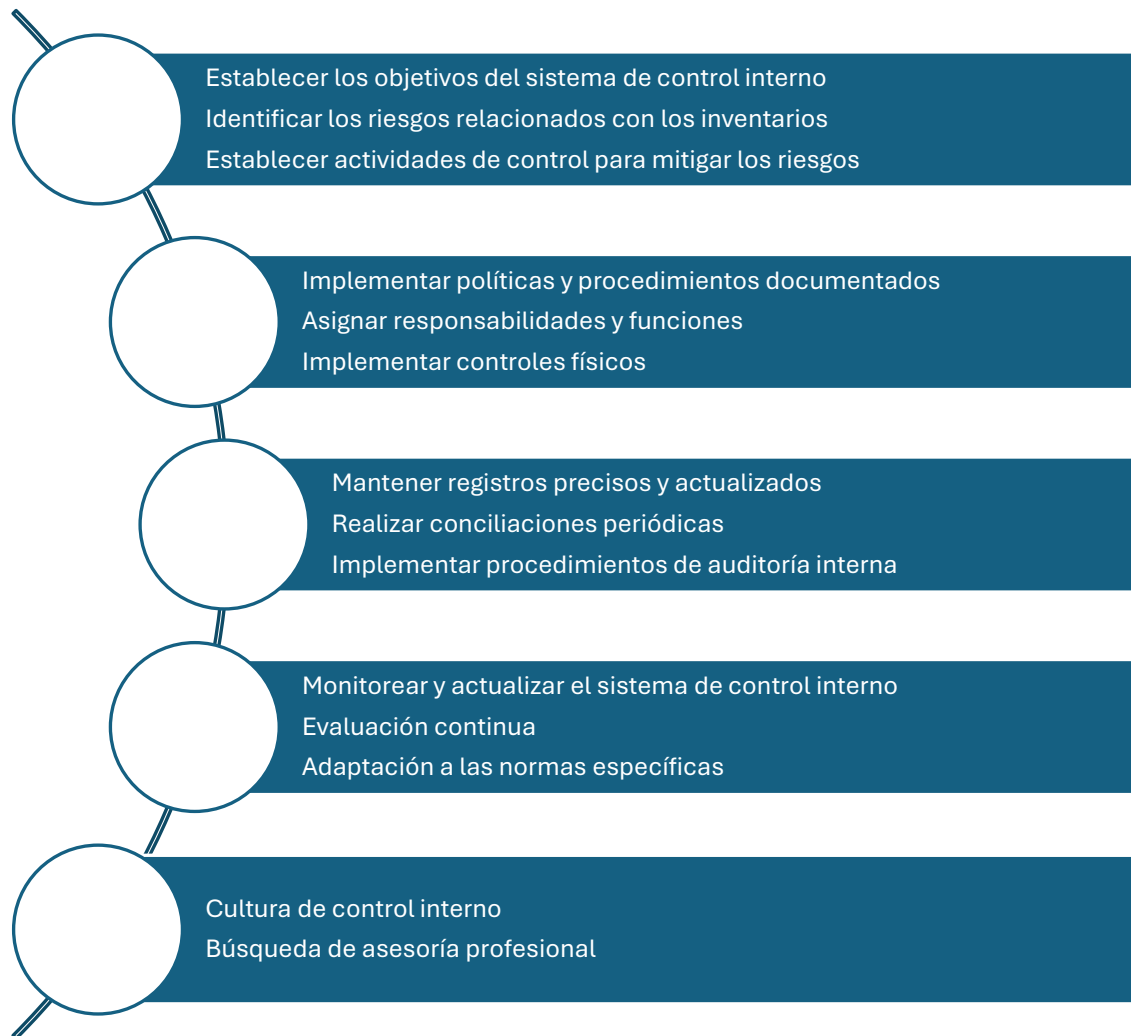
En la Figura 15 podemos observar que el costo de ventas de 2023 fue de ₡20.5 millones, un promedio mensual de ₡1.7 millones, lo cual significa que el inventario actual rota en un 100 %.

Análisis de esquema para el desarrollo de los manuales de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios.

Para desarrollar un sistema de control interno para los inventarios, es necesario tener en cuenta la normativa vigente; adicionalmente es necesario considerar ciertos elementos clave para garantizar la eficacia del sistema. A continuación, se muestra una guía base para el desarrollo de este proceso:

Figura 16

Procedimientos para manuales de control interno



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones

En este apartado se muestran las conclusiones que engloban los aspectos más relevantes obtenidos a lo largo del trabajo de investigación de conformidad con las variables de estudio. Las conclusiones se muestran de manera organizada en función de los objetivos específicos establecidos al inicio de investigación. Por último, se muestran las recomendaciones que se puedan aplicar a los procesos existentes, o que permitan crear nuevos procesos que aporten mejoras relacionadas con el proceso contable de los inventarios de la asociación solidarista.

Conclusiones

A partir de la entrevista y los cuestionarios realizados, además de la visita a la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), se detallan las siguientes conclusiones:

Conclusión del objetivo 1: Analizar el control interno aplicado a los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Tomando en cuenta el análisis realizado mediante esta investigación, la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), actualmente, carece de sistemas de control interno para la cuenta de inventarios.

Actualmente la asociación no cuenta con ninguna norma de control interno, no cuenta con manuales de puesto ni con una estructura que permita mantener la seguridad de los activos, ya que, actualmente, es la administradora quien lleva a cabo todos los procesos (compras, ingresos al inventario, facturación, baja de artículos del sistema, etc.); desde cualquier punto de vista contable, o de auditoría, no es una práctica sana para la protección de los activos y la transparencia de la asociación.

La cuenta de inventarios es una de las cuentas más importantes de toda empresa, sea esta pequeña, mediana o gran empresa, por medio de esta, la empresa

recibe sus ingresos y utilidades, por lo tanto, es importante implementar los controles respectivos para evitar riesgos asociados.

Conclusión del objetivo 2: Determinar riesgos asociados a la falta de controles en la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

La Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) no aplica, actualmente, la normativa de control interno.

Esta normativa, según sus componentes denominados: ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, sistemas de información y seguimiento del sistema de control interno, es de vital importancia para que todo tipo de empresa pueda lograr un aumento de sus utilidades.

La investigación realizada muestra que la falta de controles en los inventarios, esto puede conllevar riesgos, que, a su vez, podrían generar pérdidas financieras y operativas.

Dentro de los riesgos asociados a las pérdidas financieras podemos mencionar:

Robo: el robo de inventario por parte de empleados, o incluso clientes. Esto puede ocasionar pérdidas de mercadería como pérdida en ganancias.

Desabasto de stock: si no se existe un control adecuado de los inventarios, es posible que la asociación no tenga cierta cantidad de productos cuando los necesite, lo que puede generar pérdidas en las ventas y clientes insatisfechos.

Exceso de inventario: si la asociación mantiene un inventarios alto o excesivo, puede generar:

Obsolescencia: los productos pueden volverse obsoletos o deteriorarse con el tiempo y llegar a su fecha de vencimiento lo que genera pérdidas monetarias.

Capital en desuso: el dinero invertido en el inventario no está disponible para la realización de compras de otros productos o la realización de inversiones más productivas.

Pérdidas operativas: la falta de control de los inventarios puede generar: ineficiencia en la cadena de suministro, retrasos en los pedidos, podría generar un alza en los costos y dificultad para tomar decisiones.

Para evitar los riesgos detallados, es importante la implementación de controles adecuados para la cuenta de inventarios.

Conclusión del objetivo 3: Realizar controles para evaluar el manejo de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

La Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), para el final del período 2023, no cuenta con ningún tipo de control para el manejo de la cuenta de inventarios; no existen funciones separadas para los empleados de la asociación, no se realizan conteos físicos con frecuencia y no existen manuales de procedimientos para llevar a cabo los procesos correspondientes al inventario.

El inventario final de 2023 (31/12/2023), respecto del inventario final de 2022 (31/12/2022), aumentó en un 37,48 %, lo que, adicionado a la falta de controles, tales como: un cálculo de niveles óptimos de inventario, cálculo de un punto de reorden y un conteo frecuente de estos, sumado al tipo de productos y de clientes manejados, podría aumentar los riesgos de pérdida por deterioro u obsolescencia.

El inventario obsoleto en 2022 era de ¢66 934,03 y para finales de 2023 su monto se había elevado a ¢1 334 510,01, tuvo una variación de un 1893,77 %, lo cual levanta una alarma para poner más atención al tipo de producto que se compra y cómo comercializarlo, de la mejor manera, para evitar pérdidas.

Conclusión del objetivo 4: Desarrollar procesos de control interno en la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), basados en el análisis de la cuenta y la normativa vigente.

De conformidad con la evaluación realizada al cierre 2023, ASEMGO no cuenta con manuales de políticas ni de procedimientos de control interno para el manejo de los inventarios, lo que podría generar un impacto negativo en la rentabilidad y la eficiencia operativa de sus inventarios.

Es de vital importancia implementar los controles adecuados para minimizar los riesgos y llevar a cabo la gestión administrativa con total transparencia; la elaboración de estos manuales debería realizarse utilizando como base el análisis de la cuenta contable y normativa vigente de control interno.

Al concluir este proceso de investigación, se ha podido observar que la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) está llevando a cabo un esfuerzo para que la gestión, el manejo y control de los inventarios se realice de manera eficaz y eficiente, aplicando la normativa vigente actualmente; sin embargo, es necesario seguir redoblando esfuerzos para ofrecer una mejora continua y brindar un servicio de excelencia y calidad para sus clientes, cumpliendo, de esta manera, con los procesos y controles relacionados al mejoramiento de la gestión de los inventarios.

Recomendaciones

Recomendación del objetivo 1: Analizar el control interno aplicado a los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

De acuerdo con los resultados de la investigación realizada sobre el control interno de los inventarios, se recomienda a la administración de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) implementar manuales y políticas de procedimientos para el manejo de los inventarios con el fin de que su control se realice de manera más eficaz y eficiente.

Se sugiere a la gerencia implementar métodos de control interno de manera inmediata, capacitar al personal en temas de manejo y control de inventarios; dentro de los temas de capacitación para el personal se pueden ubicar: métricas de inventarios, la clasificación de los artículos de acuerdo con su demanda, de acuerdo con su margen, de acuerdo con su rotación, a su fecha de vencimiento, costos y logística de inventarios, entre otros.

Recomendación del objetivo 2: Determinar riesgos asociados a la falta de controles en la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Con el fin de disminuir los riesgos financieros y operativos para ASEMGO, se sugiere a la gerencia realizar inventarios físicos periódicos: ya que esto les permite verificar la cantidad real de inventario disponible y detectar cualquier discrepancia con los registros contables.

Implementar un sistema de control de acceso: limitar el acceso al inventario a las personas autorizadas ayuda a prevenir robos y pérdidas de cualquier tipo.

Apoyarse en el software de gestión de inventario con el que ya se cuenta para poder agilizar la toma física de los inventarios y generar informes precisos sobre los niveles producto en stock.

Establecer políticas y procedimientos claros: es importante tener políticas claras sobre cómo se debe manejar el inventario, incluyendo la recepción, el almacenamiento, la emisión y la eliminación de productos. En este caso, dentro de las políticas, se debería establecer que el personal que registra la compra en el sistema no sea el mismo que facture.

Capacitar al personal: el personal debe estar capacitado para comprender y seguir los procedimientos de control de inventario.

La implementación de controles adecuados y efectivos en la cuenta de inventarios puede ayudar a la asociación a protegerse contra las pérdidas financieras y operativas, protegiendo así su rentabilidad y mejorando la eficiencia de la cadena de suministro.

Recomendación del objetivo 3: Realizar controles para evaluar el manejo de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Como parte de los controles sugeridos a la gerencia para la evaluación del manejo de los inventarios, se sugiere a la asociación la realización de:

Tomas físicas de inventario cada tres meses en fechas no definidas.

Realizar una feria con ofertas para poder así disminuir el inventario y prevenir la obsolescencia.

Una capacitación en temas de inventario y, específicamente, en diversos tipos de inventario que les permita minimizar la pérdida de este como, por ejemplo, el sistema de inventario ABC.

Recomendación del objetivo 4: Desarrollar procesos de control interno en la cuenta de inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), basados en el análisis de la cuenta y la normativa vigente.

Es necesaria la elaboración manual de procedimientos para un manejo adecuado de la cuenta de inventarios, adicionalmente a la confección de los manuales es necesario capacitar a todo el personal que tenga que ver con los inventarios para que pueda cumplir con la normativa existente.

Dado que las cifras del inventario de un año a otro aumentaron en un 37.48 %, se sugiere a la asociación realizar un estudio de rotación, deterioro y obsolescencia de inventarios.

Se deben realizar tomas físicas de inventario cada cierto tiempo sin previo aviso para poder verificar que los datos del sistema concuerden con las existencias físicas.

Además, es necesario implementar procesos de supervisión y evaluación para verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control interno, así como la realización de una auditoría operativa para determinar la eficacia y el control de todas las cuentas utilizadas adicionales al inventario e implementar las mejoras necesarias el buen funcionamiento de la asociación.

Propuesta

De acuerdo con los resultados obtenidos de la investigación, en este apartado se detallará una propuesta a la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), con el fin de maximizar la eficiencia y eficacia del manejo de los procesos de inventario.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

- Elaborar una propuesta para la implementación de los manuales de procedimientos para el adecuado control interno de los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Objetivos específicos

- Elaborar una guía con los aspectos más relevantes para la creación de los manuales de procedimientos de control interno para el manejo de inventarios,
- Proponer e implementar diversas políticas en los manuales de procedimientos que lleven a la asociación a un manejo más eficaz y eficiente de los inventarios,
- Proporcionar un formato estándar para los respectivos manuales de procedimientos de entradas de inventario, salidas de inventario, tomas físicas de inventarios y manual de procedimientos de control interno.

Glosario

Manual: es un documento que contiene reglas o pautas que indiquen cómo se deben llevar a cabo ciertos procedimientos, buscando obtener resultados óptimos, así como estándares de calidad y eficacia.

Políticas: son un conjunto de normas internas cuyo objetivo básico es el delimitar el cumplimiento de diversas reglas de conducta dentro de la una organización.

Procedimientos: responde a un conjunto de actividades por desarrollarse de una misma manera obteniendo así siempre los mismos resultados.

Rotación de inventarios: es una fórmula que muestra cuánto tarda en consumirse, venderse o usarse un inventario.

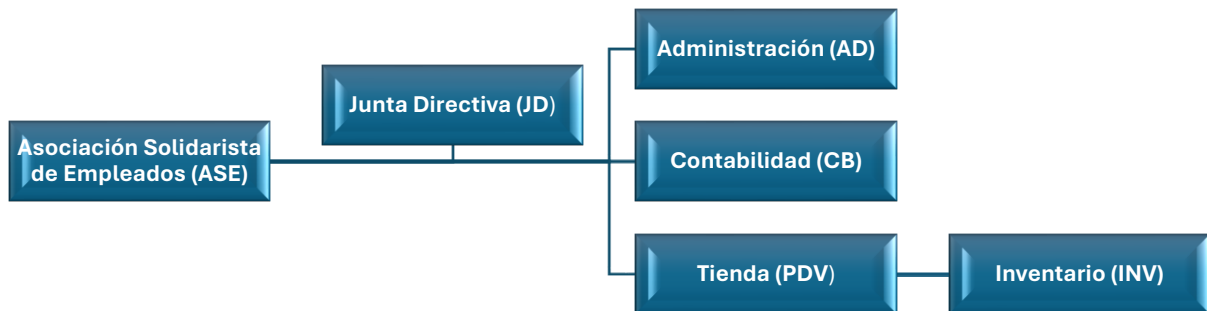
Obsolescencia: es cuando las posibilidades de vender un inventario son nulas.

Estrategia: es la elaboración de un programa o planificación de actividades para lograr un objetivo.

Propuesta de nomenclaturas para los manuales

Figura 17

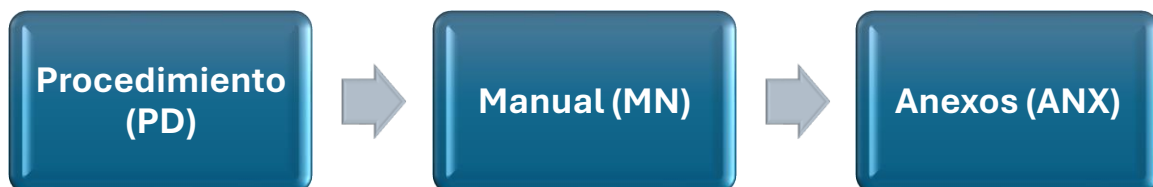
Nomenclaturas de la empresa y los departamentos para los manuales



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Figura 18

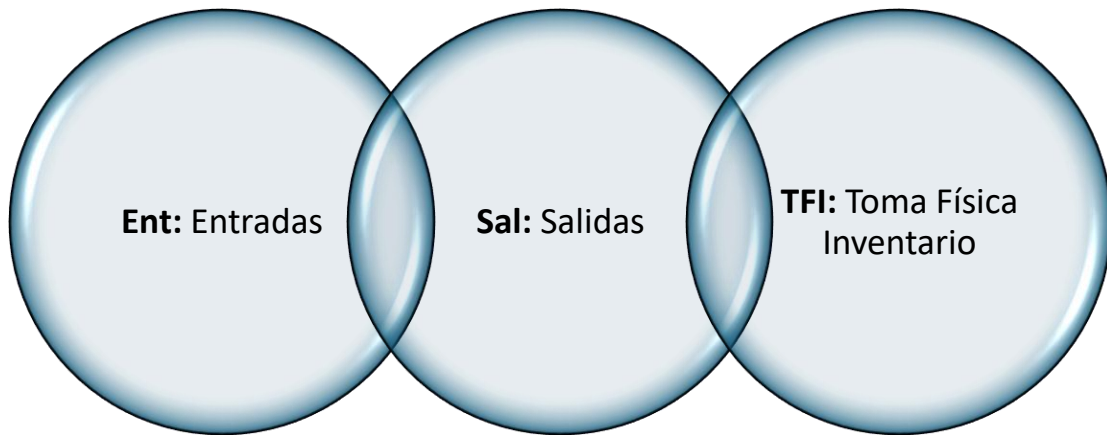
Consecutivo



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Figura 19

Otras nomenclaturas de los manuales de procesos



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Propuesta de encabezado

La siguiente es una propuesta para el encabezado del Manual de Control Interno de los Inventarios.

Figura 20

Propuesta de encabezado para los manuales

	Manual de Control Interno de los Inventarios	Código: ASE-INV-MN-1
		Versión: 1
	Aprobado por:	Página: 1 de 3
		Fecha de revisión: 01/01/2024
		Fecha de aprobación: 01/01/2024

Fuente: Elaboración propia, 2024.

Propuesta para el proceso de entrada de los inventarios

	Procedimiento de Entradas de Inventarios	Código: INV-PD-ENT-01
		Versión: 1
Aprobado por:		Página: 1 de 4
		Fecha de revisión: 01/01/2024
		Fecha de aprobación: 01/01/2024

Propósito

Establecer los procedimientos adecuados para el control de entradas de inventario, correspondientes a los productos de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), con la finalidad de gestionar, de una manera eficiente, las existencias que ingresan para la venta.

Alcance

Aplicar los controles de entradas de los inventarios a todos los productos de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Definiciones

Inventario: son todos los suministros o productos que mantiene una empresa, ya sea para su venta o consumo, forman parte de los activos de la empresa.

Producto: es todo aquel objeto que se encuentra disponible para venta o consumo propio.

Orden de compra: es un documento oficial que envía el comprador al vendedor para asegurar el compromiso de compra entre ambas partes.

Cotización: corresponde a un documento emitido por un proveedor donde le ofrece al comprador la oferta de un producto para la compra.

Ampo: portafolio para resguardar el archivo de los documentos en buen estado.

Descripción de las actividades

Actividad	Descripción	Responsable
Solicitar cotización de productos	Realiza la solicitud de cotización con la lista de los productos requeridos a los diferentes proveedores.	Asistente administrativa
Analizar cotización de productos	Recibe las cotizaciones de los diferentes proveedores y selecciona los proveedores según los criterios a nivel interno (precio, calidad, etc.).	Administradora
Realizar orden de compra	Realiza la orden de compra a los proveedores seleccionados y la envía al proveedor.	Asistente administrativa
Recibir el pedido de las compras.	Recibe el pedido de las compras y valida que los productos coincidan con la orden de compra y la factura recibida.	Asistente administrativa
Registrar los productos al inventario	Registra los productos recibidos al inventario mediante el sistema SIBU ERP.	Administradora
Categorizar el inventario	Categoriza los productos del inventario de acuerdo con la clasificación descrita en el Manual de Control de Inventario punto 6.1. Categorías de Inventario.	Asistente administrativa


Almacenar documentos al ampo	Almacena en el ampo la factura, la orden de compra y el asiento del ingreso de inventario al sistema contable (impreso).	Asistente administrativa
------------------------------	--	--------------------------

Diagrama de flujo



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Propuesta para el proceso de salida de los inventarios

	Procedimiento de Salidas de Inventarios	Código: INV-PD-SAL-02
		Versión: 1
	Aprobado por:	Página: 1 de 4
		Fecha de revisión: 01/01/2024
		Fecha de aprobación: 01/01/2024

Propósito

Establecer los procedimientos adecuados para el control de salidas de inventario, correspondientes a los productos de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), con la finalidad de gestionar, de una manera más eficaz, las salidas producto de las ventas, uso interno, regalías, pérdida u obsolescencia.

Alcance

Aplicar los controles de salidas de los inventarios a todos los productos de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Definiciones

Inventario: son todos los suministros o productos que mantiene una empresa, ya sea para su venta o consumo, forman parte de los activos de la empresa.

Producto: es todo aquel objeto que se encuentra disponible para venta o consumo propio.

Regalías: son los productos promocionales que se le dan a los clientes como estrategia de mercadeo.

Obsolescencia: disminución o extinción de vida útil de un producto.

Ampo: portafolio para resguardar el archivo de los documentos en buen estado.

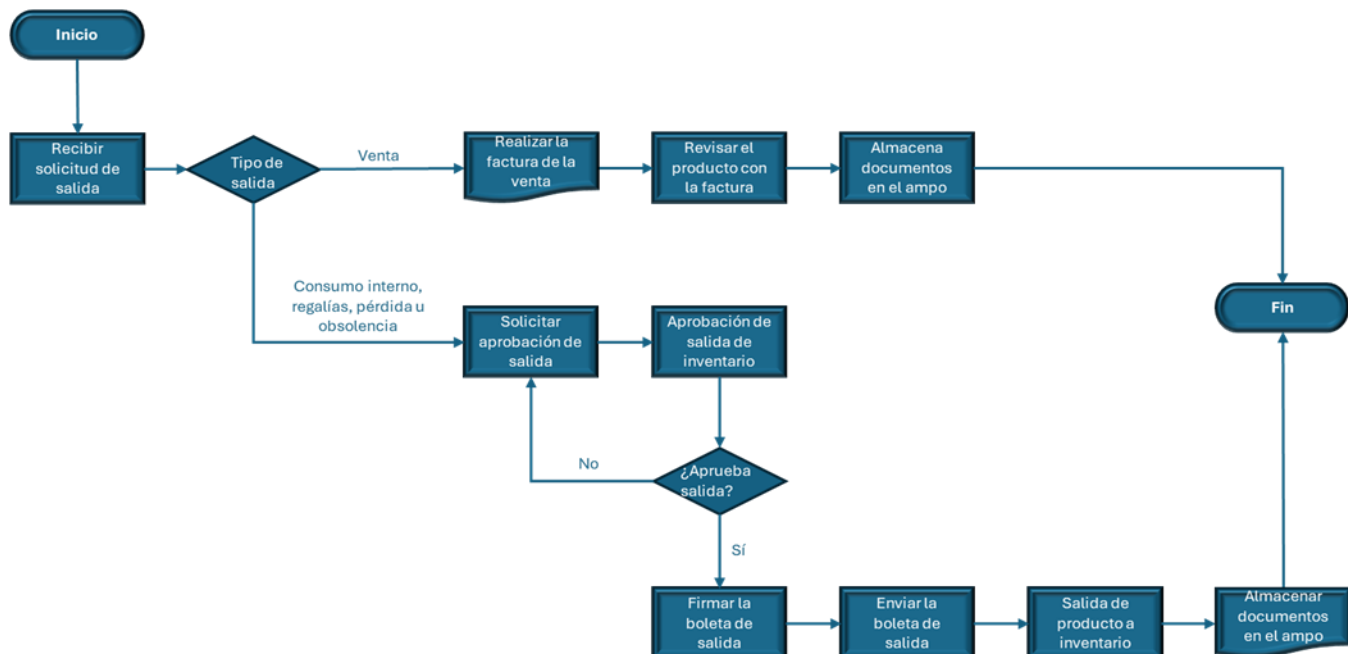
Descripción de las actividades

Actividad	Descripción	Responsable
Recibir solicitud de salida	<p>Recibe la solicitud de salida de inventario de productos y verifica el tipo de salida.</p> <p>Condicional: Tipo de salida.</p> <p>Venta: Pasa a la actividad 2.</p> <p>Consumo interno (uso interno, regalías, pérdida u obsolescencia): Pasa a la actividad 5.</p>	Administradora
Realizar la factura de la venta	Realiza la factura de los productos requeridos por el cliente en el sistema SIBU ERP.	Administradora
Revisar el producto con la factura	<p>Revisa que el producto coincida con lo facturado, así como también que se encuentre en buen estado.</p> <p>Nota: el sistema realiza la salida de inventario de forma automática contra la factura realizada.</p>	Asistente administrativa
Almacena los documentos en el ampo	Almacena en el ampo la factura de venta del producto.	Asistente administrativa

Solicitar aprobación de salida de inventario	Solicita por medio de la boleta de solicitud de salida de inventario, la aprobación de salida de inventario de los productos al presidente y tesorero de la junta directiva.	Administradora
Aprobación de salida de inventario	Realiza la aprobación de salida de los productos de inventario. Condicional: ¿Aprueba salida de inventario? Sí: Pasa a la actividad 6. No: Devuelve a la actividad 4.	Presidente junta directiva Tesorero junta directiva
Firmar la boleta de salida de inventario	Firma la boleta de solicitud de salida de inventario.	Presidente junta directiva Tesorero junta directiva
Enviar la boleta de salida de inventario	Envía la boleta de salida de inventario para la formalización de la salida.	Presidente junta directiva Tesorero junta directiva
Salida de productos de inventario	Recibe la boleta firmada y realiza la salida de los productos de inventario en el sistema SIBU ERP.	Administradora

Almacena los documentos en el ampo.	Almacena en el ampo la boleta de salida de inventario firmada y el asiento de la salida de inventario en el sistema SIBU ERP.	Asistente administrativa
-------------------------------------	---	--------------------------

Diagrama de flujo



Propuesta para el proceso de toma física de inventario

	Procedimiento de Toma Física de Inventarios	Código: INV-PD-TFI-03
		Versión: 1
	Aprobado por:	Página: 1 de 4
		Fecha de revisión: 01/01/2024
		Fecha de aprobación: 01/01/2024

Propósito

Establecer los lineamientos para la toma de inventario físico, con el fin de poder controlar y verificar que la cantidad de productos existentes en el sistema de inventarios SIBU ERP coincida con el auxiliar de inventarios y las existencias físicas en la tienda de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Alcance

Aplica a la toma física de inventario de los productos de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Definiciones

Inventario: son todos los suministros o productos que mantiene una empresa, ya sea para su venta o consumo, forman parte de los activos de la empresa.

Producto: es todo aquel objeto que se encuentra disponible para venta o consumo propio.

Existencias: activos posesión de la empresa para ser parte del uso, transformación o venta de la empresa.

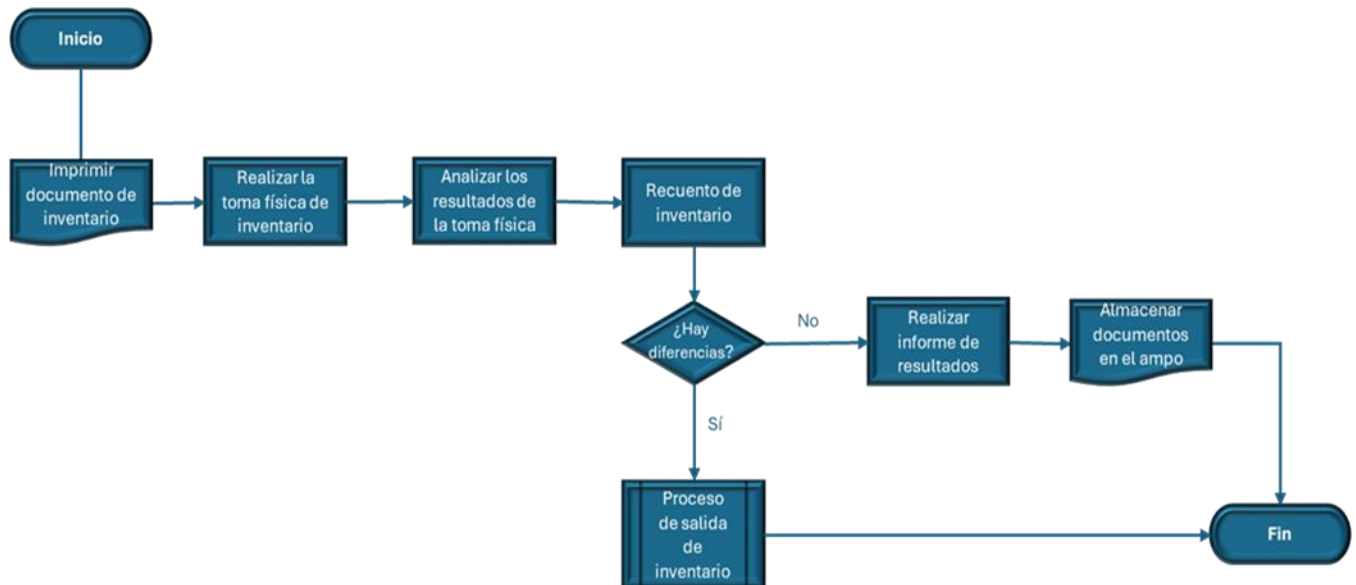
Toma física: es el proceso de verificación física de los bienes propiedad de la empresa, con el fin de confrontar las existencias reales o físicas, contra los saldos registrados en las bases de datos de inventarios y auxiliares de las cuentas contables.

Descripción de las actividades

Actividad	Descripción	Responsable
Imprimir el documento de inventario	Imprime el documento con la lista de los productos del inventario que se encuentra en el sistema SIBU ERP.	Asistente administrativa
Realizar la toma física de inventario	Realiza la toma física de inventario de los productos que se encuentran actualmente, para esto se completa la boleta de control de toma física de inventarios.	Asistente administrativa Administradora
Analizar los resultados de la toma física	<p>Analiza los resultados de la toma física de inventario donde se valida si hay diferencias con respecto al inventario del sistema SIBU ERP.</p> <p>Condicional: ¿Hay diferencias?</p> <p>Sí: Pasa a la actividad 4.</p> <p>No: Pasa a la actividad 5.</p>	Administradora
Recuento de inventario	<p>Realiza el recuento del inventario físico para validar si hay diferencias nuevamente con respecto al inventario del sistema SIBU ERP.</p> <p>Condicional: ¿Hay diferencias?</p>	Asistente administrativa Administradora

	<p>Sí: Realiza el proceso de salida de inventario.</p> <p>No: Pasa a la actividad 5.</p>	
Realizar informe de resultados	Realiza el documento de informe de resultados de la toma física de inventario y se envía a la junta directiva.	Administradora
Almacenar los documentos en el ampo	Almacena los documentos de la boleta de control de toma física de inventarios y el informe de resultados en el ampo.	Asistente administrativa

Diagrama de flujo



Propuesta para el manual de Control Interno de los Inventarios

La propuesta de la creación de un manual de control interno de los inventarios nace de la necesidad observada mediante los resultados de la investigación. Se propone como una manera útil de llevar a cabo los controles que ayudarán a disminuir los riesgos asociados a pérdidas financieras y operativas, logrando, así, evitar la pérdida de utilidades por extravío, deterioro u obsolescencia de los productos.

	Manual de Control Interno de los Inventarios	Código: ASE-INV-MN-1
		Versión: 1
	Aprobado por:	Página: 1 de 7
		Fecha de revisión: 01/01/2024
	Fecha de aprobación: 01/01/2024	

Propósito

Elaborar el esquema de un manual que estandarice los procesos de registro y control de los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO), con el propósito de aplicar la normativa de control interno para maximizar la eficiencia y eficacia en el manejo de los inventarios.

Alcance

Este manual permite aplicar los procesos correspondientes relacionados con la mercadería de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO).

Definiciones

Cotizar: es la acción de estimar o establecer el precio del artículo.

Merma: se conoce como la disminución de productos; generalmente.

Normativa: es un conjunto de normas o reglamentos que regula los procesos y su debido funcionamiento.

Responsabilidad

Junta directiva

4.1.1 Supervisar que la administración cumpla con todos los procesos estipulados.

Administración

Acatar y ejecutar los procedimientos estipulados en este manual.

Mantener una revisión constante de los manuales para verificar que estos se encuentren acorde con la actividad de la asociación.

Notificar a los empleados sobre los cambios en la ejecución de los procesos.

Capacitar a los empleados para la implementación correcta de los procesos estipulados en el manual.

Verificar que toda la documentación referente a las compras esté bien documentada y archivada con las aprobaciones correspondientes (facturas de compra, órdenes de compra, notas de débito o crédito, etc.).

Comprobar el buen estado de los artículos del inventario y realizar tomas físicas para verificar que este concuerde con lo registrado contablemente y con el auxiliar de activos.

Velar por el cumplimiento de las disposiciones del manual.

Departamento contable

El departamento contable tiene la responsabilidad de acatar las disposiciones establecidas en este manual para el registro contable de las entradas y salidas del inventario, así como también el acatamiento obligatorio de la normativa vigente a nivel contable.

Actualización de los documentos

La Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) debe actualizar la documentación y tiene por política:

Revisar y velar por la actualización de dichos manuales al menos una vez al año.

Si hubiese cambios en la normativa contable o de control interno, los procedimientos deberán actualizarse y, con ello, se deberá capacitar a los empleados para la implementación de los nuevos cambios.

De haber cambios en la normativa y en los manuales, se deberá informar a la junta directiva para su respectiva revisión y aprobación antes de su publicación e implementación.

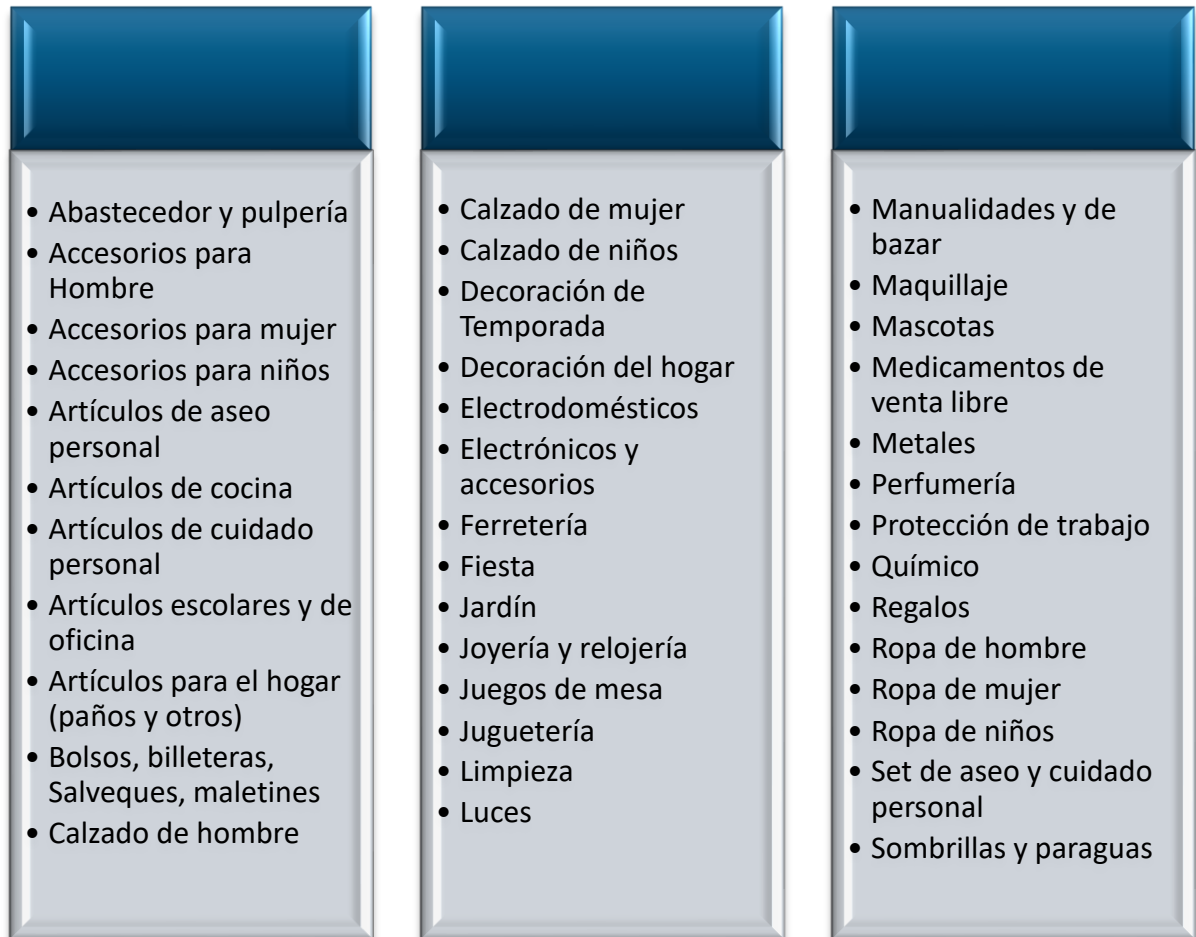
Control de inventarios

Categorías de inventario

El inventario deberá categorizarse de acuerdo con el tipo de producto; el objetivo es que, tanto para la contabilidad como para el auxiliar, se puedan distinguir los totales de cada categoría, dentro de ella podemos definir las siguientes:

Figura 21

Categorías de inventario



Fuente: Elaboración propia, 2024.

Código de los productos

Todo tipo de inventario debe estar codificado para una mejor ubicación de los productos; para esto podría ser de apoyo un programa que pueda ligarse al inventario.

La codificación de los productos en estantes y en la bodega ayuda a que las tomas físicas de inventario sean más rápidas y eficientes.

Para este propósito, también sería de utilidad, además de la codificación de los productos, la utilización del código de barras de cada uno para el ingreso y salida del inventario.

Código de las estanterías

La codificación de cada una de las estanterías de la tienda ayudaría, en gran manera, no solamente a la ubicación de los productos a la hora de realizar una venta, sino que, también, proveería la agilización de las tomas físicas de inventario y, a su vez, un control para evitar la caducidad y obsolescencia de los productos.

Entradas y salidas de inventario

Entradas de inventario

La asistente administrativa puede realizar una revisión de los productos cada semana o de acuerdo con la periodicidad acordada para, mediante una boleta, poder informar a la administradora cuáles son los productos que requieren ser abastecidos nuevamente.

Cuando las compras por realizar sean a nuevos proveedores, se deberían realizar al menos tres cotizaciones, como mínimo, para poder verificar que este tenga el precio y la calidad más convenientes.

A la hora de realizar los ingresos de la mercadería al inventario, se debe verificar que todo lo entregado con el proveedor coincida con la factura, que esté en buen estado y que coincida con la orden de pedido. Si no se recibe la cantidad correcta de pedido, se debe notificar de inmediato, solicitar la nota de crédito o reposición del artículo y dejar evidenciado todo el proceso dentro de la documentación.

Posteriormente a este proceso de revisión, se realiza el registro contable e, inmediatamente, se codifica con la categorización indicada para, posteriormente, colocarlo en el estante correspondiente. Por cuestión de orden, y para evitar riesgos

operativos la persona que ingresa, las compras al inventario no deben ser las mismas que facturen.

Para la elaboración de este proceso, se deberá tomar en cuenta el documento: Código: INV-PD-ENT-01, Procedimiento de Entradas de Inventarios.

Salidas del inventario

La salida de los inventarios de la Asociación de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea (ASEMGO) se da, en su mayoría, por ventas, por lo que cada artículo debe salir con su respectivo tiquete o factura electrónica. En el caso de la salida de artículos por caducidad u obsolescencia del producto, primero se debe informar sobre el producto dañado, conseguir las firmas de aprobación del tesorero y presidente de la junta directiva, para la baja contable en el sistema de inventarios y desecho del producto.

Para la elaboración de este proceso, se deberá tomar en cuenta el documento: Código: INV-PD-SAL-02, Procedimiento de Salidas de Inventarios.

Caducidad, pérdida u obsolescencia de los inventarios

Como parte del control interno de los inventarios, se deben realizar revisiones periódicas al menos cada mes, para poder detectar cualquier tipo de pérdida, ya sea por deterioro, extravío o caducidad del producto. Posterior a la detección de alguno de los casos anteriores, se debe realizar la respectiva notificación por escrito a la administración para que esta pueda aplicar las acciones correspondientes.

Para poder disminuir la merma de los inventarios, se podrían realizar tipos de ofertas de productos de poca salida con aquellos que sí tienen un mayor movimiento y evitar así las pérdidas financieras.

Tomas físicas de inventario

La persona encargada, en este caso la administradora, tiene la responsabilidad de realizar tomas físicas de inventario sin previo aviso, esto con el fin de verificar la concordancia entre los registros contables y el auxiliar; dicha toma física debería

realizarse al menos una vez al mes, pero, de no ser posible esa periodicidad, debería realizarse al menos cada tres meses.

Es importante informar a la junta directiva si existiera alguna diferencia con la toma física para poder evaluar en conjunto que pudo haber sucedido y las acciones por tomar al respecto, ya sea un ajuste en el inventario o el cobro al personal por el faltante del producto.

Para la elaboración de este proceso, se deberá tomar en cuenta el documento: Código: INV-PD-TFI-03, Procedimiento de Salidas de Inventarios.

Registros contables

El administrador será el responsable de proveer al contador de toda la documentación relacionada con las compras para los registros correspondientes, tales como: facturas, órdenes de compra, notas de débito o crédito, boletas de faltantes o excedentes, etc.

Este departamento será el responsable de realizar los registros y de emitir los informes y estados financieros correspondientes al final de cada mes en la fecha acordada.

Modificaciones

Las modificaciones deben realizarse de acuerdo con la normativa vigente y con la aprobación de la junta directiva de la asociación.

Vigencia

Rige al partir del 01 de enero de 2024 hasta el 31 de diciembre de 2024.

Referencias

Álvarez, L., Martínez, C. y Reyes, M. (2023). *Propuesta de un sistema de gestión y control de inventarios en la bodega de almacenamiento a partir de un estudio de rotación y trazabilidad de los productos comercializados por la Distribuidora La Ruta Costa Rica durante el periodo 2021-2022* (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <https://repositorio.utn.ac.cr/items/363f0dd4-3595-44bc-b16c-84a4223a7962>

Arenal, C. (2020). *Gestión de los Inventarios*. https://www.google.co.cr/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_inventarios_UF0476/bpXSDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=administraci%C3%B3n+de+almacenes+y+control+de+inventarios+pdf&printsec=frontcover

Ascencio, N. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021* (Tesis de Licenciatura en Administración de Empresas). <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>

Camacho Zapata, A.S., Ríos Baldovino, J.P., Mojica Herazo, J. y Rojas Millán, R. (2021). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura. *Boletín De Innovación, Logística Y Operaciones*, 2(2), 37–42. <https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>

Cañadas, L., Hidalgo, N., Martínez-Garrido, C., Murillo, F. y Zubillaga-Olague, M. (2023). *Materiales docentes para el diseño y desarrollo de investigaciones, innovaciones y revisiones sistemáticas en la formación inicial del profesorado*. [https://www.google.co.cr/books/edition/Materiales docentes para el dise%C3%B1o y de/XdTWEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=poblaci%C3%B3n+y+muestra+de+una+investigaci%C3%B3n&pg=PA23&printsec=frontcover](https://www.google.co.cr/books/edition/Materiales%20docentes%20para%20el%20dise%C3%B1o%20y%20de/XdTWEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=poblaci%C3%B3n+y+muestra+de+una+investigaci%C3%B3n&pg=PA23&printsec=frontcover)

Castañeda, J. (2019). *Auditoría Operativa en el Proceso De Compras y su Incidencia en la Rentabilidad en una Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017*. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/TL_Casta%C3%B1edaAhumadaJessica.pdf

Ceballo, M. (29 de agosto de 2023). *Tipos de contabilidad y de qué se encarga cada una*. [Mensaje en un blog]. <https://www.usanmarcos.ac.cr/blogs/tipos-de-contabilidad>

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2019). *Acuerdo 18-2019, Sesión Ordinaria del 08 de noviembre de 2019*. <https://www.ccpa.or.cr/wp-content/uploads/Consultas%20Tec/Marco%20Normativo%20para%20el%20ejercicio%20de%20la%20contadur%C3%ADa%20y%20la%20auditor%C3%ADa.pdf>

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2020). *Acuerdo 10-2020, Sesión Ordinaria del 15 de abril de 2020 (INVENTARIOS)*. Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. <https://www.ccpa.or.cr/wp-content/uploads/Consultas%20Tec/M%C3%A9todos%20de%20Inventario.pdf>

CONASOL - Confederación Nacional de Asociaciones Solidaristas (s.f.). *Solidarismo. Historia del Solidarismo*. <https://conasol.cr/solidarismo/>

Contraloría General de la República. (2011). *Curso Virtual “Control Interno” – Introducción: Conceptos Básicos*. https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf

Cortés, M. y Vargas, D. (2021). *Propuesta de un sistema de control de inventarios de mercadería para la venta en la empresa Gourmet Imports DCR, S.A. a partir de la evaluación del control interno existente en el tercer trimestre del 2020*. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <https://hdl.handle.net/20.500.13077/654>

De la Cruz, A., Francis, R., Guerrero, Q. y July, T. (2023). *El sistema de Control Interno Financiero bajo la perspectiva del COSO III y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Tejidos Anahí”, ubicada en la ciudad de Atuntaqui en el periodo 2019 – 2021*. (Tesis de Licenciatura en Finanzas). <https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/e9db8746-5499-48a5-9c13-c65fc7e9e4e7/content>

Deloitte. (2019). *Documents/audit. NIC2*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2020-%20Inventarios.pdf>

Diccionario panhispánico del español jurídico, (2023). *Definiciones. Diccionario panhispánico del español jurídico*. <https://dpej.rae.es/> Méndez (2008)

Espinosa, N. (2020). *Contabilidad Básica. Conceptos y técnica*.
https://ediciones.uahurtado.cl/wp-content/uploads/2022/12/contabilidad_basica_pp-z4hmfw.pdf

Falconi, M., Altamirano, S. y Avellán, N. (2018). *LA CONTABILIDAD Y LA AUDITORÍA: Ejes Fundamentales para el Control Interno de las Pymes*.
<https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>

Flores, J., Reyes, W. y Sánchez, D. (2021). *Control Interno con enfoque COSO III, para la Asociación Cooperativa de Ahorro, Crédito, Aprovechamiento y Comercialización Fuente de Vida R.L., ubicada en el Departamento de Cabañas, a ejecutarse en el año 2020* (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública).
<https://repositorio.ues.edu.sv/server/api/core/bitstreams/8052e521-4761-450e-bc81-ec42ed65a4ae/content>

Galbraith, James. (2021). ¿Qué es la economía? Una disciplina política para el mundo real. *Revista de Economía Institucional*, vol. 24, núm. 46, pp. 3-25, 2022.
<https://www.redalyc.org/journal/419/41974269002/html/>

García, M., Martínez, C., Martín, N. y Sánchez, L. (s.f.). *La entrevista. Metodología de Investigación Avanzada*.
http://www2.uca.edu.sv/mcp/media/archivo/f53e86_entrevistapdfcopy.pdf

González, A. y Guzmán, D. (2022). *Propuesta para la evaluación de la estructura de control interno de Leaho Refrigeración Industrial S.A., mediante la aplicación de la matriz de riesgo de COSO III, que facilite la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.* (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <https://hdl.handle.net/20.500.13077/794>

Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción).* <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7591592.pdf>

Hernández-Sampieri, R. y Mendoza Torres, C.P. (2023). *Metodología de la Investigación.* McGraw-Hill Interamericana. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=31455>

Herrera, M. (09 de septiembre de 2019). Asociaciones solidaristas e Impuesto sobre la Renta. *La República.* <https://www.larepublica.net/noticia/asociaciones-solidaristas-e-impuesto-sobre-la-renta#:~:text=Concretamente%2C%20se%20confirma%20que%20estas,realizado%20actividades%20consideradas%20como%20lucrativas.>

Iñigo, E. (12 de mayo de 2023). *Inventario / ¿Qué es y cómo hacer un inventario? Tipos y ejemplos prácticos* [Mensaje en un blog]. <https://www.holded.com/es/blog/que-es-un-inventario>

ISO.org. (1 de 7 de 2018). *ISO 19011:2018*. Obtenido de <https://uadeo.mx/wp-content/uploads/2020/11/NORMA-ISO-19011-2018.pdf>

Ley 6970, Fecha 07/11/1984. Ley de Asociaciones Solidaristas. Fecha de promulgación 7 de noviembre de 1984. *Diario Oficial La Gaceta* N.º 217. https://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=35047Falconi et al. (2018).

Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J. y Andrade, C. (2019). *Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial*. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Madrigal, G. y Suárez, J. (2011). *Curso Virtual “Control Interno. Fundamentos de Control Interno*. https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf

Murillo, A. (2021). *Evaluación del control de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y la Ley 7092 Impuesto sobre la renta, sus modificaciones y su reglamento para una Asociación Solidarista del Sector Salud en el periodo fiscal 2020* (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <http://repositorio.uia.ac.cr/items/b44295ec-8bc9-4a2d-9179-1121739ac82c/full>

Nuño, P. (2023). Auditoría. *Auditoría operacional*. <https://emprendepyme.net/auditoria-operacional.html>

Ortiz, A., Rolon, E. y Vera, T. (2019). *Diseño de los Manuales de Procedimientos de Control Interno en el Área de Compras e Inventarios de la Distribuidora CHALO´S S.A.S* (Tesis de Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría). <http://hdl.handle.net/20.500.12494/13337>

Pavón, D., Villa, L., Rueda, M. y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24 (núm. 87), pp. 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>

Pereira, P. (2019). *Control interno en las empresas, su aplicación y efectividad*. https://www.google.co.cr/books/edition/Control_interno_en_las_empresas/xM_D_DwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=control+interno+de+los+inventarios+en+las+empresas&printsec=frontcover

Prieto, J., y Barrios, A. (2021). *El Control Interno de Inventarios según COSO III y la Gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018* (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5032/Americo_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quirós, J. y Torres, K. (2023). *Propuesta de monitoreo para el fortalecimiento de las estructuras de control interno en el proceso contable-financiero de la asociación solidaria de empleados de Roma PRINCE S.A. durante el periodo 2020-2021*. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <https://hdl.handle.net/20.500.13077/710>

Rodríguez, A. y Martínez, K. (2023). *Evaluar y Fortalecer el Sistema de Control Interno en la ONG “Niños, Niñas y Adolescentes”, Basado en COSO III, 2023* (Tesis de Máster en Finanzas). <https://repositorio.unitec.edu/xmlui/bitstream/handle/123456789/12848/Tesis%20Control%20Interno%20NNA%202023.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Rodríguez, C., Rodríguez, D. y Mora, J. (2021). *Sistema de control interno aplicado a los inventarios de las MiPymes comerciales de venta al por mayor y al por menor ubicadas en la ciudad de Santa Marta, Magdalena*. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/56f0f6fe-6735-41bf-8e9c-ccaa8724b974/content>

Romani, G., Romani, N. y Roque, N. (2023). *La eficiencia de la calidad de servicio al cliente de las entidades financieras*. [https://repositorio.cidecuador.org/bitstream/123456789/2392/1/2Libro%20La%20Eficiencia.VF 24 5 2023pdf.pdf](https://repositorio.cidecuador.org/bitstream/123456789/2392/1/2Libro%20La%20Eficiencia.VF%2024%205%202023pdf.pdf)

Santiz, P. (2021). *Impacto de la auditoría operativa aplicada a las empresas*. <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/5588/5430#:~:text=El%20tener%20este%20tipo%20de,incremente%20y%20sea%20m%C3%A1s%20eficiente>.

Solano, C. (2023). *Análisis del Control Interno de Activos Basado en el Modelo Coso para la Empresa Transportes Topping S.A., Durante el Primer Cuatrimestre del 2023, y Propuesta de una Guía de Pautas y Estándares de Control Interno que Incentive la Mejora Continua de las Operaciones* (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <http://repositorio.uia.ac.cr/items/029881c3-9e8d-4478-be14-2bed7bb9097a>

Trejos, S. (2021). *Análisis de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en ASDECEFA, durante el periodo 2019-2020* (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <http://repositorio.uia.ac.cr/items/bb2fe8ce-b74a-4582-bb9f-464ca17da9f5/full>

Trujillo, D., Quintero, A. y Huaca, N. (2021). *Modelo de manual de funciones que fortalezca el sistema de control interno para las empresas de la industria arrocera de Villavicencio (Meta)*. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/5f633f0e-7bf0-4ae6-be16-7b19ce6bc6b4/content>

Zamora, M. (2023). *Elaboración del proceso de gestión de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y la Ley General de Control Interno en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L.* (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <http://repositorio.uia.ac.cr/items/be8091c4-3ff6-4499-9bcf-4d4fe3054296>

Anexos

Anexo 1. Cuestionario de la encuesta

Universidad Internacional de las Américas

Vicerrectoría Académica

Escuela de Ciencias Económicas

Contaduría Pública

**Cuestionario aplicado a funcionarios Administrativos de la Asociación
Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea**

Este instrumento ha sido realizado únicamente con la finalidad académica correspondiente a la Licenciatura en Contaduría Pública que imparte la carrera de Ciencias de la Económicas de la Universidad Internacional de las Américas, cuya finalidad es realizar la *Evaluación de la gestión, manejo y control de los inventarios de la Asociación Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea para el periodo contable 2023*. Es importante aclarar que la información recolectada en este instrumento será utilizada única y exclusivamente para fines académicos, por lo que toda información que se indique en este será de carácter confidencial. Se agradece de antemano la ayuda brindada.

Agradecimiento

Estimado encuestado, se agradece su tiempo y colaboración dedicado a la respuesta de esta encuesta y se le reitera que toda la información proporcionada en este documento es de carácter confidencial, cuyo único fin es el de un instrumento académico desarrollado única y exclusivamente para la elaboración de la investigación, por medio de la cual se busca optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Internacional de las Américas.

Instrucciones:

- La encuesta tiene una duración aproximada de 10 minutos,
- Cada pregunta está compuesta por una de respuestas u opciones dentro de las cuales debe elegir solamente una,
- Marque con una "X" o seleccione el espacio correspondiente a la respuesta que considere adecuada de acuerdo con lo que se le pregunta,
- Responda las siguientes preguntas de manera clara y en el orden que se le presenten,
- Si considera que una de las preguntas no aplica para su situación favor omitirla e indicar el motivo en el espacio proporcionado al final de la pregunta y pasar a la siguiente,
- Favor no dejar ningún espacio o pregunta sin responder.

I PARTE: Aspectos personales del encuestado

Formación académica: _____.

Puesto: _____.

Número de años en el puesto: _____.

Sección 1. Preguntas generales

Pregunta 1. ¿Conoce usted de qué tratan las NIIF?

a) Sí

b) No

Pregunta 2. ¿Han recibido usted y sus colaboradores capacitación para conocer de qué tratan las NIIF y cuál es la forma correcta para implementarla en la asociación solidarista?

a) Sí

b) No

Pregunta 3. ¿Actualmente, la asociación solidarista aplica las Normas Internacionales de Información Financiera?

a) Sí

b) No

Pregunta 4. ¿Desde cuándo se utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera en la asociación?

a) Desde el inicio de la asociación

b) Hace poco tiempo

c) Aún no se implementan

Pregunta 5. ¿Considera que a los inventarios se les aplica la normativa vigente actualmente?

a) Sí

b) No

Pregunta 6. ¿Considera usted que el personal encargado de la asociación es suficiente (en cantidad) y capaz? Por favor comente.

a) Sí

b) No

Comentario:

Pregunta 7 ¿La asociación solidarista cuenta con un sistema de inventarios? Si su respuesta es Sí, por favor indique cuál.

a) Sí

b) No

Comentario:

Pregunta 8. En caso de que la municipalidad no cuente con un sistema de inventarios, ¿Qué herramienta usa para el registro y control de estos?

Comentario:

Pregunta 9. ¿Considera que el sistema utilizado para el registro del inventario es confiable, seguro y proporciona información requerida? Por favor comente su respuesta.

a) Sí

b) No

Comentario:

Pregunta 10. ¿Qué tipo de inventario utiliza?

a) PEPS

b) UEPS

c) Promedio ponderado

Pregunta 11. ¿Utilizan manuales de políticas, manuales de procedimientos y manuales de control interno para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes?

a) Sí

b) No

Sección 2. Procesos de compra de inventarios

Pregunta 1. ¿Cómo se determina el punto de reorden?

Respuesta corta:

Pregunta 2. ¿Quién solicita las compras?

- a) La administradora
- b) La asistente administrativa
- c) Otro miembro de la administración de la asociación

Pregunta 3. ¿Se solicitan cotizaciones para la realización de las compras?

- a) Sí
- b) No
- c) Ocasionalmente

Pregunta 4. ¿Las compras se realizan a crédito o de contado?

- a) Crédito
- b) Contado
- c) Ambas

Pregunta 5. ¿Se realizan órdenes de compra?

- a) Sí
- b) No
- c) Ocasionalmente

Pregunta 6. ¿Quién aprueba las compras?

- a) La administradora
- b) La asistente administrativa
- c) Otro miembro de la administración de la asociación

Pregunta 7. ¿Quién registra las compras?

- a) La administradora
- b) La asistente administrativa
- c) Otro miembro de la administración de la asociación

Pregunta 8. ¿Quién recibe las compras?

- a) La administradora
- b) La asistente administrativa
- c) Otro miembro de la administración de la asociación

Pregunta 9. ¿Se verifica que la cantidad de inventario que ingresa al sistema sea igual a la que indica la factura?

- a) Sí
- b) No
- c) Ocasionalmente

Pregunta 10. ¿Quién realiza los asientos de ingreso al inventario?

- a) La administradora
- b) La asistente administrativa
- c) Otro miembro de la administración de la asociación

Sección 3. Procesos de control de inventarios

Pregunta 1. ¿Cómo se realiza la toma física de los inventarios?

Respuesta corta:

Pregunta 2. ¿Cada cuánto se realizan las tomas físicas de inventario?

- a) Cada 15 días
- b) Cada mes
- c) Cada 6 meses
- d) Una vez al año

Pregunta 3. ¿Quién realiza la toma física?

- a) La administradora
- b) La asistente administrativa
- c) Otro miembro de la administración de la asociación

Pregunta 4. ¿Se dañan artículos del inventario (por vigencia, por deterioro debido a la no venta u otros)?

- a) Sí
- b) No
- c) Ocasionalmente

Pregunta 5. ¿Cómo se les da de baja a los artículos dañados?

- a) Mediante boleta manual con firmas autorizadas
- b) Mediante boleta en el sistema para tal fin
- c) No hay bajas en el inventario

Pregunta 6. ¿Quién autoriza los procesos de baja del inventario?

- a) La administradora
- b) La asistente administrativa
- c) Otro miembro de la administración de la asociación

Pregunta 7. ¿Quién realiza la acción de baja del inventario?

- a) La administradora
- b) La asistente administrativa
- c) Otro miembro de la administración de la asociación

Sección 4. Procesos de control interno

Pregunta 1. ¿Existen manuales para el manejo de los inventarios?

- a) Sí
- b) No

Pregunta 2. ¿Se capacita al personal para el manejo de los inventarios?

- a) Sí
- b) No

c) Ocasionalmente

Pregunta 3. ¿Existe un control de la fecha de vencimiento para los artículos perecederos del inventario?

a) Sí

b) No

c) Ocasionalmente

Pregunta 4. ¿Se da información a los asociados acerca del manejo de los inventarios?

a) Sí

b) No

c) Ocasionalmente

Pregunta 5. ¿Cuál es la periodicidad de la entrega de información a los asociados acerca de los inventarios?

a) Cada mes

b) Una vez al año

c) Cuando es requerido

d) Otro, indicar: _____.

Pregunta 6. ¿Estos informes muestran, de forma detallada y precisa, la realidad del inventario, se muestran datos como la clasificación de los artículos, el código de cada uno, la descripción del artículo, monto del inventario inicial, gasto de inventario en el periodo, monto del inventario disponible, entre otros?

a) Sí

b) No

Anexo 2. Guía de la entrevista

Universidad Internacional de las Américas

Vicerrectoría Académica

Escuela de Ciencias Económicas

Contaduría Pública

**Cuestionario aplicado a funcionarios administrativos de la Asociación
Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea**

Este instrumento ha sido realizado únicamente con la finalidad académica correspondiente a la Licenciatura en Contaduría Pública que imparte la carrera de Ciencias de la Económicas de la Universidad Internacional de las Américas, cuya finalidad es realizar la *Evaluación de la gestión, manejo y control de los inventarios de la Asociación Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea para el periodo contable 2023*. Es importante aclarar que la información recolectada en este instrumento será utilizada única y exclusivamente para fines académicos, por lo que toda información que se indique en este será de carácter confidencial. Se agradece de antemano la ayuda brindada.

Agradecimiento

Estimado encuestado, se agradece su tiempo y colaboración dedicado a la respuesta de esta encuesta y se le reitera que toda la información proporcionada en este documento es de carácter confidencial, cuyo único fin es el de un instrumento académico desarrollado única y exclusivamente para la elaboración de la investigación, por medio de la cual se busca optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Internacional de las Américas.

Instrucciones

- La entrevista tiene una duración aproximada de 30 minutos,
- Para cada pregunta responda de manera clara, con letra legible y en el espacio que se le proporciona,
- Responda las siguientes preguntas en el orden que considere adecuado,
- Si tiene observaciones o comentarios que agregar favor indíquelo en la hoja que se proporciona al final de la entrevista,
- Si las observaciones o comentarios están relacionados con una de las preguntas favor indicar el número del ítem al que se relaciona,
- Si considera que una de las preguntas no aplica para su situación favor omitirla e indicar el motivo en el espacio proporcionado y pasar a la siguiente,
- Favor no dejar ningún espacio o pregunta sin responder.

I Parte: Aspectos personales del encuestado

Formación académica: _____.

Puesto: _____.

Número de años en el puesto: _____.

II Parte: Aspectos específicos del tema

¿Considera que actualmente se está aplicando las NIIF de forma correcta?
Comente.

¿Conoce usted si en la asociación se encuentran artículos no registrados bajo los controles de la NIC 2 de acuerdo con los párrafos 3 y 4?

¿Actualmente se lleva un desglose y control adecuado de los inventarios de acuerdo con su actividad económica y el registro contable con el devengo? Comente.

¿Considera usted que el desglose de los inventarios muestra la clasificación de los artículos, el código de cada uno, la descripción del artículo, monto del inventario inicial, gasto de inventario en el periodo e inventario disponible (monto)? Comente.

¿Qué método de valuación de inventarios utiliza la Asociación Solidarista? Comente si considera que se realiza de la manera correcta.

De acuerdo con el párrafo 9 de la NIC 2, ¿considera usted que los inventarios se están midiendo de forma correcta?

¿Considera usted que el costo de los inventarios incluye todos los costos derivados de la adquisición y conversión de estos, además de otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales? Comente.

De acuerdo con los párrafos 10-18 de la NIC 2, ¿considera qué se utilizan las fórmulas adecuadas para el cálculo del costo de los inventarios de acuerdo con su naturaleza o uso para el que se destinen? Comente.

¿Existen procedimientos para el tratamiento de los inventarios que se encuentran dañados, obsoletos o se hayan perdido? Comente.

De acuerdo con la pregunta anterior, ¿qué tratamiento se les da? Comente.

De acuerdo con el párrafo 34 de la NIC 2, ¿de qué forma se reconoce como gasto del periodo el importe de los inventarios cuando se obtienen ingresos de estos y cuando no se obtienen? Comente.

¿Qué información por revelar de los inventarios incorpora la asociación solidarista en sus estados financieros? Comente.

Anexo 3. Análisis Documental

Universidad Internacional de las Américas

Vicerrectoría Académica

Escuela de Ciencias Económicas

Contaduría Pública

**Cuestionario aplicado a funcionarios administrativos de la Asociación
Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea**

Este instrumento ha sido realizado únicamente con la finalidad académica correspondiente a la Licenciatura en Contaduría Pública que imparte la carrera de Ciencias de la Económicas de la Universidad Internacional de las Américas, cuya finalidad es realizar la *Evaluación de la gestión, manejo y control de los inventarios de la Asociación Solidarista de empleados de la Municipalidad de Goicoechea para el periodo contable 2023*. Es importante aclarar que la información recolectada en este instrumento será utilizada única y exclusivamente para fines académicos, por lo que toda información que se indique en este será de carácter confidencial. Se agradece de antemano la ayuda brindada.

Agradecimiento

Estimado encuestado, se agradece su tiempo y colaboración dedicado a la respuesta de esta encuesta y se le reitera que toda la información proporcionada en este documento es de carácter confidencial, cuyo único fin es el de un instrumento académico desarrollado única y exclusivamente para la elaboración de la investigación, por medio de la cual se busca optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Internacional de las Américas.

Instrucciones

Obtención de la NIC 2 y la Ley de Control interno para su respectivo análisis.

- Recolección del instrumento “entrevista” para el análisis y comparativa con la NIC 2 y la Ley de Control interno en este mismo instrumento,
- Recolección del instrumento “encuesta” para el análisis y comparativa con la NIC 2 y la Ley de Control interno en este mismo instrumento,
- Recolección de otras fuentes pertenecientes a la institución para ser detalladas y analizadas,
- Responder cada uno de los apartados que se presentan en el instrumento asignando la información correspondiente en cada columna de acuerdo con la fuente de información que corresponda,
- Comparar y analizar cada una de las fuentes con los requerimientos de la NIC 2 y la Ley de Control interno,
- Marcar la casilla correspondiente en caso de que se cumpla lo que dicta la norma,
- Realizar las observaciones necesarias para cada uno de los apartados de análisis,
- Asignar una calificación representativa del cumplimiento de la NIC 2 y la Ley de Control interno, mediante la división de los apartados cumplidos entre los apartados totales, para obtener el porcentaje total de cumplimiento.

I Parte: Aspectos generales

Título de la investigación: _____.

Fecha de aplicación: _____.

Responsable de la aplicación: _____.

II Parte: Aspectos específicos del tema

Datos descriptivos del documento por analizar				
Título del documento				
Autor				
Palabras clave				
Categoría (institucional o externa)				
Tipo de fuente (informe, documento, audio, visual)				
Ubicación				
Aporte a la investigación				

Apartado	NIC 2	Cumple		Cumple
----------	-------	--------	--	--------

		(Sí o No)	Control Interno	(Sí o No)
1. Alcance				
2. Inventarios a los que aplica				
3. Medición de los inventarios				
4. Cálculo de los costos				
5. Sistema de medición de costos				
6. Fórmula del costo aplicada				
7. Cálculo del valor neto realizable				
8. Reconocimiento como gasto del periodo				

9. Reconocimiento de artículos dañados, perdidos u obsoletos				
10. Información por revelar				

Total de cumplimiento				
Porcentaje total				

Conclusión:

Apéndice

Apéndice A. Carta de Aprobación del Tutor

San José, 24 de junio de 2024 (Colocar fecha de entrega del borrador del TFG)

Señores

Departamento de Registro

Universidad Internacional de las Américas

Estimados señores,

Por este medio notifico formalmente que el trabajo final de graduación del estudiante **Karla Vanessa Morales Arce**, cédula **1-1084-0931**, titulado **“Evaluación de la Gestión, Manejo y Control de los Inventarios de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea para el Período Contable 2023”**, cumple con los requisitos para la defensa final.

Hago constar que he revisado y aprobado el documento con nota de ____, considerando los siguientes criterios establecidos en el Reglamento Académico de la Universidad:

Criterio	Calificación Asignada	Calificación Obtenida
Cumplimiento de entregas de avance	20%	
Coherencia entre los objetivos, los instrumentos aplicados y los resultados de la investigación, proyecto o práctica	30%	
Relevancia de las conclusiones y recomendaciones o del producto final del proyecto o práctica	25%	
Calidad y detalle del marco teórico	25%	
CALIFICACIÓN		

Sin otro particular se despide,

Nombre y firma del Tutor

Apéndice B. Declaración Jurada

Yo **Karla Vanessa Morales Arce**, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número **1-1084-0931**, hago constar por medio de este acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjuicio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Calificador de mi trabajo de investigación para optar por el grado de Licenciatura, en **Contaduría Pública**, juro solemnemente que mi trabajo abajo investigación titulado: **“Evaluación de la Gestión, Manejo y Control de los Inventarios de la Asociación Solidarista de Empleados de la Municipalidad de Goicoechea para el Período Contable 2023”**, es una obra original e inédita que ha respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; Artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que pueda considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los _____ días del mes de _____ de 2024.

_____.

1-1084-0931