

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL
DE LAS AMÉRICAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ECONOMÍA
CONTADURÍA PÚBLICA**

Análisis de la cuenta de inventario en la empresa Repuestos Automotrices S.A. al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF Pymes sección 13, Inventarios

AUTOR

Erick Alberto Calderón Zayas

San José, Diciembre 2017

Índice

CAPÍTULO I.....	14
INTRODUCCIÓN	14
Planteamiento del Problema de la Investigación.....	14
Objetivos de la Investigación	16
Objetivo general	16
Objetivos específicos.....	16
Justificación de la Investigación	16
Antecedentes de la Investigación	18
Proyecciones de la Investigación	24
CAPÍTULO II	25
MARCO TEÓRICO	25
Contabilidad	25
Tipos de usuarios de la contabilidad	26
Usuarios externos	26
Usuarios internos.....	26
Tipos de contabilidad	27
Contabilidad financiera	27
Contabilidad fiscal.....	28
Contabilidad administrativa	28
Postulados básicos de la información financiera.....	28
Postulados básicos referentes a la entidad económica	29
Postulados que establecen las bases para reconocimiento contable de operaciones y eventos con efecto en la entidad	31
Elementos básicos de los estados financieros	34
Activo	34

Pasivo	35
Capital	35
Ingresos	36
Gastos	37
Costo.....	37
Normas básicas de valuación	37
Normas de supletoriedad.....	38
Normas particulares.....	38
Estados financieros básicos.....	39
Estado de resultados	40
Estado de situación financiera o balance general.....	40
Estado de flujos de efectivo	41
Estado de cambios en el capital contable	42
Notas a los estados financieros.....	42
Inventarios.....	43
Costos de los inventarios.....	44
Sistemas de registro.....	44
Inventario perpetuo	44
Inventario periódico	45
Transacción	46
Sistema contable.....	46
Manuales de contabilidad.....	47
Catálogo de cuentas.....	47
Política contable	48
Gastos adicionales que forman parte del producto.....	48

Fletes	48
Seguros	49
Impuestos de importación	49
Impuesto de ventas	50
Valuación del inventario	50
Costos identificados	50
Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).....	51
Últimas entradas, primeras salidas (UEPS).....	52
Promedio ponderado	52
Comparación de los métodos de valuación	53
Sistemas de estimación de inventarios	53
Método de precios al menudeo o detallista	54
Método de la utilidad bruta	54
Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).....	54
Objetivo.....	54
Medición de los inventarios	55
Costo de los inventarios	55
Costos de adquisición.....	55
Costos de transformación	56
Otros costos	56
Reconocimiento como un gasto	57
NIIF Pymes sección 13, Inventarios	57
Alcance.....	57
Medición de los inventarios	58
Costo de los inventarios	58

Costos de adquisición.....	58
Costos de transformación	59
Otros costos incluidos en los inventarios	59
Costos excluidos de los inventarios	59
Fórmulas de cálculo del costo	60
Deterioro del valor de los inventarios	60
Reconocimiento como un gasto	61
Información por revelar.....	61
Control interno	62
Entorno de control.....	62
Evaluación de riesgo	62
Actividades de control.....	63
Sistemas de información y comunicación.....	63
Sistemas de información	64
Monitoreo.....	64
CAPÍTULO III	65
MARCO METODOLÓGICO	65
Enfoque de la Investigación	65
Diseño de la Investigación	66
Muestra de la Investigación.....	67
Población.....	67
Muestra.....	67
Instrumentos Utilizados en la Investigación	70
Cuestionario	70
Entrevista.....	71

Proceso para la recolección de datos.....	71
Método de análisis de los datos.....	72
CAPÍTULO IV.....	73
ANÁLISIS DE RESULTADOS	73
Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC).....	73
¿Qué es una PYME?	74
¿Qué es la condición PYME?.....	74
Tamaño de la empresa según el MEIC.....	75
Leyes y regulaciones	76
Análisis del cuestionario	77
Análisis de las entrevistas	111
Estados financieros de la empresa Repuestos Automotrices S.A	113
Balance de comprobación	113
Método de valoración del costo del inventario	117
Fórmula de cálculo del costo.....	118
Métodos de cálculo del costo de los inventarios autorizados por el Ministerio de Hacienda en Costa Rica.....	118
Procedimientos empleados en el desarrollo de la investigación para la evaluación de los inventarios	119
Valoración del auxiliar contable	119
Toma física de inventarios	121
Control interno de los inventarios	122
Importancia de la valoración del control interno de los inventarios	122
Catálogo de cuentas de la empresa Repuestos Automotrices S.A	123
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	124
Conclusiones	124

Valoración contable.....	124
Valoración de control interno.....	125
Recomendaciones.....	128
Valoración contable.....	128
Valoración de control interno.....	129
CAPÍTULO VI.....	133
PROPUESTA.....	133
Objetivos de propuesta.....	133
Objetivo general.....	133
Objetivos específicos.....	133
Presentación de las cuentas de inventarios con base en NIIF para Pymes, sección 13 Inventarios.....	134
Provisión para la estimación de inventarios obsoletos, de acuerdo con lo establecido por las NIIF para Pymes sección 27 Deterioro del valor de los activos párrafos 27.2 y 27.4.....	136
Política para la estimación de inventarios obsoletos.....	137
Tratamiento contable adecuado para los ajustes por faltante de inventario.....	142
Referentes Bibliográficos.....	144
APÉNDICE A. CUESTIONARIO APLICADO A LOS FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES S.A.....	146
APÉNDICE B. ENCUESTA.....	155
APÉNDICE C. REGISTRO FOTOGRÁFICO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES S.A.....	162
APÉNDICE D. CATÁLOGO DE CUENTAS DE LA EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES S.A.....	165
APÉNDICE E. KARDEX PARA LA VALORACIÓN DEL MÉTODO PROMEDIO PONDERADO EN LA EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES S.A.....	172

APÉNDICE F. CARTA DEL FILÓLOGO.....	173
-------------------------------------	-----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Se Realiza de manera correcta la medición de los inventarios?	78
Gráfico 2 Cuenta la empresa con un sistema para el control de inventarios?.....	79
Gráfico 3 Se aplican las NIIF para Pymes en la empresa?.....	81
Gráfico 4 Cuenta la empresa con manuales y políticas contables?.....	85
Gráfico 5 Los manuales y políticas son de conocimiento del personal?.....	87
Gráfico 6 Existen capacitaciones para el personal?	90
Gráfico 7 Se valoran los riesgos en la toma de decisiones?.....	92
Gráfico 8 Los empleados conocen los objetivos organizacionales?	93
Gráfico 9 Existe un diagrama de la bodega?.....	94
Gráfico 10 Existen herramientas de medición del grado de cumplimiento de objetivos?	96
Gráfico 11 Mecanismos de identificación de riesgos.....	97
Gráfico 12 Existe una estimación de riesgos en la empresa?.....	98
Gráfico 13 Existe un flujo de información adecuado en la empresa?.....	100
Gráfico 14 Existen documentos acerca de la estructura de control interno?	101
Gráfico 15 Los procedimientos de control aseguran la delegación de funciones?	102
Gráfico 16 Existen manuales de procedimientos?	104
Gráfico 17 La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?	105
Gráfico 18 Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos?.....	106
Gráfico 19 El sistema de control interno es evaluado periódicamente?	108
Gráfico 20 Existen herramientas para valorar el sistema de control interno?.....	109
Gráfico 21 Conocimiento del logro de los objetivos operacionales de la organización	110

ÍNDICE DE TABLAS CUENTAS DE INVENTARIOS

Tabla 1	134
Tabla 2	135

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

Planteamiento del Problema de la Investigación

En el siglo XXI, el mundo de los negocios en el sector automotriz se encuentra en un constante proceso de evolución en la búsqueda del mejor posicionamiento dentro del mercado comercial de esta industria, para alcanzar el mayor número de consumidores posibles, ofreciendo una gran cantidad de productos diversos, satisfaciendo así a todos sus consumidores. Por esto, en las últimas décadas, diferentes segmentos dentro de este nicho económico comercial han sido beneficiados con el aumento de la demanda de productos automotrices.

Con respecto a las consideraciones o estudios sobre este aumento en la demanda del sector automotriz se tiene que:

En Costa Rica, entre 1980 y el 2014 el incremento de automóviles pasó de 85.120 unidades a 863.400 unidades, lo cual significó un incremento del 5 % anual, solo en la última década; no obstante, ante la creciente demanda de esta industria en el país, se observa un aumento en el comercio de repuestos automotrices que se produce por el deseo que tienen los consumidores de mantener en óptimas condiciones el estado de su vehículo, con el objetivo de mantener su inversión, alargando su vida útil.

Ante este aumento en el consumo que se presenta en el sector automotriz, se desarrolla un auge en la competencia en la venta de repuestos automotrices, tanto nuevos como usados, es por esto que cada empresa que opere dentro de este negocio debe buscar una maximización y un buen manejo de los recursos organizacionales con los que cuenta, para lograr consolidarse en el mercado a nivel nacional.

Las empresas que dedican su giro de negocio en torno de esta actividad económica buscan lograr la mayor utilidad monetaria posible, debido a esto, adoptan la implementación de modelos de control y normativa en relación con las partidas de inventario con el objetivo de establecer una

fuerte estructura organizacional en ellas, buscando lograr una ventaja sólida para sobresalir por encima de la competencia en esta actividad económica.

La actualización en el manejo y control de los inventarios provee a la compañía de herramientas para mantener un correcto orden en el uso y aplicaciones que se realiza con estas partidas, ya que son de suma importancia para las empresas que desarrollan la venta de repuestos, debido a que estas partidas están ligadas de manera íntima con el poder ejecutar sus operaciones; un buen y correcto control de los inventarios podría beneficiar a la empresa en el crecimiento de las utilidades generadas a partir de dicho negocio.

Una empresa puede aplicar diversos controles para el manejo de sus inventarios, entre ellos el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission); a este respecto, Auditool (2013) afirma:

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión. Un adecuado entorno de control, una metodología de evaluación de riesgos, un sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable de la organización, y un proceso de monitoreo eficiente, apoyados en actividades de control efectivas, se constituyen en poderosas herramientas gerenciales (p.13)

Conjuntamente, se puede implementar la normativa contable vigente para determinar su valor y tratamiento contable financiero, que para el caso de los inventarios sujetos a la aplicación de las NIIF PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas), además de toda la normativa aplicable a inventarios en Costa Rica.

Es por esto que el problema que se plantea para esta investigación es ¿se realiza dentro de la empresa un correcto tratamiento, valoración y registro de las partidas de inventarios acuerdo a lo que establece la NIIF para Pymes en su sección 13? Esto con la finalidad de conocer la condición en que se encuentra la empresa ante esta normativa.

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Evaluar las partidas de inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF para Pymes.

Objetivos específicos

- Examinar la normativa a la que están sujetas las partidas de inventarios en Costa Rica para su tratamiento, valoración y registro.
- Determinar los procesos que se emplean, a nivel organizacional, para el control de los inventarios.
- Identificar las deficiencias y posibles mejoras que corresponda aplicar, a nivel organizacional, en el manejo de los inventarios.

Justificación de la Investigación

El manejo de inventarios es una parte fundamental dentro de las empresas. Según Ortiz (2015), la falta de control y planificación estratégica del inventario puede traer consecuencias negativas para los negocios, como la pérdida de ventas, estancamiento en la producción, retrasos y pérdidas financieras. Por lo tanto, con el fin de prevenir este tipo de contratiempos, es mejor organizar y proyectar los procesos de manejo de inventarios.

El manejo de inventarios ha tomado fuerza desde la época de la Revolución Industrial; actualmente se han desarrollado procesos y normativas que tienen como finalidad el solventar las deficiencias que conlleva un control de inventarios deficiente. Los procesos y normativas que se desarrollan y se aplican en la actualidad, brindan una herramienta muy útil a las empresas para efectuar un control eficiente y oportuno de las partidas de inventarios.

Esta investigación tiene como objetivo principal, determinar cuáles son los procedimientos y normativa aplicable al manejo de los inventarios, para poder efectuar estrategias preventivas a los diversos problemas que se presentan en las empresas en el ámbito nacional, ya que estos pueden afectar de manera directa sus actividades comerciales y sus utilidades.

El negocio de los repuestos automotrices en Costa Rica ha reportado un crecimiento de las importaciones entre los años 2013 y 2016, de un 10% anual en promedio, siendo en el 2016 el año de mayor crecimiento registrado del 19% con respecto al año anterior. Según datos proporcionados por la Cámara de Industrias de Costa Rica, durante el primer trimestre del 2016 el 27% del total de las importaciones provino desde EEUU, el 25% de Japón, el 15% de China, siendo estos los países con los cuales se mantuvo una mayor relación comercial.

Esta investigación planea determinar la importancia que tiene la implementación de procesos y la adopción de la normativa correspondiente para el manejo de los inventarios, con los cuales deben contar las empresas, ya que se considera que los controles y normativa son necesarios para todas empresas en una búsqueda continua de mejoramiento interno, como en este caso para el manejo de los inventarios.

Además la investigación espera ofrecer los procedimientos para poder realizar una valoración de los procesos utilizados internamente, así como también brindar la referencia para la aplicación de las pautas establecidas por la normativa para las partidas de inventarios (medición de los inventarios, costo de los inventarios, costo de adquisición, otros costos incluidos en los

inventarios, costos excluidos de los inventarios, técnicas de medición del costo de los inventarios entre otros).

Esta investigación se considera viable ya que se tendrá acceso a la información financiera contable, así como a los procesos y políticas internas de la empresa Repuestos Automotrices S.A sobre las partidas de inventarios para el periodo fiscal 2016; cabe destacar que se contará con acceso a toda información que se considere pertinente durante el desarrollo de la investigación.

Antecedentes de la Investigación

La industria automotriz es un negocio en auge en Costa Rica, debido al gran efecto que provoca el consumismo del ser humano dentro de la sociedad (CentralAmericaData.com (lunes 5 de junio del 2017). Autos, repuestos y el precio del dólar, recuperado de http://www.centralamericadata.com/es/article/home/Autos_repuestos_y_el_precio_del_dolar). En Costa Rica, la actividad de los repuestos automotrices es muy sensible a las variaciones constantes del tipo de cambio, lo cual podría afectar negativamente en el desarrollo de esta actividad cuando el tipo de cambio se encuentra al alza, provocando un efecto negativo sobre el mercado de repuestos automotores, ya que son productos importados en dólares, pero comercializados en colones que es la moneda local.

La industria automotriz crece año con año y tiene un índice de fluctuación de precios que la afecta de manera directa; ese factor de crecimiento que incide y tiene un efecto sumamente determinante dentro de esta industria, es la variación del tipo de cambio del dólar; esta debilidad que presenta esta actividad a nivel mundial, provoca que los productores y distribuidores se enfrenten a la necesidad de establecer ciertos controles en sus inventarios, lo cual se podría solventar implementando controles y procesos bien definidos, y aplicando la normativa NIIF vigente.

En comparación con las NIIF completas y muchos PCGA, las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas, para tratar ciertos sucesos y transacciones, ya que ellas conforman un marco de referencia de cómo realizar el reconocimiento, valoración y registro de las diferentes partidas contables que se encuentran en los Estados Financieros.

Como parte de los antecedentes para el desarrollo de esta investigación, se procedió a realizar la consulta del trabajo “Auditoría operacional en la administración de inventarios de un agro negocio” (Aguilar, 2013), investigación que fue desarrollado por Ana Catalina Aguilar Meléndez en Cartago, Costa Rica Universidad Estatal a Distancia para optar por el grado de Licenciatura en Administración de Empresas con énfasis en Contaduría.

El objetivo principal que se plantea en este trabajo, es realizar una auditoría operacional en la administración de los inventarios en la empresa Agronegocios Campos Verdes S.A., por medio de la valorización y procesos del área de inventarios, con el fin de garantizar la confiabilidad de los registros contables (Aguilar 2013).

Entre las principales conclusiones del trabajo de Aguilar se destacó que la empresa presentaba ausencia de políticas, procedimientos y manuales contables basados en las NIIFS vigentes, así como la importancia relativa que tiene establecer manuales de procedimientos y políticas contables bien definidos, por escrito, ya que esto beneficia a la empresa pues permite realizar de manera ágil y eficiente la delegación de funciones y responsabilidades dentro del personal de la empresa.

Otro punto por señalar en la investigación de Aguilar (2013), es que la empresa presenta una carencia de estimaciones o estudios de rentabilidad sobre los productos que se desean adquirir, con la finalidad de comercializar con ellos; si la empresa realizara este procedimiento se reduciría en gran medida el problema de enfrentarse en un futuro con mercadería obsoleta, evitando así incurrir en pérdidas monetarias.

La investigación mencionada anteriormente se seleccionó por tratarse de una investigación que tiene como finalidad, analizar lo que provoca la ausencia del control interno en una empresa, así como contar con procedimientos y políticas bien definidos en todos los puestos de cada uno de los departamentos productivos de una empresa, buscando la mayor eficiencia y eficacia a nivel organizacional.

Igualmente, se consultó la investigación “Evaluación e implementación de los controles internos sobre los activos fijos e inventarios en un hotel de montaña” (Araya, 2012); esta empresa basa su actividad en el sector turístico, por lo tanto, necesita llevar un control eficiente en sus registros contables, relacionados con las compras de inventarios; estos controles sirven de base para poder maximizar las ganancias percibidas por la empresa en el desarrollo de su actividad económica. Este trabajo fue realizado en San José Costa Rica, Universidad Estatal a Distancia para optar al título de Licenciatura en Administración de Empresas con énfasis en Contaduría

La autora de la tesis Seidy Araya, establece como objetivo principal de esta investigación, diseñar un control para los activos e inventarios de este hotel de montaña a través del estudio específico en estas áreas, para la obtención de información oportuna y razonable de acuerdo con los registros contables y la existencia física de estos (Araya 2012).

Las principales conclusiones obtenidas de esta investigación fueron: resaltar la ausencia del control interno en la empresa, basados en la implementación de manuales de procedimiento y políticas contables apegados a la normativa vigente contable NIIF, con lo cual se facilita el determinar responsabilidades y deberes para cada uno de los funcionarios que desempeñan labores dentro del proceso de manejo de los inventarios.

Además, en la investigación se establece la importancia que tiene el uso de un sistema de información adecuado a las necesidades de la empresa, ya que con la implementación de un sistema

se puede llevar un mejor control y registro de las transacciones que se dan dentro las actividades cotidianas en una empresa, mejorando notablemente el manejo de los insumos productivos con los que se cuenta para realizar una determinada actividad económica.

Asimismo, se recalca la relevancia e impacto que tiene dentro de una empresa contar con un sistema de información, ya que con un sistema de información contable donde se lleven registros detallados de las actividades de la empresa, se puede contar con información exacta en tiempo real, brindando la posibilidad de tomar decisiones de manera oportuna para prevenir imprevistos que se presenten en los diferentes procesos.

Por otra parte, se consultó la investigación “Formalización de la estructura de control interno de ERIAL BQ S.A” (Corrales, 2012); esta investigación fue realizada por Leonardo Corrales Montes, y fue elaborada en San José, Costa Rica Universidad Estatal a Distancia para optar por el grado académico de Licenciatura en Administración de Empresas con énfasis en Contabilidad.

El autor de este trabajo establece como su principal objetivo; “Proponer una estructura de control interno para la empresa ERIAL BQ S.A, a través de la implementación de manuales de varios procedimientos y talleres de capacitación para el personal de la empresa” (Corrales 2012).

La conclusión principal al finalizar esta investigación fue que los sistemas de control ofrecen una seguridad razonable, y que por lo tanto ayudan a la empresa a la consecución de los objetivos organizacionales y metas establecidas, pero un abuso de controles implementados dentro de una empresa resulta muy costoso monetariamente, por consiguiente, los controles establecidos no deben superar el costo de lo que se desea controlar o resguardar.

Por otra parte, el exceso de controles afecta al personal dentro de la empresa, ya que complica el desempeño de las labores de los empleados, y el propósito de este trabajo en referencia es desarrollar un mejoramiento del sistema de control interno, dando a conocer estos controles a los empleados por medio de capacitación constante del personal.

Otra investigación consultada es la realizada por Mery Elizabeth Tibán Murminacho titulada “Análisis de la gestión de inventarios, para mejorar los procedimientos de control, aplicando la sección 13 de NIIF para Pymes, en la empresa Ferromacrior Cía LTDA, ubicada en la ciudad de Quito” (Tibán 2016).

El objetivo principal de este trabajo fue “Diseñar procedimientos de control de inventarios bajo la Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, en su Sección 13, el mismo que permitirá la adecuada administración y gestión de los inventarios de la empresa Ferromacrior Cía. Ltda., al mismo tiempo, dar razonabilidad a sus valores y existencias para una buena toma de decisiones por parte de la alta gerencia” (Tibán 2016).

Las conclusiones obtenidas basadas en los resultados de la investigación mencionada son que la compañía debe supervisar el manejo de inventarios por parte de sus funcionarios, procurando velar porque el personal de la empresa cuente con la capacitación respectiva para el tratamiento de la mercadería, con el objetivo de reducir la pérdida por obsolescencia o inventario dañado.

Por último, se analizó el trabajo titulado “Propuesta de procedimientos de un sistema de control interno de inventarios basado en la sección 13 de las NIIF para Pymes en la empresa Checoparts Cía LTDA, dedicada a la comercialización de repuestos automotrices ubicada en el distrito metropolitano de Quito”, este trabajo fue desarrollado por Mireya Alexandra Pilataxi Aseicha en Quito, Ecuador, para optar por el título de Licenciatura en contabilidad y auditoría pública autorizada.

El objetivo principal establecido por la autora de esta investigación es proporcionar a la empresa Checoparts, una herramienta útil y necesaria que conducirá al correcto manejo y control interno de inventarios (Pilataxi 2013).

Mediante las conclusiones planteadas por Pilataxi se detectó que en la empresa se presenta la falta de control interno, esto ocasiona que los inventarios que mantiene la compañía no sean tratados de forma correcta, ya que no se cuenta con procedimientos ni políticas contables definidos, por ende, no se puede aseverar que la información registrada contablemente acerca de las partidas de inventarios, sea confiable.

Además, se determinó que en la empresa no se conocen ni se aplican normas contables que, en el caso de las partidas de inventarios serían las NIIF para Pymes sección inventarios 13 y la NIC 2 de Inventarios, esto quiere decir que los procesos contables no se efectúan basados en la normativa establecida a nivel internacional, para un correcto registro, valoración y tratamiento a nivel financiero contable.

La principal conclusión de la investigación anterior, que aportar al desarrollo de la presente investigación es: planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios a través del control de mantener los niveles recomendables tan cerca como sea posible del presupuesto organizacional.

Como quedó evidenciado con anterioridad, un correcto control del manejo de inventarios, sumado a la implementación de controles y políticas contables bien definidas con base en la normativa contable aplicada a los inventarios, resulta una herramienta muy útil para las compañías a nivel mundial, ya que esto permite evaluar en qué condición se encuentran, cómo se registran y cómo se valoran los inventarios

Proyecciones de la Investigación

Con base en esta investigación se pretende someter a la empresa a una evaluación pertinente de cómo se está realizando la aplicación de la normativa vigente de las partidas de inventarios, en las cuales se define cuál será su tratamiento, su valoración y su registro contable, ya que con esto la empresa podrá adoptarla e implementarla en el desarrollo de sus procesos internos y actividades comerciales, logrando mediante ellas la optimización de las utilidades generadas durante el proceso de su giro económico.

Asimismo, se fijarán los términos de cuáles son los procesos que se emplean a nivel organizacional para control de los inventarios, con la finalidad de evaluar si son correctos y eficientes para facilitar el proceso de toma de decisiones a nivel interno en una empresa ante una eventual oportunidad de negocio. Lo anterior permitiría contar con una seguridad de la calidad de los procesos de manejo de las mercancías que se planeó destinar para su comercialización, y puede brindar información detallada de la cantidad disponible de inventarios, tanto para conocer su valor monetario, como el estado en el que se encuentran dichos inventarios.

Mediante el desarrollo de esta investigación se plantea reconocer las deficiencias y posibles mejoras que se considere pertinente solventar e implementar, para mejorar, a nivel organizacional, los controles empleados en el manejo de las partidas de inventarios. Una vez solventados los problemas que se detecten en estos procesos, se podrá mejorar el tratamiento aplicado a los inventarios, con el objetivo de lograr una mejor y más eficiente consecución de logros que se establezcan a nivel organizacional.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo de esta investigación se procede a brindar una explicación de conceptualizaciones que se consideran necesarias para validar e introducir la terminología general del trabajo.

Contabilidad

Es necesario entender que la contabilización de los inventarios es una parte integral de un conjunto de procesos que se desarrolla a lo largo del ciclo contable de una empresa, en el cual se desea registrar, medir y analizar las transacciones que se realizan diariamente, para poder comunicar el panorama económico en el cual se encuentra una entidad en un determinado momento.

Para comprender de forma más clara el objetivo de la contabilidad, Guajardo, Andrade (2014) establece que “el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización” (p.15).

Es por eso que, partiendo de lo anteriormente mencionado, se entiende que la contabilidad es una herramienta importante para las empresas, ya que basados en la información contable se agiliza y se facilita el proceso de toma de decisiones, pues suministra y comunica datos fiables según las necesidades de los usuarios de una organización.

En la actualidad, es de suma importancia para las empresas llevar un buen sistema contable, puesto que con su utilización se pueden maximizar la obtención, manejo y utilización los recursos con los que cuenta una empresa, y consecuentemente, se podrá contar con una mejora relativa de su competitividad en un determinado mercado.

Tipos de usuarios de la contabilidad

La finalidad del proceso contable es comunicar e informar datos de interés relevante sobre la situación en la que se encuentra una empresa; según los requerimientos y fines de las necesidades que tienen los diferentes usuarios, estos pueden ser externos o internos.

Usuarios externos

Se puede comprender como usuarios externos, según Guajardo, Andrade (2014), a los que:

Pretenden satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios, principalmente inversionistas presentes, inversionistas potenciales, acreedores, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, empleados, órganos internos o externos de revisión, gobiernos, organismos públicos de supervisión financiera y público en general. (Guajardo, Andrade 2014:16).

Los usuarios externos requieren de la información contable para poder establecer un juicio con base en ella, efectuando un análisis o interpretación sobre la rentabilidad, que se podría obtener de realizar una inversión en un determinado negocio, y de esta forma, poder realizar una toma de decisiones acertada y de forma correcta.

Usuarios internos

Por otra parte, los usuarios internos según lo determina Guajardo, Andrade (2014), son los usuarios que “no se rigen por leyes ni por otro tipo de disposiciones, si no exclusivamente por la necesidad de la información y la creatividad de quienes la elaboran” (p.18).

Se puede comprender que los usuarios internos de la información contable son aquellos que necesitan la información para tomar decisiones a lo interno de una empresa, ya que estos usuarios son quienes participan de manera activa en la elaboración de la información de la empresa.

Tipos de contabilidad

En la actualidad, existen diferentes tipos de contabilidad, estos tipos varían de acuerdo con la actividad económica que desarrolla la empresa y la información específica que se espera obtener, los tipos de contabilidad que se puede encontrar en la actualidad son contabilidad financiera, contabilidad fiscal y contabilidad administrativa.

Contabilidad financiera

Según Guajardo, Andrade (2014) este tipo de contabilidad es la que:

Se conforma por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc; este tipo de contabilidad se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos que le afectan (Guajardo, Andrade 2014:19).

La finalidad de este tipo de contabilidad es que sea una herramienta que sirva como canal y fuente de información útil para la toma de decisiones de todos los usuarios que tengan acceso a ella, ya sean externos o internos, o para dar a conocer un panorama sobre la situación económica en la que se encuentra una empresa; este tipo de contabilidad se caracteriza por estar regida por normas contables locales e internacionales, las cuales sirven como un marco de referencia para la elaboración y presentación de la información contable.

Contabilidad fiscal

Para Guajardo, Andrade (2014) la contabilidad fiscal se define como “un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.”(p.19).

Este tipo de contabilidad se realiza con la finalidad de poder cumplir con la normativa impuesta en cada país, velando por una correcta aplicación de los estatutos impuestos por el fisco, ya sea con la intención de satisfacer la necesidad de información de los contribuyentes, o el pago de las obligaciones tributarias a las que se vea sujeta una empresa.

Contabilidad administrativa

La conceptualización de este tipo de contabilidad para Guajardo, Andrade (2014) es “un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones” (p.19).

La contabilidad administrativa, también conocida como contabilidad gerencial, tiene como principal característica o finalidad ser una herramienta destinada para ser usada a lo interno de una empresa, ya que gracias a ella se agiliza y realiza de forma eficiente la comunicación de resultados entre departamentos en una empresa, buscando lograr de la mejor manera el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Postulados básicos de la información financiera

A efectos de poder conseguir información financiera fiable acerca de la situación económica de una empresa, es necesario que se cumpla con ciertas características que se consideran fundamentales, estas son de importancia relativa porque se espera que sirvan como un marco de referencia para la elaboración de información financiera.

Estos postulados según Guajardo, Andrade (2014) “son un conjunto de supuestos generalmente aceptados sobre los que se basa su proceso de elaboración” (p.38). Estos postulados se clasifican en dos secciones: las que captan la entidad económica y las que establecen las bases para cuantificar las operaciones y su presentación.

Postulados básicos referentes a la entidad económica

Estos postulados se identifican por ser los que se encargan de identificar y delimitar a la empresa según su actividad, sustancia y entidad económica, también aseguran que la empresa prevalezca manteniéndose en marcha a lo largo del tiempo que se desea realizar un giro económico.

Sustancia económica

Para Guajardo, Andrade (2014) este postulado se define de la siguiente manera:

Al hecho de que en la operación del sistema de información financiera y las transacciones o eventos económicos que afecten a una entidad, la sustancia de la transacción o el evento en cuestión debe prevalecer sobre la forma que se le pretenda dar; es decir, que el registro contable de la transacción o evento debe basarse en su naturaleza, más que en la forma que se concrete (Guajardo, Andrade 2014:39).

Lo anteriormente descrito se refiere a que todos los hechos, registros y transacciones que se lleven a cabo por una empresa deben ser analizados a fondo, debido a que no se puede realizar su registro o tratamiento contable únicamente por su origen, ya que se debe conocer de manera clara su proceder para poder determinar el posible efecto que tendrá a la hora de la elaboración de la información contable.

Entidad

Este postulado se basa en determinar quién es el sujeto o empresa que realiza transacciones de carácter comercial, ya que parte desde el punto que busca definir la independencia de los registros y obligaciones contables de un ente jurídico de los registros y obligaciones personales de sus socios, para poder elaborar información financiera útil para la empresa. Guajardo, Andrade (2014) lo define de la siguiente forma:

Este supuesto indica que las operaciones y la información financiera de una organización económica son independientes de las de sus accionistas, acreedores, deudores, patrocinadores y cualquier otra organización. Su objetivo es evitar la confusión de las operaciones económicas celebradas por la empresa con alguna otra organización o individuo. (Guajardo, Andrade 2014:39).

Negocio en marcha

El postulado de negocio en marcha se considera cuando una empresa planea mantener una operación continua a lo largo del tiempo, sin considerar un cierre o disolución de la sociedad en un futuro cercano. Guajardo, Andrade (2014) define el concepto de negocio en marcha de la siguiente forma:

Este postulado consiste en asumir que la permanencia de una organización económica en el mercado no tendrá límite o fin, con excepción de las entidades en liquidación. Por lo tanto, permite suponer, salvo prueba en contrario, que la entidad seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que no es válido usar valores de liquidación es decir, de remate, al cuantificar sus recursos y obligaciones. (Guajardo, Andrade 2014:39).

Postulados que establecen las bases para reconocimiento contable de operaciones y eventos con efecto en la entidad

Estos postulados hacen mención a los parámetros que establecen las bases para cuantificar los registros y operaciones que realiza una empresa, así como también brinda un marco referencial que sirve de guía para realizar la presentación de la información financiera.

Devengación contable

El principio de devengación contable se refiere a todas las transacciones de carácter económico que realice una empresa; estas transacciones deben de ser registradas contablemente por completo y deben ser registradas en el momento que se realizan; como lo menciona Guajardo, Andrade (2014) devengación contable se define de la siguiente manera:

Este postulado establece que para fines contables, los efectos de transacciones y eventos económicos que afectan a una entidad deben de reflejarse en su información financiera, en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados. Es decir, del momento en que se materializa el cobro o el pago. (Guajardo, Andrade 2014:40).

Asociación de costos y gastos con ingresos

El postulado de asociación de costos y gastos con ingresos hace referencia a los costos y gastos de una empresa, ya que el fundamento planteado en él establece que los costos y gastos en los que incurra una empresa deben ser reconocidos conjuntamente con los ingresos que estos generen, en el mismo periodo contable en el que se realizan, independientemente de la fecha cuando se efectúan.

Guajardo, Andrade (2014) define este postulado de la siguiente manera:

Este postulado establece que todos los costos y gastos de una entidad deben de identificarse con el ingreso que generaron en el mismo periodo, sin importar la fecha en que se realicen. El objetivo de este postulado es promover que en el mismo periodo se enfrenten todos los ingresos contra todos los costos y gastos que les dieron lugar, y así sea posible determinar con precisión el diferencial entre los ingresos y los costos y gastos del periodo (Guajardo, Andrade, 2014:40).

Valuación

La valuación dentro de estos postulados puede ser definida como los efectos, reacciones o cambios que son generados por las transacciones que realiza una empresa, estas pueden ser a nivel interno o a nivel externo; tales eventos deben ser cuantificados para poder ser expresados a nivel contable financiero y así poder medir el impacto que estas tendrán dentro de la empresa.

Guajardo, Andrade (2014) define este postulado de valuación contable a continuación:

Este postulado establece que las transacciones y los eventos económicos que realiza una entidad deben de cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a las características y los atributos propios del elemento a ser valuado, de manera que permita captar el valor económico más objetivo. (Guajardo, Andrade, 2014:40).

Dualidad económica

El principio de dualidad económica va ligado a los recursos de que dispone una empresa, ya que se establecen los activos y pasivos que pertenecen a la entidad y se definen de dónde provienen las fuentes de estos.

Al respecto, Guajardo, Andrade (2014) establece lo siguiente:

Este postulado afirma que cada recurso de que dispone una entidad fue generado por terceros, los cuales poseen derechos e intereses sobre los bienes de la entidad. Lo anterior implica que toda la transacción de la entidad debe ser registrada de tal forma que muestre el efecto sobre los recursos propiedad de la organización (activos) y las obligaciones y derechos de terceros (pasivo y capital). Todas las transacciones susceptibles a cuantificarse tienen efecto sobre sus recursos, sus fuentes de financiamiento o sobre ambos (Guajardo, Andrade 2014:40).

Consistencia

El postulado de consistencia se basa en que si en una empresa se realiza el mismo tipo de registro contable de forma recurrente, se debe realizar de la misma forma a lo largo del tiempo y debe de aplicarse el mismo tratamiento contable, siempre y cuando no se presenten variaciones en las operaciones económicas de la empresa.

Según Guajardo, Andrade (2014), el postulado de consistencia:

Establece que los supuestos y las reglas mediante las que se obtuvo información contable tienen una estabilidad que facilita compararla en el tiempo. Lo anterior no

quiere decir que no pueda hacerse algún cambio a la norma de información financiera utilizada, lo que quiere promoverse es que el cambio se justifique y se anote el efecto que genera sobre las cifras contables (Guajardo, Andrade 2014:40).

Los postulados anteriormente mencionados parten de los parámetros más básicos para la elaboración y la presentación de información financiera dentro de las empresas; aunque estos postulados sean considerados básicos son importantes, debido a que proporcionan a las empresas información relevante, suficiente y pertinente para la toma de decisiones en una entidad.

Elementos básicos de los estados financieros

Los estados financieros son elaborados por diferentes entidades ya sean empresas del sector público o del sector privado, empresas con fines lucrativos y empresas sin fines de lucro; dentro de los estados financieros existen varios elementos que conforman de manera integral el proceso contable dentro de una empresa, estos son activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Para lograr una comprensión más amplia sobre un sistema contable y sus funciones, se considera necesario contar con conocimiento de estos elementos, los cuales se detallan a continuación.

Activo

El término activo puede definirse como un recurso que es propiedad de una entidad, el cual está claramente definido monetariamente y del cual la entidad espera poder obtener algún tipo de beneficio económico, producto de las operaciones y actividades en las cuales se aplique su uso.

El concepto de activos se obtiene de Guajardo, Andrade (2014) y se define de la siguiente manera:

Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro; su valor se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación (p.41).

Pasivo

El término pasivo puede conceptualizarse como las obligaciones que son adquiridas por una empresa durante el desarrollo de su actividad económica, estas deben ser cuantificadas monetariamente por la empresa, y por lo tanto se asume el compromiso de hacer frente al pago de ellas hasta completarse su extinción total, de manera que consecuentemente se verán afectados los recursos económicos de la empresa al obtener estos compromisos.

Guajardo, Andrade (2014) en su libro define el término pasivo de la siguiente manera:

El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Estos tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio, antes que los dueños, quienes siempre ocuparán el último lugar. En caso de disolución o cierre de un negocio, con el producto de la venta de los activos debe pagarse primero a los trabajadores; en segundo lugar a los acreedores y el gobierno, y el último remanente queda para los dueños. (Guajardo, Andrade 2014:42).

Capital

La definición de capital se puede aplicar para dos tipos de empresas, para las empresas de carácter lucrativo se le denomina como capital contable, y para las empresas no lucrativas se le denomina patrimonio contable; el término capital se puede definir como el valor residual de los activos de una empresa, una vez que a estos se les restan los pasivos que mantiene la entidad; al capital también se le conoce como activos netos.

Guajardo, Andrade (2014) establece que el capital se define por lo siguiente:

Es la aportación de los dueños, conocidos como accionistas; representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio y es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe. Capital contable y capital neto son otros términos de uso frecuente para designar la participación de los dueños. (Guajardo, Andrade 2014:42).

Ingresos

Ingreso se puede conceptualizar como una ganancia obtenida por una empresa, producto del desarrollo de sus actividades económicas durante un periodo contable; los ingresos favorecen al crecimiento de la empresa, y la constante obtención de ingresos aumenta la utilidad de una entidad.

Para Guajardo, Andrade (2014) el término ingresos se puede conceptualizar de la siguiente forma:

Representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito conocida como cuenta por cobrar. Los ingresos aumentan el capital del negocio (p. 43).

Gastos

El término se refiere a todos los costos en que incurre una empresa para producir o desarrollar su actividad económica en un determinado periodo contable; para que la empresa decida realizar un gasto se requiere este sea útil, necesario y pertinente, ya que se realizan con la finalidad de obtener de ellos beneficios económicos u operativos a corto plazo.

Guajardo, Andrade (2014) define al gasto como “activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa” (p. 43).

Costo

Augusto (2011), determina la conceptualización de costos como: “los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y futuros. Por lo tanto, reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión realizada” (p. 10).

Normas básicas de valuación

Estas normas son la base que se emplea para la cuantificación monetaria de las operaciones y transacciones de la empresa para poder determinar el reconocimiento al cual son reconocibles ya sea activo, pasivo y capital; dentro de los registros de una empresa, con base en esto se podrá determinar el efecto e impacto que tendrán estas transacciones dentro de la entidad.

Como bien lo plantea Guajardo, Andrade (2014): “la valuación consiste en la cuantificación monetaria de los efectos de las operaciones que se reconocen como activos, pasivos y capital

contable (también conocido como patrimonio contable) en el sistema de información contable de una entidad” (p. 44).

Normas de supletoriedad

Las normas de supletoriedad son aquellas normas que sirven como un marco de referencia para la elaboración y presentación de información financiera a nivel internacional, estas normas se emplean en muchos países a nivel mundial, aunque algunos no las han adoptado y utilizan sus propias normas o referencias que sirven de procedimiento para realizar la recopilación de la información contable.

Guajardo, Andrade (2014) conceptualiza dichas normas de la siguiente manera:

Existen normas internacionales de información financiera emitidas por el IASB; sin embargo, aunque hoy se usan o permiten en más de 120 países, aún existen algunos que emiten sus propias normas, como en el caso de México y Estados Unidos. Por lo que en dichos países pueden existir diferencias de contenido entre las normas internacionales de información financiera y las elaboradas localmente. (p.44).

Normas particulares

Las normas particulares se pueden definir como los procesos establecidos contablemente para el tratamiento, valoración y registro contable de las diferentes cuentas que conforman los estados financieros de una empresa, y estas también son usadas como marco de referencia para su presentación contable.

Guajardo, Andrade (2014) las define de la siguiente manera:

Existen otras normas que se denominan particulares, o normas específicas que se refieren a la validación y presentación de cada partida comprendida en los estados financieros, y se han elaborado para prácticamente cada una de dichas partidas (p. 44).

Estados financieros básicos

Los estados financieros son la recopilación de todos los registros y transacciones contables que se efectúan en un determinado periodo contable, estos son de importancia porque comunican resultados sobre la situación económica de la empresa, que sirve de herramienta principal para la toma de decisiones de todos los usuarios de esta, sean internos o externos a la organización.

Guajardo, Andrade (2014) establece como definición para estados financieros: “el producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones” (p.44).

Los estados financieros que se elaboran en una empresa son los siguientes: estado de situación financiera o balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las notas de los estados financieros; la suma de todos ellos brindan un panorama que constituye un panorama sobre la situación y desempeño financiero de la empresa.

Según lo estipula la (NIC 1) el objetivo de los estados financieros es:

Suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados

financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados (IFRS 2016; 3).

Estado de resultados

El estado de resultados es un informe detallado de los ingresos que produjo una empresa y los gastos en que incurrió para obtener dichos ingresos en un determinado periodo contable; este estado financiero también es conocido como estado de pérdidas y ganancias, en él se puede cuantificar el resultado del desarrollo de la actividad económica de una empresa, ya que basado en la información que en él se detalla se puede determinar si una empresa ha obtenido ganancias o pérdidas y estas, a su vez, afectan de forma directa en el patrimonio de la empresa, ya que si se presenta una utilidad neta se producirá un aumento en el capital, y si se presenta una pérdida, el capital se verá reducido.

Como lo describe Guajardo, Andrade (2014), el estado de resultados se conceptualiza de forma sucesiva:

El primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados, que pretende determinar el monto por el cual los ingresos contables difieren de los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, que puede ser positivo o negativo; si es positivo se conoce como utilidad, y si es negativo se denomina pérdida (p.46).

Estado de situación financiera o balance general

Este estado refleja la estructura económica de la empresa, ya que en él se detallan los activos que posee la empresa, los pasivos que ha contraído la empresa producto de su actividad económica, y el patrimonio neto; por lo anteriormente mencionado se puede decir que el balance general es

una radiografía que permite conocer la situación contable de una empresa en un determinado periodo de tiempo, este estado financiero es sumamente importante ya que comunica información que facilita y agiliza el proceso de toma de decisiones

Guajardo, Andrade (2014) define el balance general de la siguiente manera:

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, pues se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirirlos (p.48).

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo es el informe financiero donde se detallan los cambios o fluctuaciones de la realidad económica de una empresa comparada de un periodo a otro; este informe financiero determina la capacidad de la empresa para producir dinero, lo cual resulta muy útil ya que permite realizar proyecciones de ingresos y con base en estas, poder tomar decisiones sobre el rumbo al que se desea vaya la empresa.

Para lograr una mayor comprensión sobre este estado financiero, Guajardo, Andrade (2014) complementa esta definición de la siguiente manera:

El estado de flujo de efectivo, anteriormente denominado estado de cambios de la situación financiera, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro e incluye, de

alguna forma, las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, el cual es un factor decisivo al evaluar la liquidez de un negocio (p.49).

Estado de cambios en el capital contable

El estado de cambios en el patrimonio se puede definir como el informe contable en el cual se detallan y analizan las variaciones que se presentan en las cuentas patrimoniales; en este informe también se examinan las causales de estas variaciones y de manera conjunta se tiene como finalidad poder cuantificar el impacto y efecto que producirán los aumentos y disminuciones que se presentan en las cuentas patrimoniales.

Sobre el estado de cambios en el capital contable Guajardo, Andrade (2014) señala lo siguiente:

El estado de cambios en el capital contable, también conocido como estado de variaciones en el capital contable, al igual que el de resultados, es un estado financiero básico que pretende explicar, en forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable (p.47).

Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se pueden definir como aclaraciones de hechos que se presentan durante un determinado periodo contable; las notas son de suma importancia para los usuarios externos de la información contable, ya que facilitan la comprensión de la situación financiera de la empresa.

Según Guajardo, Andrade (2014), las notas a los estados financieros se definen de la siguiente manera:

Las notas a los estados financieros son parte integrante de estos y con ellas se pretende explicar con mayor detalle situaciones especiales que afectan ciertas partidas dentro de los estados financieros. Las notas deben presentarse en forma clara, ordenada y referenciada para facilitar su identificación (p.50).

Las notas a los estados financieros no son consideradas como un estado financiero, si no que estas forman parte integral de ellos y deben leerse de forma conjunta, y según las normas internacionales de información financiera, su elaboración y presentación deben ser obligatorias.

Inventarios

Los inventarios se pueden definir como un conjunto de bienes en existencia y disponibles para realizar un determinado proceso productivo o ser destinados directamente para la venta, en la mayoría de los casos, los inventarios en una empresa se conforman por materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Una definición técnica para los inventarios se puede obtener de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 de la siguiente manera:

Son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vistas a esa venta, y c) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (NIC 2:1).

Costos de los inventarios

Los costos de los inventarios van relacionados con adquisición, transformación, traslado, almacenamiento, mantenimiento; la NIC 2 establece los costos de la siguiente manera:

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) define que los costos de los inventarios son los siguientes:

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), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (p.2).

Sistemas de registro

El sistema de registro es el método que la empresa decide usar para reconocer la compra y utilización del inventario; en la actualidad existen dos métodos de registro de inventarios, los cuales son inventario perpetuo e inventario permanente, el método que se desee aplicar en una empresa está sujeto al tipo de actividad económica en que se desarrolla la empresa.

Inventario perpetuo

El sistema de registro de inventarios basado en el método perpetuo, permite realizar un registro constante de los inventarios, el cual permite que puedan efectuarse de manera diaria las transacciones de los inventarios; este sistema brinda la ventaja de tener acceso a la información de forma más ágil para los usuarios de la información contable.

Para Guajardo, Andrade (2014) el sistema de inventario perpetuo se considera de la siguiente manera:

El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, la cuenta de inventarios aumenta; cuando se vende, disminuye y se registra el costo de la mercadería vendida. Así, en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo (p.303).

Inventario periódico

El sistema de registro de inventarios basado en el método perpetuo, permite efectuar cada cierto tiempo o periodo pero requiere realizar una toma física para poder conocer con exactitud la cantidad exacta de inventario disponible en un determinado periodo; la principal desventaja que presenta este método de inventario, es que no brinda información en tiempo real sobre la cantidad de inventario con el que dispone la empresa, afectando la comunicación de la información contable entre sus usuarios.

Para Guajardo, Andrade (2014) el inventario periódico se puede definir de la siguiente manera:

Cuando se aplica el sistema de inventario periódico no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras; por su parte, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes

sobre compras se utilizan devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías (p. 303).

Transacción

Para *Kieso et al. (2013)*, una transacción se puede definir como “un evento externo que envuelve una transferencia o intercambio entre dos o más entidades” (p. 84).

Una transacción se puede definir como un intercambio que se efectúa entre dos partes, entre las cuales se realiza un pago por el intercambio de bienes o servicios; este intercambio se produce con la finalidad de poder efectuar el desarrollo de una determinada actividad comercial por una empresa.

Sistema contable

Un sistema contable se puede definir como una herramienta que facilita el manejo de grandes volúmenes de información y permite llevar los registros contables precisos; los sistemas contables proporcionan información valiosa para los usuarios externos o internos de una empresa, estos facilitan y agilizan la toma de decisiones financieras.

Los sistemas contables son muy importantes para una empresa tal y como lo determina *Kieso (2013)*:

Un sistema de información contable recoge y procesa datos transaccionales y luego distribuye la información financiera a las partes interesadas. Los sistemas de información contable varían ampliamente de una empresa a otra. Varios factores dan forma a estos sistemas: la naturaleza de la empresa y las transacciones que

desarrolla, el tamaño de la entidad, el volumen de información que será gestionado, y las demandas de información que la gerencia y otro requieren. (p. 84).

Manuales de contabilidad

Dentro de una empresa es de suma importancia la existencia de manuales contables, ya que en él se detallan los procedimientos para realizar las transacciones contables que se efectúan diariamente, producto del desarrollo de su actividad económica. Guajardo, Andrade (2014) define que un manual contable es:

También llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que debe registrarse en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo (p. 68).

Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas contable es una guía en la cual se detalla la composición de las cuentas de activo, pasivo, capital contable, ingresos y gastos, en estas cuentas se clasifican y realizan los registros contables de las operaciones de una empresa. Guajardo, Andrade (2014) define catálogo de cuentas como:

El catálogo de cuentas representa la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los

números y los nombres o títulos de las cuentas y estas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto (p. 67).

Política contable

Kieso et al. (2013) determina que las políticas contables son “los principios y métodos contables específicos que una compañía normalmente utiliza y considera como más apropiados para presentar de forma adecuada sus estados financieros” (p. 1491).

Una política contable se define como un compilado de procedimientos y reglas determinados por una empresa, que sirve de base para la elaboración y presentación de información contable, a fin de satisfacer las necesidades de los usuarios internos o externos de una organización.

Gastos adicionales que forman parte del producto

Cuando una empresa realiza la compra de inventarios, se incurre en desembolsos relacionados con estas compras; estos costos agregados se deben registrar contablemente, ya que estos son trasladados al precio final de venta de estos artículos, entre los gastos más comunes en los que se incurre por estas compras están los fletes, seguros y los impuestos de importación.

Fletes

El término fletes, en materia de inventarios, está relacionado con el transporte de mercancías entre un distribuidor de materias primas y un comprador, el costo de este flete va incluido de manera directa en el precio de la mercancía, los fletes sobre compras deben registrarse contablemente.

Para Guajardo, Andrade (2014) los fletes sobre compras “son un costo adicional de la mercancía comprada, cuyo costo se carga a una cuenta llamada fletes sobre compras, si se utiliza el sistema periódico; si se emplea el sistema perpetuo, se carga a la cuenta de inventarios” (p. 305).

Seguros

Los seguros en los inventarios tienen como finalidad proteger las materias primas o productos comprados por una empresa, estos se contraen en su mayoría durante el traslado de estos productos, ellos ofrecen una cobertura desde el despacho, traslado y entrega de la mercadería, estos seguros pueden cubrir desde daños, robos e incidentes fortuitos.

Según lo puntualiza Guajardo, Andrade (2014), los seguros sobre los inventarios surgen por lo siguiente:

Las empresas quieren tener la seguridad de que los bienes lleguen a su destino en buenas condiciones. Debido al proceso que implica transportar los artículos de un lugar a otro, se corre el riesgo de que la mercadería sufra algún deterioro o cambio que ocasiona que los bienes no cubran con las expectativas. Para cubrir los riesgos mencionados, las empresas contratan seguros. El gasto de un seguro es un adicional que debe formar parte del costo del producto (p. 305).

Impuestos de importación

Cuando se realiza la compra de materias primas y productos terminados y estos son provenientes del extranjero, se debe realizar cierto proceso de nacionalización de estos productos, en Costa Rica estos impuestos deben ser cancelados a la Dirección General de Aduanas, y para realizar su comercialización a nivel nacional se debe retener el impuesto correspondiente a ventas, el cual debe ser cancelado a la Dirección General de Tributación.

Costa Rica está sujeta a la aplicación del Convenio sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano desde 1997, en este convenio se establece que en el país se deben aplicar los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI) el cual se define de la siguiente manera:

Según el Convenio sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano (1997) “Toda importación de mercancías al territorio aduanero de cualquiera de los Estados Contratantes está sujeta al pago de los derechos arancelarios establecidos en el Arancel, los cuales se expresarán en términos ad valorem” (p. 11).

Impuesto de ventas

El impuesto general sobre las ventas es un impuesto que recae sobre el valor agregado en la venta de mercancías y en la prestación de algunos servicios, específicamente indicados en el artículo 1° de la Ley No. 6826 del 8 de noviembre de 1982 y sus reformas (Ministerio de Hacienda 2017).

Valuación del inventario

Según señala Guajardo, Andrade (2014) existen 4 métodos que se utilizan para la valuación de inventarios: “los métodos que se utilizan para valorar los inventarios finales costos identificados; primeras entradas, primeras salidas (PEPS); últimas entradas, primeras salidas (UEPS), y promedio ponderado” (p. 308).

Costos identificados

Guajardo, Andrade (2014) detalla cómo se aplica este método de costos identificados:

Para valorar inventarios requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, para identificar las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del periodo. A cada compra se le asigna un número especial, o a los productos de un producto específico se le pone una tarjeta, de modo que en el momento de la venta sea posible determinar la factura a la que corresponde el artículo vendido (p.308).

El método de costos identificados no se considera el más útil para la valuación de inventarios en una gran empresa, debido a que una gran empresa por manejar un volumen más grande y extenso, se le dificulta identificar los productos de cada factura; este método se ajusta más a las necesidades y transacciones de una empresa pequeña, ya que al comprar menor cantidad de mercancía permite determinar de manera más exacta el costo de cada producto.

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Como expone Guajardo, Andrade (2014) el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) se conceptualiza de la siguiente manera:

Se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden. Por lo tanto, las mercancías en existencia al final del periodo serán las últimas, es decir, las compras más recientes, valoradas al precio actual o al último precio de compra (p.309).

La aplicación de este método de valoración de inventarios genera un efecto sobre los resultados de la empresa, ya que al quedar en el inventario final las últimas unidades compradas y al ser estas de un mayor costo que la primeras, el costo de ventas se va a determinar por medio de

las primeras unidades compradas, y por ende, se obtiene un costo de ventas menor, por lo tanto este genera un impacto menor en las utilidades de la compañía, reflejando contablemente la mayor utilidad posible.

Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

Para Guajardo, Andrade (2014) este método supone que los últimos productos comprados son los que primero se venden, y a continuación se detalla la aplicación de este:

Quando se utiliza el método UEPS para valuación de inventarios, se supone que los primeros artículos comprados son los últimos que se venden: por lo tanto, el inventario final debe valuarse según el primer precio de compra o el más antiguo. (p.309).

La aplicación de este método implica un incremento en el costo de ventas, ya que este es determinado con base en el precio de las últimas compras de productos realizadas, que en la mayoría de los casos su precio tiende a ser de un costo elevado, y por lo tanto en el inventario final bajo este método quedarían los primeros productos adquiridos que casi siempre presentan un costo de adquisición bajo, en comparación a las últimas unidades adquiridas, esto provoca que la utilidad que se refleje contablemente sea menor.

Promedio ponderado

Por otra parte, está el método de valoración de inventarios por medio del promedio ponderado; de acuerdo con Guajardo, Andrade (2014), en él se “reconoce que los precios varían según se adquieren las mercancías durante el periodo” (p.310).

Guajardo, Andrade (2014) describe este método de la siguiente manera:

Las últimas unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. Antes de calcular el valor del inventario final mediante el método del promedio ponderado, es necesario determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicará al número de unidades del inventario final (p.310).

Por el hecho de realizar la aplicación de este método, al promediar el precio de la mercadería o productos adquiridos, el costo de ventas tiende a presentarse en un equilibrio razonable, y por lo tanto la utilidad que registra la empresa no se aleja mucho de la realidad, ya que el inventario final bajo la aplicación de este método no tiende a estar sobrevalorado ni subvaluado.

Comparación de los métodos de valuación

De acuerdo con un análisis de los 4 métodos anteriormente mencionados, Guajardo, Andrade (2014) establece lo siguiente:

La comparación de los cuatro métodos de valuación pone en evidencia que en el método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS) es más conveniente cuando los precios tienden al alza. En estas circunstancias, el método UEPS reporta el costo de ventas a los valores más recientes, y por consiguiente se obtiene una utilidad menor (p.311).

Sistemas de estimación de inventarios

Actualmente, en las empresas se presentan ocasiones en las cuales es necesario poder conocer de manera rápida la cantidad de unidades disponibles para la venta o para la producción

con las que cuentan en un determinado momento; debido a esto, actualmente se dispone de dos métodos con los cuales se puede realizar la estimación de los inventarios: el método de precios al menudeo o detallista, y el método de la utilidad bruta.

Método de precios al menudeo o detallista

Guajardo, Andrade (2014) define este método de la siguiente manera: “para estimar el costo del inventario por este método, es necesario que el negocio disponga de registros de las mercancías devueltas, así como de los precios de venta de todas las mercancías vendidas durante el periodo contable” (p. 311).

Método de la utilidad bruta

Guajardo, Andrade (2014) señala la aplicación de este método:

Se usa con frecuencia para determinar el costo de los inventarios cuando las mercancías se han perdido o destruido. Para estimar el valor del inventario, según este método, se multiplican las ventas netas por la utilidad bruta promedio sobre venta (p. 311).

Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)

Objetivo

El objetivo que se plantea en la NIC 2 (2015) es el siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (p.1).

Medición de los inventarios

La medición de los inventarios según la NIC 2 (2015) se realiza mediante los parámetros:

Costo de los inventarios

La NIC 2 (2015) define el costo de los inventarios de la siguiente manera:

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (p. 2).

Costos de adquisición

Los costos de adquisición según la NIC 2 (2015) se definen a continuación:

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 (p.2).

Costos de transformación

La NIC 2 (2015), establece que los costos de transformación se determinan de la siguiente manera:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados (p. 2).

Otros costos

La NIC 2 (2015), define que otros costos aplicables a los inventarios serían los siguientes:

- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;(sic)
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta (p. 3).

Reconocimiento como un gasto

La NIC2 (2015), reconoce como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación de la siguiente manera:

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar (p. 5).

NIIF Pymes sección 13, Inventarios

Alcance

En esta sección de las NIIF Pymes (2015), se presenta el marco de referencia con el cual se deben reconocer, valorar, tratar y registrar contablemente los inventarios dentro de una empresa, la sección 13 inventarios de las Pymes define su alcance a continuación:

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

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (p. 84).

Medición de los inventarios

La NIIF Pymes para inventarios (2015) define la medición de los inventarios de la siguiente manera: “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” (p.84).

Costo de los inventarios

La NIIF Pymes (2015) define que “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales” (p.84)

Costos de adquisición

En la NIIF Pymes (2015) se establece que entre el costo definitivo de los inventarios debe tomarse en cuenta los siguientes aspectos:

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. (p. 84).

Costos de transformación

Como se señala en la NIIF Pymes (2015), sección 13 Inventarios, los costos de transformación e que pueden incluirse dentro de los inventarios son los siguientes:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados (p. 85).

Otros costos incluidos en los inventarios

Según lo establecido por la NIIF Pymes (2015), se define que otros costos que pueden ser incluidos en el valor del inventario serán, “otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales” (p. 86).

Costos excluidos de los inventarios

Según lo contemplado dentro de la NIIF Pymes (2015), los siguientes costos deben ser excluidos de la valoración de los inventarios:

- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior;

- (c) los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta (p. 86).

Fórmulas de cálculo del costo

La NIIF Pymes (2015) define la fórmula que deberá aplicar una empresa para la valuación de sus inventarios, dicha valoración deberá realizarse bajo los siguientes métodos:

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada, primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma (p. 87).

Deterioro del valor de los inventarios

La NIIF Pymes sección 13 Inventarios (2015), define el siguiente proceder para el tratamiento en el deterioro de inventarios:

Una entidad evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta, menos los costos de terminación y

venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior (p.87).

Reconocimiento como un gasto

En la NIIF Pymes (2015), se define poder reconocer el gasto “cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias” (p. 88).

Información por revelar

Por último, la NIIF Pymes sección 13 de Inventarios (2015), establece que las empresas deberán revelar la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; y
- (e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (NIIF Pymes 2015:88).

Control interno

En la actualidad, las empresas se ven beneficiadas con la implementación de un buen sistema de control interno, ya que con él se puede hacer frente a cambios o imprevistos que se presenten durante el desarrollo de las actividades y procesos de una empresa, es por esto que se considera que es un sistema que tiene como finalidad el logro de los objetivos organizacionales, y se puede implantar en una organización basándose en el marco de referencia establecido por el COSO.

El COSO se divide en varios elementos, los cuales se detallan a continuación:

Entorno de control

Según Auditool (2013) en la Guía marco integrado de control interno COSO III recuperado de <http://www.auditool.org>, el ambiente de control es:

Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización (p. 30).

Evaluación de riesgo

La evaluación de riesgo, se conceptualiza según Auditool (2013) en la Guía marco integrado de control interno COSO III recuperado de <http://www.auditool.org>, como:

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. (p.41).

Actividades de control

Las actividades de control se señalan en Auditool (2013) en la Guía marco integrado de control interno COSO III recuperado de <http://www.auditool.org> como:

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos (p.47).

Sistemas de información y comunicación

Los sistemas de información y comunicación se definen en Auditool (2013) en la Guía marco integrado de control interno COSO III recuperado de <http://www.auditool.org>, como:

Este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las

responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. (p.55).

Sistemas de información

Según Auditool (2013) en la Guía marco integrado de control interno COSO III recuperado de <http://www.auditool.org>: “Los sistemas de información implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan los procesos del negocio. La información se puede obtener a través de varias formas como entradas manuales, recopilación, o tecnologías de información” (p.57).

Monitoreo.

El monitoreo, se define dentro de Según Auditool (2013), Guía marco integrado de control interno COSO III recuperado de <http://www.auditool.org>, que “las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno” (p. 60).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la Investigación

Para el estudio se realizó una búsqueda de información sobre los tipos de investigación, con la finalidad de determinar la idoneidad de utilizar el enfoque cuantitativo, por cuanto se planea realizar una recolección de datos, los cuales se obtendrán mediante cuestionarios y entrevistas, estos serán conducidos de forma abierta y cerrada, y con el propósito de garantizar el correcto uso del enfoque seleccionado.

El objetivo es obtener información detallada y profunda acerca del tema investigado, para lograr determinar la viabilidad del mismo.

Según Hernández, Fernández y Baptista, dicho enfoque:

Es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. (*Hernández et al.* 2014:4).

Su meta es lograr “utilizar la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (*Hernández et al.* 2014:4).

La base del enfoque cuantitativo es que “parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica” (*Hernández et al.* 2014:4).

Esta característica del enfoque cuantitativo, es un elemento que ayuda a comprender de una mejor manera el problema que se plantea en este estudio, el cual es el manejo, valoración y registro contable que se le aplica a las partidas de inventarios en la empresa Repuestos Automotrices S.A.

Diseño de la Investigación

En esta investigación se utilizará el paradigma positivista o empírico, por lo tanto, su orientación es de enfoque cuantitativo, ya que se trata de un estudio no experimental, pues se parte de un problema y las variables que surjan en un determinado momento; como lo señala Hernández et al. (2014), algunas investigaciones no experimentales se centran:

- a) Analizar cuál es el nivel o modalidad de una o diversas variables en un momento dado.
- b) Evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo.
- c) Determinar o ubicar cuál es la relación entre un conjunto de variables en un momento (p. 154).

Tal y como lo menciona por *Hernández et al* (2014), las investigaciones no experimentales son sujetas a la aplicación del diseño de investigación transeccional o transversal, porque su propósito es “describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p. 154).

En el paradigma positivista o empírico predomina la relación teórico-práctica ya que en ella se contribuye al desarrollo de conocimientos teóricos; el paradigma positivista se fundamenta en la predicción en el estudio de los fenómenos puesto que establece lineamientos por las que se rige el objeto de estudio, con ella se pretende desarrollar un conocimiento nomotético debido a que se considera la vía hipotética como aplicable para todas las ciencias, y lo que se pretende alcanzar es objetividad.

Muestra de la Investigación

Población

Para determinar la población de esta investigación, se procedió a seleccionar a la empresa Repuestos Automotrices S.A la cual califica dentro de la categoría de PYMES, y desarrolla su actividad económica en la industria de repuestos automotrices a nivel nacional; el proceso de selección aplicado en esta empresa fue basado en un criterio de experto y selección intencional.

La población se delimita según *Hernández et al* (2014, citando a Lepkowski, 2008b), estableciendo que “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (p. 174).

Por esto, la población de este estudio se enfocará en el personal de la empresa, del cual se seleccionara una muestra que será sometida a los diferentes métodos que se usarán en esta investigación, y con base en ellos se recopilará la información necesaria para poder recolectar los datos que se pretenden analizar sobre la condición y panorama en que se encuentra la compañía en cuestión.

Muestra

Hernández et al. (2014) define el concepto de muestra como “un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p. 175).

En el desarrollo de la investigación se emplearon dos criterios de selección de la muestra a utilizar, el criterio de expertos y de selección intencional; los escogidos por parte del investigador son por cuenta propia y fundamentado en un criterio de idoneidad de puesto, y dichos participantes, comunicarán los conocimientos sobre el tema estudiado en esta investigación, con la finalidad de obtener información confiable y útil.

El tipo de muestra utilizado en esta investigación será de carácter no probabilístico, ya que no se empleará ninguna herramienta para efectuar la selección de la muestra y con esto se podrá contar con una selección de la población, con la cual se podrá efectuar de manera exitosa el desarrollo de este trabajo.

Objetivo	Variable	Conceptual	Operacional	Instrumental
Examinar la normativa a la que están sujetas las partidas de inventarios en Costa Rica para su tratamiento, valoración y registro.	Normativa	Es el conjunto de normas, reglas o leyes que son aplicables en una materia específica que tiene en cuenta una norma o ley que regula su aplicación o implementación.	Observar que se ejecute de manera correcta la aplicación de la normativa que abarca los inventarios tanto a nivel contable como a nivel tributario en Costa Rica.	Se realizará un análisis, acerca de los lineamientos que establece la NIFF para Pymes, para el tratamiento, valoración y registro de los inventarios, establecido en la sección 13, así como también se valorará si lo estipulado por la NIFF para Pymes es permitido por la legislación Costarricense, específicamente por la Ley 7092 impuesto sobre renta y su respectivo reglamento establecido por el Ministerio de Hacienda.
Determinar los procesos que se emplean a nivel	Procesos	Son mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la	Definir los procesos empleados en el	Se plantea la realización del proceso de toma

<p>organizacional para el control de los inventarios.</p>		<p>productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema.</p>	<p>manejo de los inventarios</p>	<p>física de inventarios, para verificar que el stock de unidades que refleja la empresa dentro de su auxiliar contable es razonable con sus existencias físicas, también se espera poder conocer los lineamientos y procesos que se emplean para el manejo de las partidas de inventarios y de forma complementaria, se evaluara el auxiliar contable respectivo de los inventarios, validando si los inventarios, encuentran conciliadas con el saldo reflejado con el mayor contable.</p>
<p>Proponer mejorar las deficiencias detectadas y realizar las recomendaciones que corresponda aplicar a nivel organizacional en</p>	<p>Deficiencias</p>	<p>Factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia, recursos de los que se carece, habilidades que no</p>	<p>Reconocer las potenciales debilidades y oportunidades de mejora dentro de los procesos aplicados en el manejo de las</p>	<p>Se efectuara una evaluación acerca de lo que establece la NIIF para Pymes en su sección 13, para poder conocer cuáles son los parámetros que</p>

el manejo de los inventarios.	Oportunidades de mejora	se poseen, actividades que no se desarrollan positivamente Factores que resultan positivos, favorables, explotables, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.	partidas de inventarios	fijan este marco de referencia, para el tratamiento, valoración y registro de los inventarios, con la finalidad de poder conocer cuáles son los aspectos con los que cumple o incumple la empresa según lo que establece el marco de referencia de la NIIF para pymes en el tema de inventarios.
-------------------------------	-------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Instrumentos Utilizados en la Investigación

Cuestionario

El cuestionario es un conjunto de preguntas que se elaboran con la finalidad de obtener información de algún objetivo específico. Es una herramienta de valoración que registra la información que se desea solicitar; debe ser aplicada por un investigador, ya que permite consultar a una población determinada, brindando de manera rápida información precisa y confiable.

El cuestionario debe contener preguntas abiertas y cerradas, para demarcar de antemano las elecciones de respuesta; el objetivo principal de la aplicación de este cuestionario es conseguir información y datos veraces para ser analizados a profundidad.

Entrevista

En esta investigación se empleará la entrevista, con la cual se plantea, específicamente, evaluar aspectos relacionados con la aplicación y desarrollo de procesos que se efectúan de manera constante dentro de la empresa para poder comprobar si estos son eficientes y cuáles deben mejorarse .

Estas serán aplicadas a ciertos elementos de la muestra seleccionada durante el desarrollo de esta investigación, los cuales serán contactados y se les comunicará sobre el fin y objetivo que se pretende obtener con la medición de los datos obtenidos por las entrevistas aplicadas; estas se realizarán personalmente por medio de una cita acordada por ambas partes, únicamente a expertos que se consideren ideales para aportar información y datos relevantes para el desarrollo de la investigación, con el objetivo de obtener confiabilidad y veracidad en los resultados obtenidos.

Proceso para la recolección de datos

Esta investigación se asienta en la fuente de información secundaria, el primer paso para la elaboración de la investigación es la recolección de información que procede de estudios, libros, normativa, páginas electrónicas (blogs y foros), artículos periodísticos, etc. Entre estos se podrá encontrar pronunciamientos del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Colegio de Contadores Privados entre otros.

Las fuentes primarias empleadas en esta investigación son las entrevistas aplicadas a los elementos seleccionados dentro de la muestra, los cuales abarcan a personal de contabilidad y encargados del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A para los que se designó un proceso detallado, el cual consistió, primeramente, en su respectiva selección.

Esta selección se ejecutó basada en el conocimiento de los diferentes procesos de las partidas de inventario con el que cuenta cada individuo seleccionado; para cada sujeto al que se le aplicó la entrevista se contó con la aceptación para ser entrevistado y grabado, así como la conveniencia de pactar una hora y día en el cual ambas partes pudieran reunirse para la aplicación del instrumento.

Método de análisis de los datos

El análisis de datos empleado en esta investigación consiste en la tabulación de los datos obtenidos al finalizar los procesos de entrevistas; los datos se someterán a un proceso de análisis basado en la estadística descriptiva empleando la distribución de frecuencias, con la finalidad de alcanzar los objetivos planeados en este estudio. En el estudio la acción primordial será recibir datos que describan en forma precisa las variables analizadas haciendo rápida su lectura e interpretación.

La recolección de datos consistirá en el análisis del investigador aplicado a las opiniones de los participantes, las cuales serán principalmente en forma de expresión verbal (como respuestas orales y escritas en una entrevista o cuestionarios).

El análisis de datos se realizará por medio de la aplicación de la estadística descriptiva “es un conjunto de puntuaciones respecto de una variable ordenadas en sus respectivas categorías y generalmente se presenta como una tabla (O’Leary 2014; Nicol 2016)” (*Hernández et al.* 2014:282).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se realiza el análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos diseñados para la recolección de datos, en la empresa Repuestos Automotrices S.A.

La empresa Repuestos Automotrices S.A. es una empresa dedicada a la venta y distribución de repuestos para diversas marcas y clases de vehículos desde 1958, esta compañía adquiere la gran mayor parte de su mercadería mediante la importación de productos traídos desde Asia, Europa y Estados Unidos de América; se dedica al mercado de venta al mayoreo supliendo de productos a las grandes repuesteras a nivel nacional. Repuestos Automotrices S.A es una empresa familiar, con capital 100% costarricense, se encuentra ubicada en la provincia de San José específicamente en Barrio Amón.

Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC)

En Costa Rica, el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), a través de la Dirección General de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa (DIGEPYME) establecen de manera conjunta el marco de la Política Pública de Fomento a las PYME y Emprendimiento; el MEIC busca dar un impulso a este sector mediante acciones estratégicas en el área de Innovación y Desarrollo Tecnológico.

En este sentido, el Ministerio ha lanzado el Sello PYME como parte de las acciones estratégicas del Estado tendientes al desarrollo y al fortalecimiento de un sistema de aseguramiento de la calidad, que permite potenciar la gestión empresarial, la calidad de los procesos y los productos y

servicios de aquellas PYME costarricenses que se encuentran registradas y tengan su condición PYME al día en el Sistema de Información Empresarial Costarricense (SIEC) del MEIC. (Recuperado de la página de internet del Ministerio de Economía Industria y Comercio <http://pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>).

¿Qué es una PYME?

Según el Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC), una empresa PYME se define bajo el siguiente concepto:

Se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica. Las empresas se clasifican según actividad empresarial como industriales, comerciales y de servicios, utilizando la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIU) (Recuperado de la página de internet del MEIC <http://pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>).

¿Qué es la condición PYME?

El MEIC dicta que para acceder a los beneficios que otorga la Ley 8262, Ley de fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas y sus reformas, se debe adquirir la condición o certificación PYME que extiende el Ministerio de Economía Industria y Comercio mediante el Sistema de Información Empresarial Costarricense (SIEC), además, la empresa deberá aportar los siguientes requisitos:

Requisitos para adquirir la condición PYME

- Que la empresa califique como micro, pequeña o mediana.
- Que tengan permanencia en el mercado.
- Que sea una unidad productiva formal
- Que clasifique según las partidas del CIU establecidas en el Transitorio II del Decreto 37121-MEIC.
- Cumplir dos de los siguientes tres requisitos, según el Art 3 de la Ley No. 8262:
 - Formulario D101 o D105, última declaración del impuesto sobre la renta
 - Recibo de la póliza de riesgo del trabajo que demuestre que tiene la póliza vigente
 - Estar al día con el pago de las obligaciones de cargas sociales (CCSS)

Además del Formulario de inscripción PYME debidamente lleno y firmado, el cual tiene carácter de declaración jurada.

Fuente: Página de internet del Ministerio de Economía Industria y Comercio. San José, 2017

Tamaño de la empresa según el MEIC

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

Dependiendo del resultado de dicha fórmula, la empresa se clasifica como:

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

Clasificación de PYME

Sector de la Empresa	Comercio ▼
# Personal Promedio Empleado	35
Valor de Ventas Anuales Netas (¢)	2214193520
Valor de los Activos* (¢)	26598312

*Para el Sector Industrial colocar el valor de los Activos Fijos.

*Para los Sectores Comercio, Servicios y TIC colocar el valor de los Activos Totales.

Calcular

Limpiar

Valor de P 92

Tamaño MEDIANA

Fuente: Página de internet del Ministerio de Economía Industria y Comercio. San José, 2017

Leyes y regulaciones

La compañía se ve sujeta a la aplicación de los siguientes marcos legales:

- Código de Comercio.
- Ley 8262 Ley de fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas y sus reformas.
- Ley 6826 Ley del impuesto general sobre las ventas.
- Ley 7092 Ley del impuesto sobre la renta.
- Decreto 18455-H Reglamento de la ley del impuesto de renta.
- Código de Trabajo.
- Leyes vinculadas con importaciones.

Para el desarrollo de esta investigación se procedió a aplicar un cuestionario y una entrevista al gerente de logística y a la contadora de la empresa. Los principales objetivos de los instrumentos aplicados es evaluar el conocimiento y aplicación de la normativa NIIF para Pymes sección 13 inventarios vigente, también se pretende evaluar cómo se efectúa el manejo, aplicación de controles y procesos que se efectúan en las partidas de inventarios de la empresa, basado en el COSO III

La finalidad de este capítulo es revelar, interpretar y comunicar los resultados más relevantes obtenidos y que son considerados como los que más aportan en el desarrollo de esta investigación, para poder conocer y comunicar las variables que se presentan dentro de la empresa, con la finalidad de poder cumplir con el objetivo general planteado en esta investigación.

Análisis del cuestionario

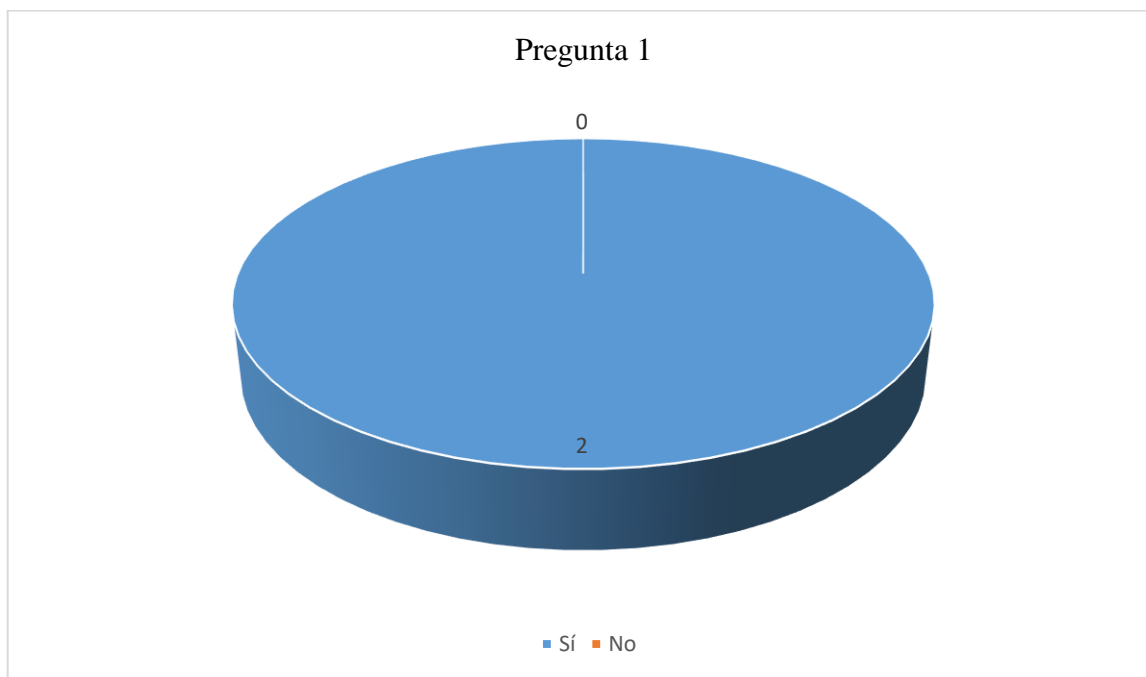
El cuestionario que se procede a analizar, es el instrumento que fue aplicado a la población seleccionada dentro de la empresa, los cuales fueron el gerente de logística y la contadora. La principal intención de este análisis es poder conocer el estado de la empresa, para detectar las deficiencias y debilidades presentes con la intención primordial de que se solvete a la mayor brevedad.

Pregunta 1

¿Según su criterio, considera que en la empresa Repuestos Automotrices S.A, se realiza de manera correcta la medición de los inventarios en cuanto a su costo de adquisición y precio de venta?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 1. Se Realiza de manera correcta la medición de los inventarios?



Fuente: Elaboración propia basado en datos de la investigación San José, 2017.

Interpretación

Ante la pregunta de si la empresa Repuestos Automotrices S.A. considera que se realiza de manera correcta la medición de los inventarios en cuanto a su costo de adquisición y precio de venta, se obtiene como resultado que un 100% de los encuestados respondió que la medición de los costos de adquisición y precio de venta se realiza de manera correcta.

Análisis

Se puede determinar que el 100% de los encuestados que respondieron esta pregunta desconoce acerca de los parámetros establecidos dentro de las NIIF Para Pymes, sección 13 Inventarios, para determinar los costos de adquisición y fijar los precios de venta de los inventarios,

ya que en la actualidad la empresa no elabora sus reportes e información financiera bajo el marco de referencia de estas normas para Pymes.

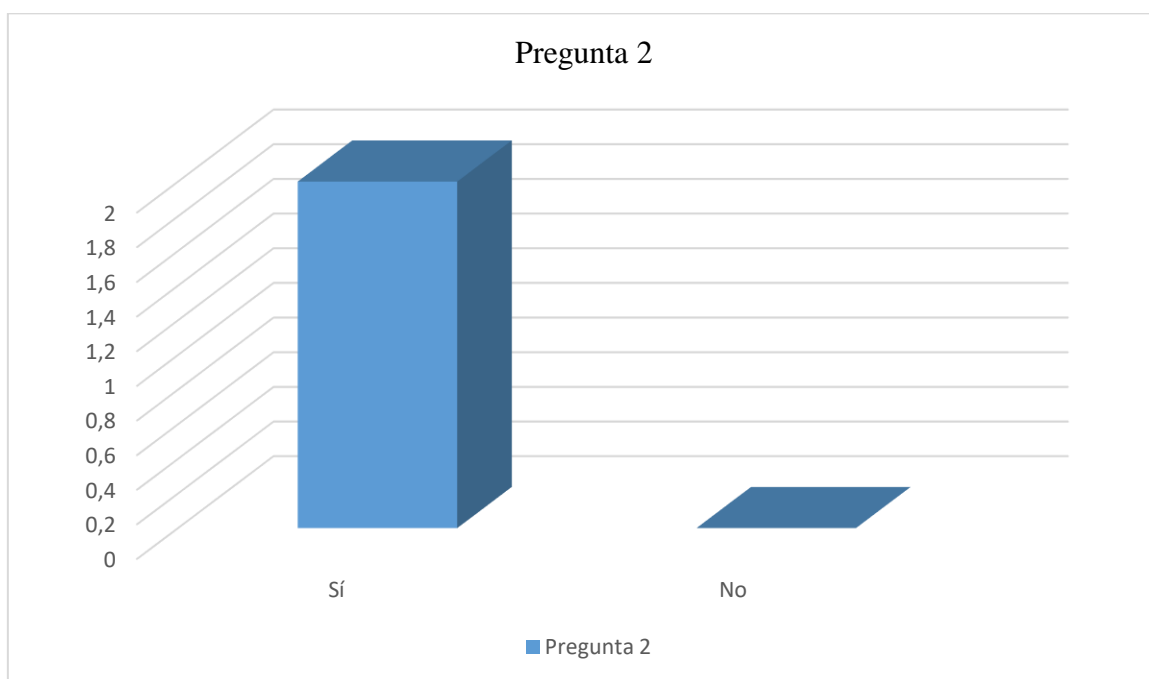
Pregunta 2

¿Cuenta la empresa Repuestos Automotrices S.A con un sistema de inventarios?

a) Sí, (especifique cuál sistema se emplea en la empresa para el manejo de sus inventarios)

b) No

Gráfico 1. Cuenta la empresa con un sistema para el control de inventarios?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Con base en la pregunta de si la empresa Repuestos Automotrices S.A cuenta con un sistema para el control de los inventarios, se obtiene como resultado que el 100% de los consultados afirma que la empresa cuenta con un sistema de inventarios, y que en la empresa funcionan dos sistemas de manera integrada para realizar la administración de inventarios.

Análisis

La empresa Repuestos Automotrices S.A, utiliza dos sistemas para el manejo y administración de los inventarios, uno de ellos es el SAP Business One y el otro es una herramienta en línea llamada OPS, este sistema fue desarrollado a la medida y necesidades de la empresa.

El sistema SAP es utilizado por el gerente de logística para poder controlar las entradas, salidas y disponibilidades de inventarios con los que cuenta la empresa; el SAP funciona de manera integrada con el sistema OPS que brinda información de manera más detallada de los productos del inventario; el sistema OPS también es utilizado por los funcionarios de la bodega, el contador únicamente utiliza el SAP para realizar los registros y transacciones que se realizan en las cuentas de inventarios.

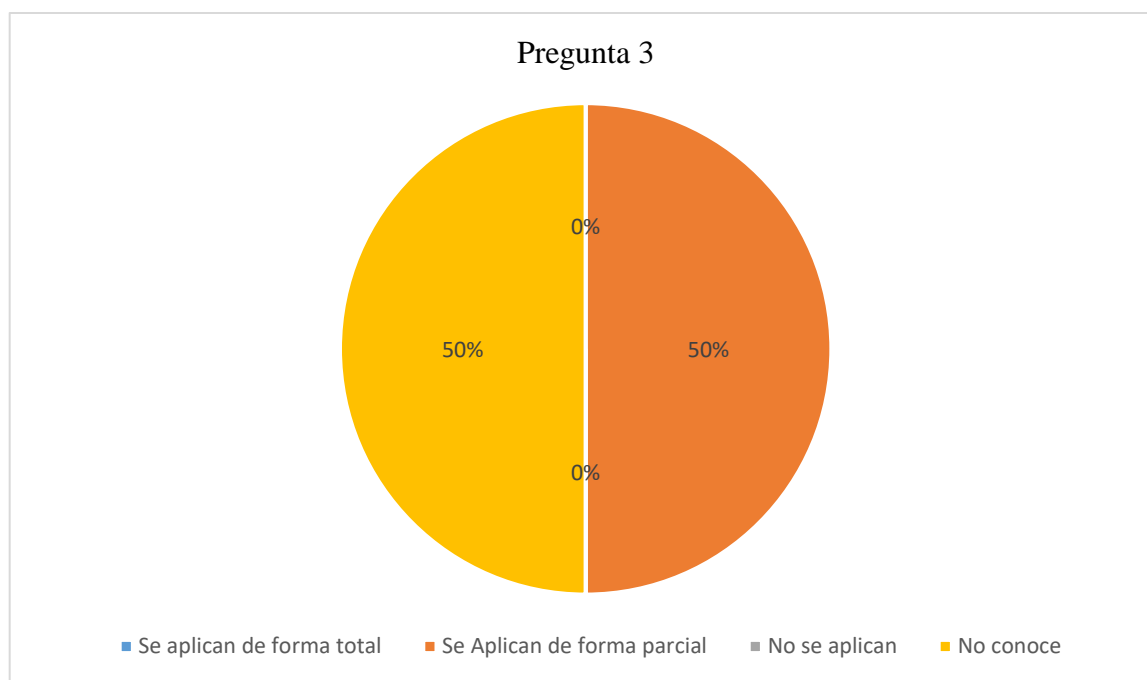
Pregunta 3

¿Se aplican las NIIF para Pymes, que son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas, empleadas para el manejo, valoración y registro de las cuentas contables dentro de la empresa?

- a) Se aplican de forma total

- b) Se aplican de forma parcial
- c) No se aplican
- d) No conoce

Gráfico 2 Se aplican las NIIF para Pymes en la empresa



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Cuando se efectuó la pregunta de que si en la empresa se aplican las NIIF para Pymes, se determinó que el gerente de logística no cuenta con conocimiento de esta normativa, y por parte del contador se nos mencionó que las NIIF para Pymes se aplican de forma parcial.

Análisis

En relación con esta pregunta se pudo determinar que la empresa no elabora sus reportes e información financiera basados en el marco de referencia de las NIIF para Pymes, y por lo tanto, se concluye que en la empresa no se aplican de forma total los estatutos internacionalmente aplicados para el reconocimiento, valoración y registro de las partidas de inventarios.

Pregunta 5

¿Los estados financieros de la empresa Repuestos Automotrices S.A son elaborados de conformidad con las NIIF para Pymes?

- a) Sí se realizan con base en NIIF para Pymes
- b) No se realizan con base en NIIF para Pymes

Interpretación

El departamento contable de la empresa afirma que la información financiera de la empresa no se realiza basada en las NIIF para Pymes.

Análisis

Se determina que la empresa no realiza la elaboración de los estados financieros basados en las NIIF para Pymes, por lo tanto, esto puede incidir en una debilidad para la compañía en el futuro, ya que al no realizar la valoración, el reconocimiento y el registro de sus transacciones

basados en los estatutos de las normas para Pymes, la comunicación de la información entre los departamentos de la empresa puede llegar a ser ineficiente.

Por lo tanto se complicaría y se requeriría más tiempo para tomar decisiones ante una oportunidad de negocio o un cambio que necesite realizar la empresa, y por ende, se genera una debilidad en relación con la competencia en este mercado económico.

Pregunta 6

¿Cuál de los siguientes métodos se utiliza en la empresa Repuestos Automotrices S.A para valoración de los inventarios?

- a) Identificación específica de sus costos individuales
- b) Método promedio ponderado
- c) Método primeras en entrar primeras en salir (PEPS)
- d) Método del último precio de mercado
- e) Método de promedio simple
- f) Otro _____

Interpretación

El 100% de la población respondió que la empresa utiliza el método promedio ponderado para la valuación de sus inventarios.

Análisis

Basados en esta pregunta se determina que la empresa realiza la valuación de sus inventarios utilizando el método de promedio ponderado, por lo tanto, se considera que la empresa realiza un correcta valuación de sus mercancías disponibles para la venta, ya que según el marco de referencia establecido dentro de las NIIF para Pymes, este método de valoración es perfectamente aceptable, por lo tanto, la empresa sí cumple con lo establecido dentro de la normativa para la valuación de sus inventarios.

Pregunta 8

¿Cuáles costos de la importación de los inventarios se incluyen en la determinación de los precios finales de los inventarios en la empresa Repuestos Automotrices S.A?

Interpretación

Se determina, con base en la respuesta de los encuestados, que el 100% de la población conoce cuáles son los costos que se transmiten de las importaciones al precio de venta de los artículos.

Análisis

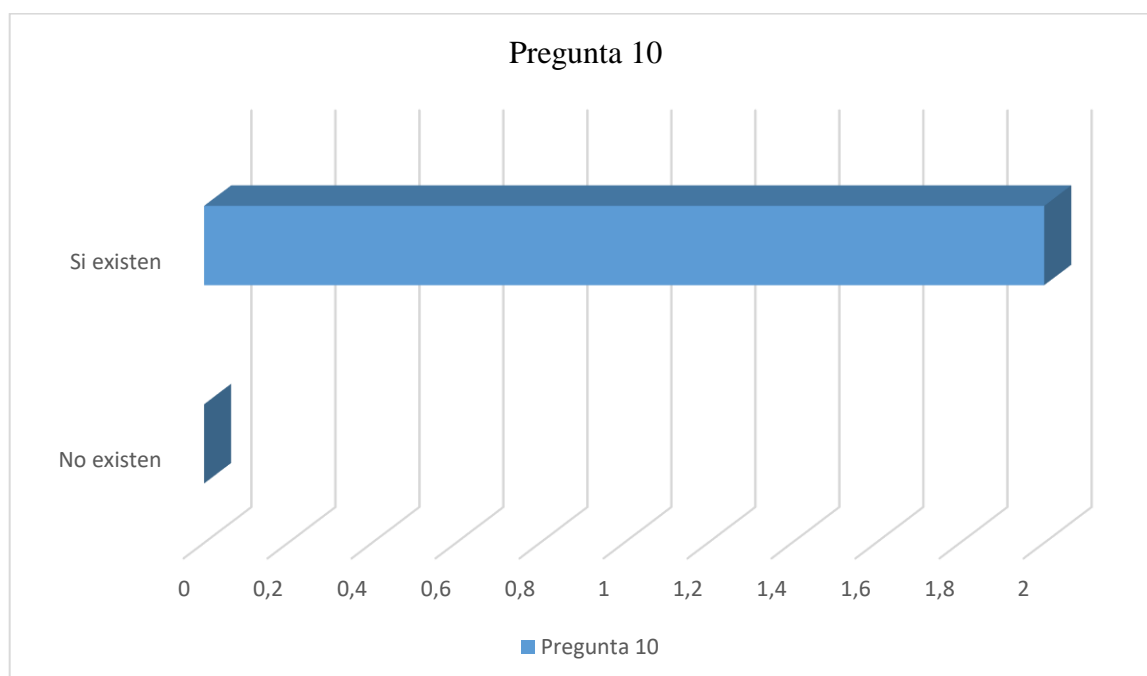
Se pudo determinar que dentro de los costes de importación se encuentran varios rubros, entre los cuales están el Free on border (FOB), fletes internacionales, flete interno de bodegaje, aranceles como el DAI, DUA, selectivo de consumo, impuestos municipales, impuestos de nacionalización, notas técnicas de Procomer, entre otros.

Pregunta 10

¿Existen manuales de procedimientos o políticas internas que determinen las funciones y deberes de cada colaborador que forma parte del proceso del manejo de inventarios?

- a) Sí existen
- b) No existen

Gráfico 3. Cuenta la empresa con manuales y políticas contables?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Basados en los resultados obtenidos por esta pregunta, el 100% de los encuestados afirmó que sí existen políticas y procedimientos establecidos y por escrito para el manejo de las partidas de inventarios.

Análisis

Al solicitar al área administrativa los manuales y políticas contables que se utilizan para el manejo de los inventarios, se pudo determinar que la empresa no cuenta con manuales ni políticas contables que permitan establecer controles y responsabilidades en el proceso del manejo de productos dentro de la empresa.

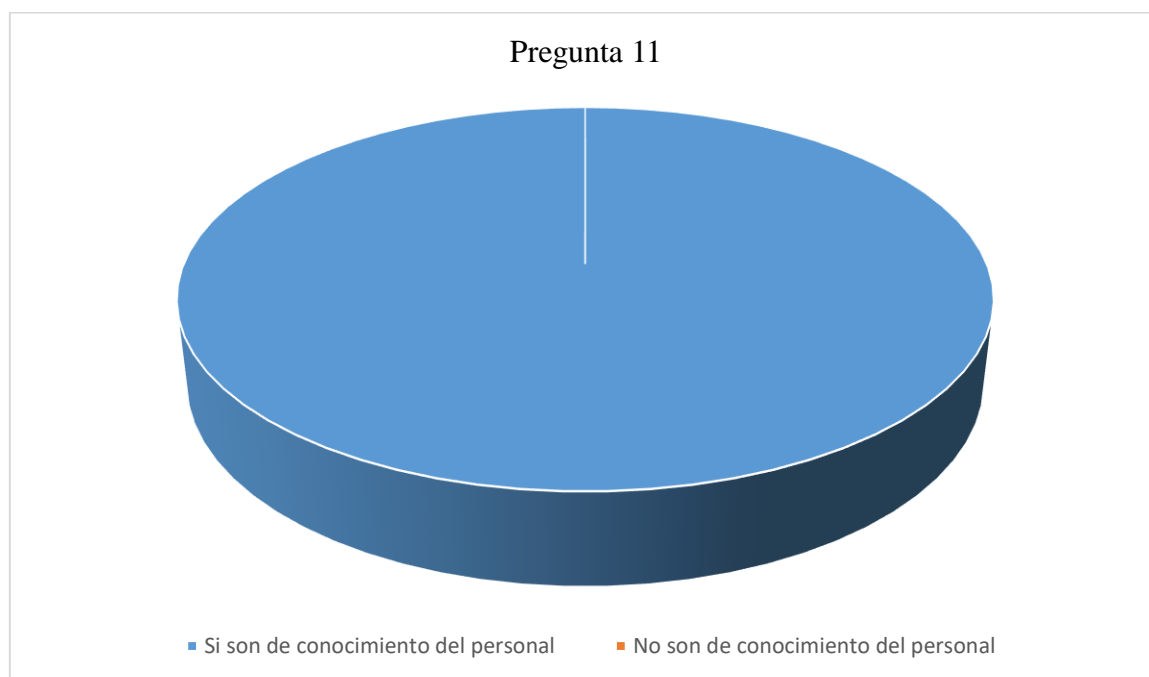
Las políticas y procedimientos que generalmente deben ser aplicados dentro de una empresa, se consideran una buena práctica contable.

Pregunta 11

¿Si existen los manuales de procedimientos o políticas internas, son enteramente de conocimiento por parte del personal encargado del manejo de inventarios?

- a) Sí son de conocimiento del personal
- b) No son de conocimiento del personal

Gráfico 4. Los manuales y políticas son de conocimiento del personal?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con la pregunta 11, se obtiene como resultado que un 100% de los encuestados indican que los manuales y políticas para el manejo de inventarios son conocidos de forma completa por los empleados de la empresa.

Análisis

Cuando se consultó a la administración de la empresa Repuestos Automotrices S.A. sobre el conocimiento de los manuales y políticas contables acerca del manejo de inventarios por parte de los empleados, y se nos indicó que los empleados las conocen de forma completa, al solicitar los manuales y políticas sobre inventarios se determinó que estos no se encuentran por escrito.

Pregunta 13

¿Cuáles de los siguientes procesos, son aplicados por la empresa para el manejo de los inventarios?

- Seguimiento de los procesos de compra de inventarios
- Se compran productos hasta que se agoten existencias
- Todos los productos se administran de la misma manera
- Tomas físicas de inventario parciales o por una muestra
- Se realiza una estimación o planeación de la demanda esperada de los productos
- Capacitaciones constantes para el personal que participa del manejo de inventarios
- Inventario a puertas cerradas
- Tomas físicas esporádicas
- Se abren cajas para chequear el estado de los productos
- Se emplean etiquetas para identificar los productos con facilidad

Interpretación

De acuerdo con la pregunta 13, el 50% de los encuestados, respondió que la empresa no realiza una estimación o planeación de la demanda esperada de los productos, por lo tanto, las compras de productos se realizan sin conocer si estos serán productos que tendrán buena demanda y por ende, buena rentabilidad.

El 100% de los consultados manifestó que la empresa no realiza capacitaciones para los empleados que forman parte de los procesos de inventarios y también reconocieron que las tomas físicas de inventario no se realizan a puerta cerrada.

Se considera una buena práctica contable que en la compañía se cuente con provisiones y estimaciones, según lo establecen las normas contables.

Análisis

Basado en la pregunta 13, se determinó que la empresa no cuenta con una estimación o estudio de cómo será la demanda de productos antes de comprarlos, así como que la empresa no realiza procesos de capacitación de sus empleados sobre el manejo, aplicación de procedimientos y administración de los inventarios de la empresa.

Pregunta 14

¿Cuáles mejoras considera usted deben implementarse dentro de los procesos de manejo de inventarios aplicados dentro de la empresa?

Análisis

Según la pregunta 14, se puede determinar que la empresa presenta debilidades dentro de su bodega, ya que no se cuenta con restricción de accesos a ciertas áreas de la bodega y se debe mejorar el proceso y frecuencia con que se efectúa la toma física de inventarios.

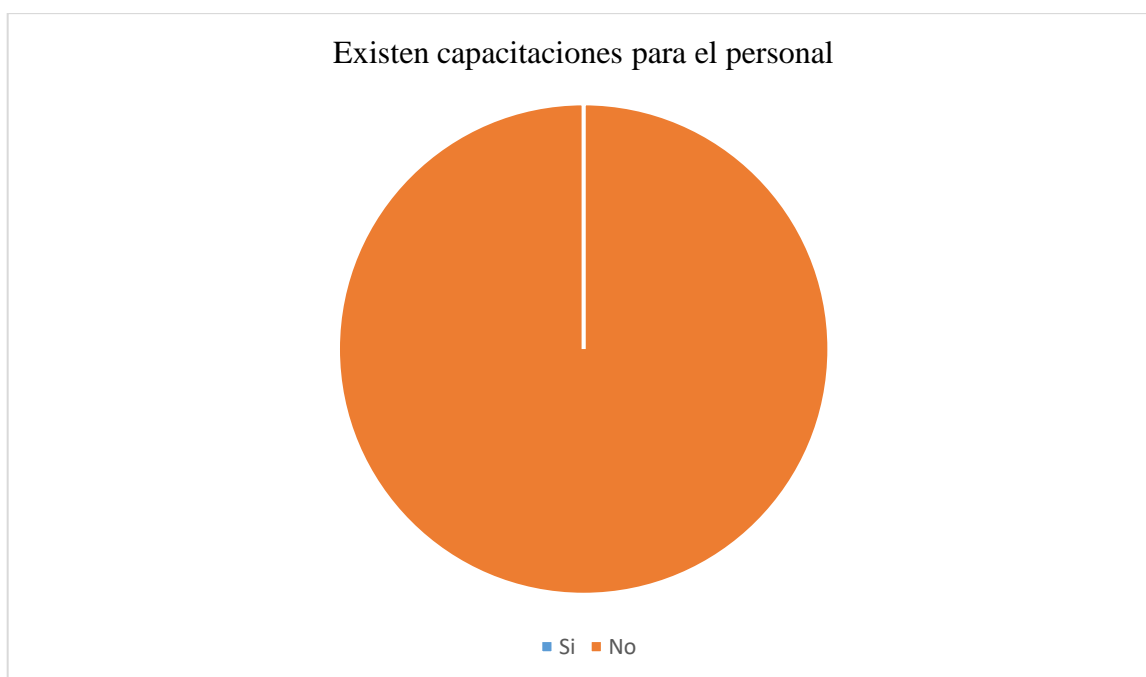
Control interno

Evaluación de entorno de control

¿Existe un plan de capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 5. Existen capacitaciones para el personal?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Se consulta a los encuestados sobre si dentro de la empresa se realizan capacitaciones constantes del personal, el 100% respondió que la empresa no efectúa capacitaciones.

Análisis

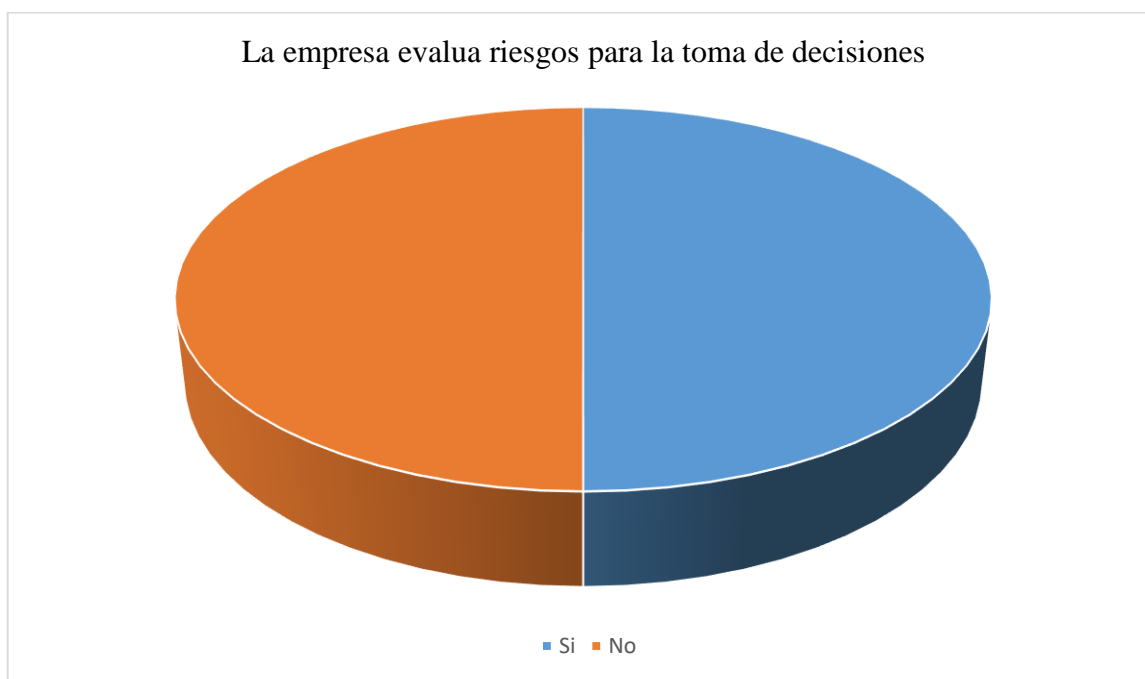
Se determina que la empresa no cuenta con un plan ni métodos para realizar una capacitación constante de sus empleados, esto presenta una debilidad para la empresa ya que no se hace énfasis sobre la correcta aplicación de los procedimientos que se realizan en el manejo de inventarios, lo cual provoca que en ocasiones los empleados omitan los controles establecidos por la empresa.

La capacitación se considera una buena práctica dentro de una compañía, ya que es la mejor manera de valorar las formas como se desarrollan las actividades dentro de la organización.

¿Las decisiones de la entidad se toman luego de que se ha realizado un cuidadoso análisis de riesgos asociados?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 6. Se valoran los riesgos en la toma de decisiones?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

El 50% de los encuestados respondió que la empresa sí realiza un análisis de riesgos asociados a la toma de decisiones, mientras que el otro 50% respondió que la empresa no realiza el análisis respectivo para valorar riesgos.

Análisis

Los resultados arrojan que la empresa no cuenta con una metodología definida para la valoración de riesgos, esto se considera una debilidad debido a que al momento de la toma de decisiones, la empresa desconoce los posibles efectos negativos a que podría verse expuesta la empresa por la toma de alguna decisión.

¿El personal conoce los objetivos de la organización y cómo su función contribuye al logro de los mismos?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 7. Los empleados conocen los objetivos organizacionales?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Se consultó si los empleados de la empresa conocen los objetivos organizacionales, se obtiene como resultado que el 50% de los consultados afirma que los empleados no conocen los objetivos organizacionales.

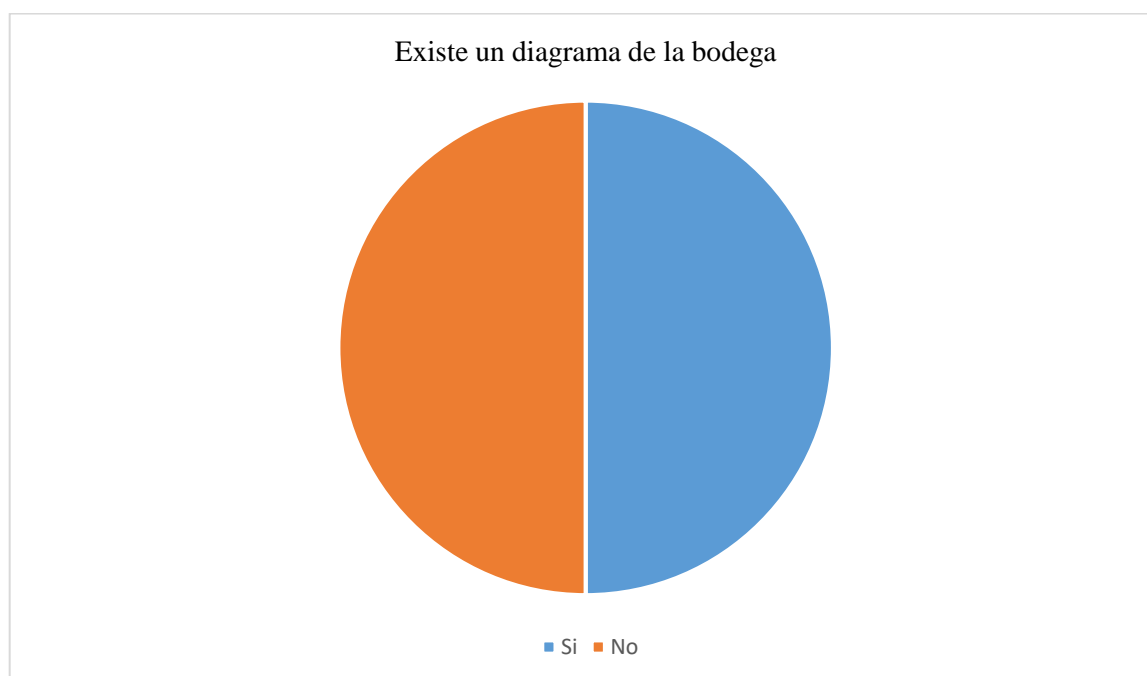
Análisis

Al tener un resultado de un 50% con respecto a que los empleados desconocen los objetivos organizacionales, se puede determinar que los empleados de la empresa no son informados sobre cuáles son los objetivos que se pretenden alcanzar, lo cual puede complicar cumplir con su logro.

¿Existe un diagrama de la estructura organizativa y de la bodega de almacenamiento de los inventarios?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 8. Existe un diagrama de la bodega?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Los resultados arrojan que un 50% de los encuestados, afirma que no existe un diagrama de la distribución de los productos de la bodega.

Análisis

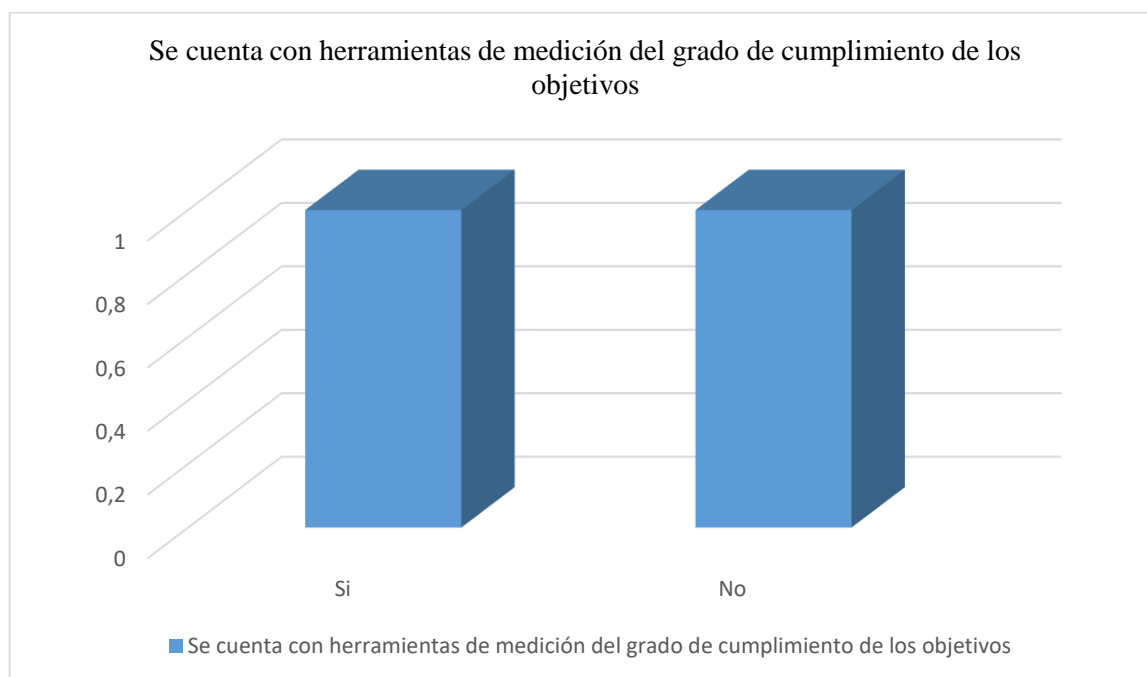
Con base en los resultados obtenidos, se determina que la empresa no cuenta con un diagrama de la distribución de los productos dentro de la bodega de la empresa, esto se considera una debilidad, debido a que al no contar con un orden de distribución se produce un descontrol de los productos con los que cuenta la empresa, así como también no se maximiza el espacio físico para el almacenamiento de los inventarios.

Evaluación de riesgo

¿Las herramientas de medición del grado de cumplimiento de los objetivos han sido identificadas?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 9. Existen herramientas de medición del grado de cumplimiento de objetivos?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Los resultados arrojan que un 50% los encuestados afirma que la empresa no cuenta con herramientas definidas para la medición del grado de cumplimiento de los objetivos.

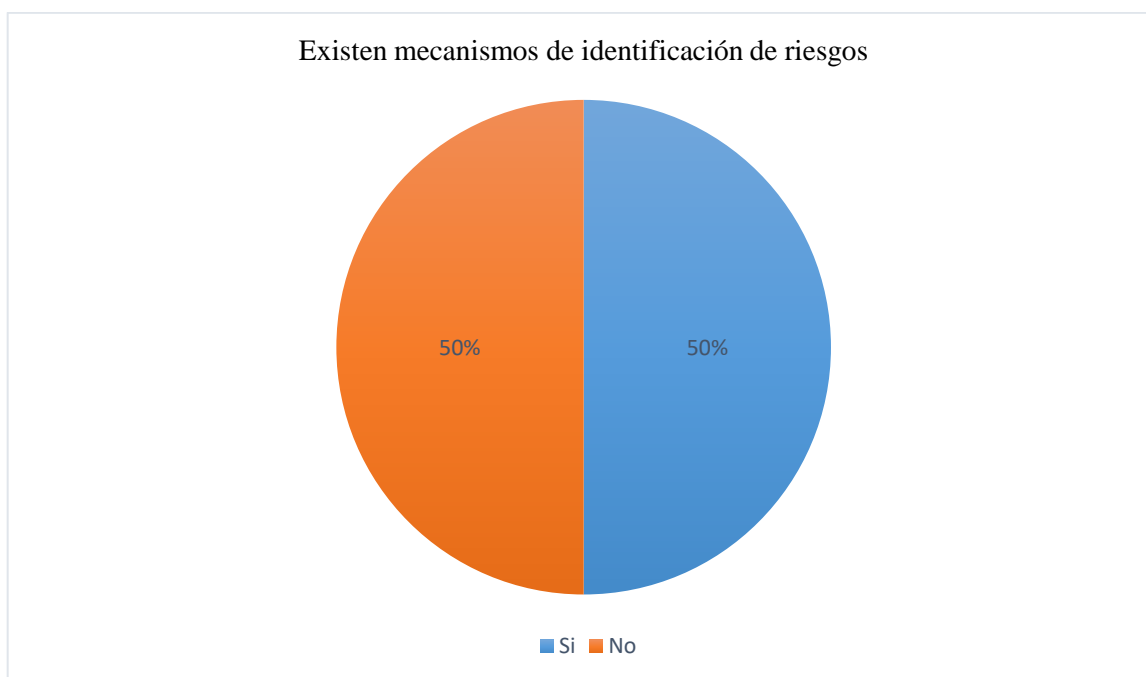
Análisis

La empresa, no cuenta con herramientas definidas para poder medir el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales, estos es importante y por lo tanto la empresa debe contar con herramientas de medición, ya que basados en ellas se puede conocer si los objetivos establecidos por la organización se cumplen o no se cumplen.

¿Existen mecanismos de identificación de riesgos adecuados y eficaces?

- a) Sí
- b) No

Grafico 10 Mecanismos de identificación de riesgos



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con la pregunta de si la empresa cuenta con mecanismos de identificación de riesgos adecuados y eficaces, se obtiene como respuesta que el 50% de los encuestados afirma que la empresa no cuenta con controles definidos para la detección de riesgos.

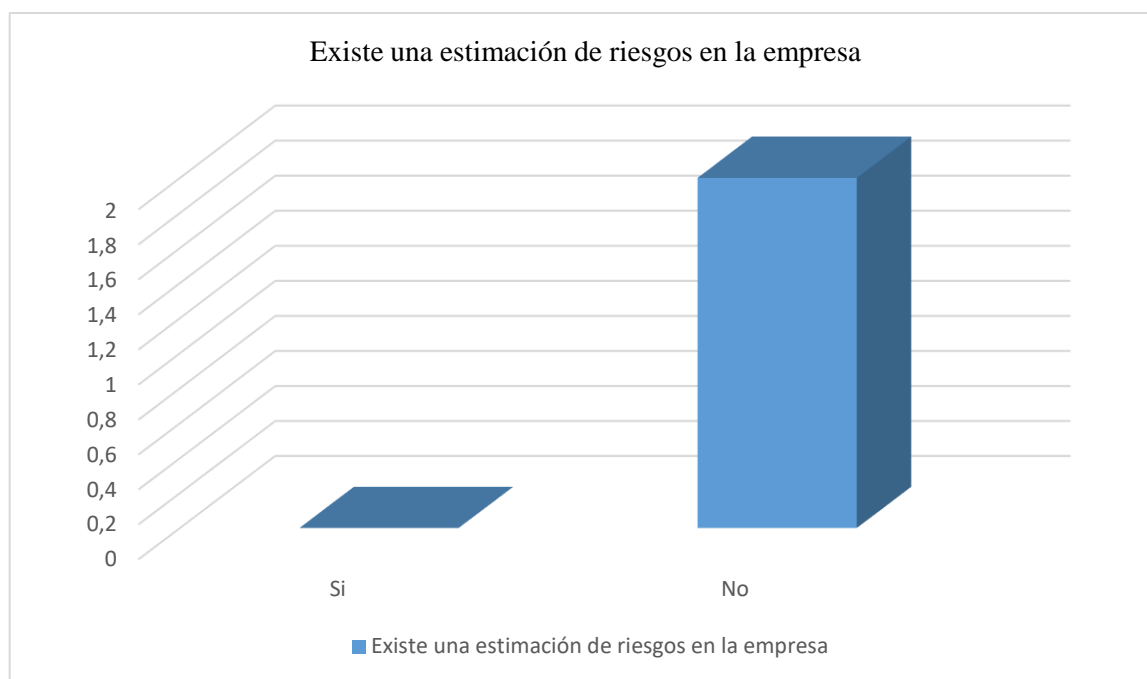
Análisis

Basado en los resultados obtenidos por la pregunta anterior, se puede determinar que la empresa no cuenta con ningún mecanismo para la identificación de riesgos, por lo tanto se considera que esto representa una debilidad por parte de la empresa, ya que sin mecanismos para determinar riesgos la empresa se encuentra expuesta, pues no se pueden prevenir a tiempo.

¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia e impacto?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 11. Existe una estimación de riesgos en la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Se obtiene como respuesta que el 100% de los empleados indica que la empresa no cuenta con una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia e impacto.

Análisis

Al tener como respuesta que el 100% de los encuestados afirma que la empresa no cuenta con estimaciones de riesgos, estas estimaciones son de mucha importancia para la empresa, ya que permiten a la empresa hacer frente y estar preparados ante imprevistos, y estar preparada para manejarlos o prevenirlos.

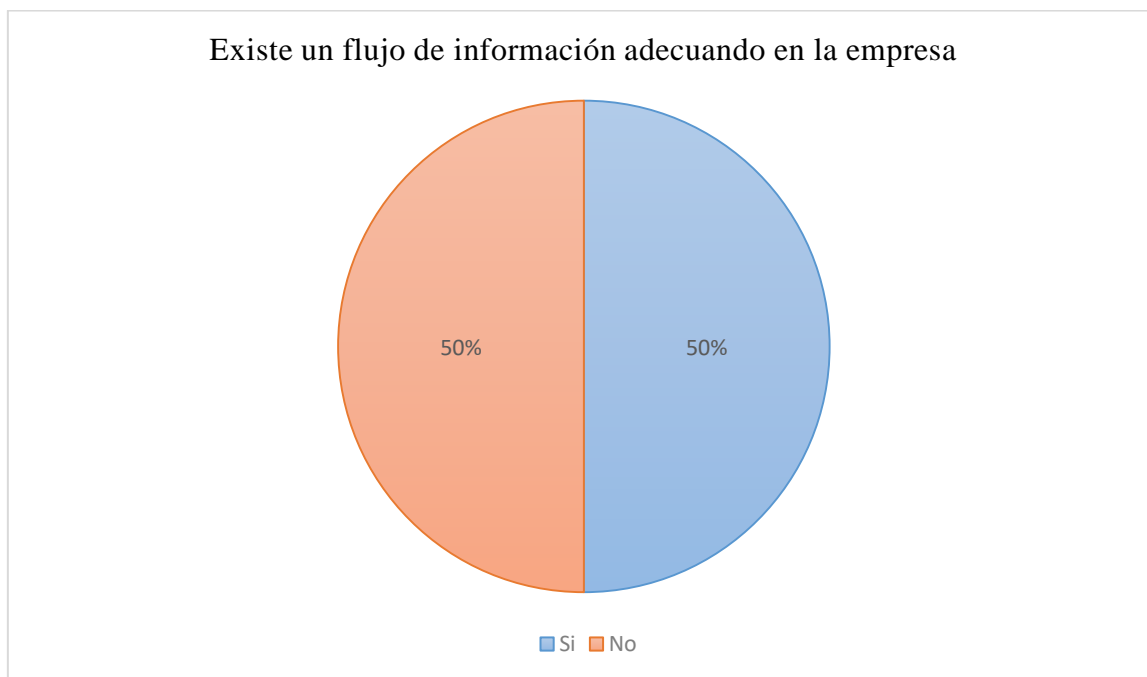
Se considera una buena práctica contable realizar una estimación para valorar los riesgos a los que se encuentra expuesta una empresa.

Actividades de control

¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la entidad?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 12. Existe un flujo de información adecuado en la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Con base en los resultados obtenidos, se determina que el 50% de los encuestados considera que dentro de la empresa no se desarrolla de buena manera la comunicación entre las diferentes áreas de la empresa.

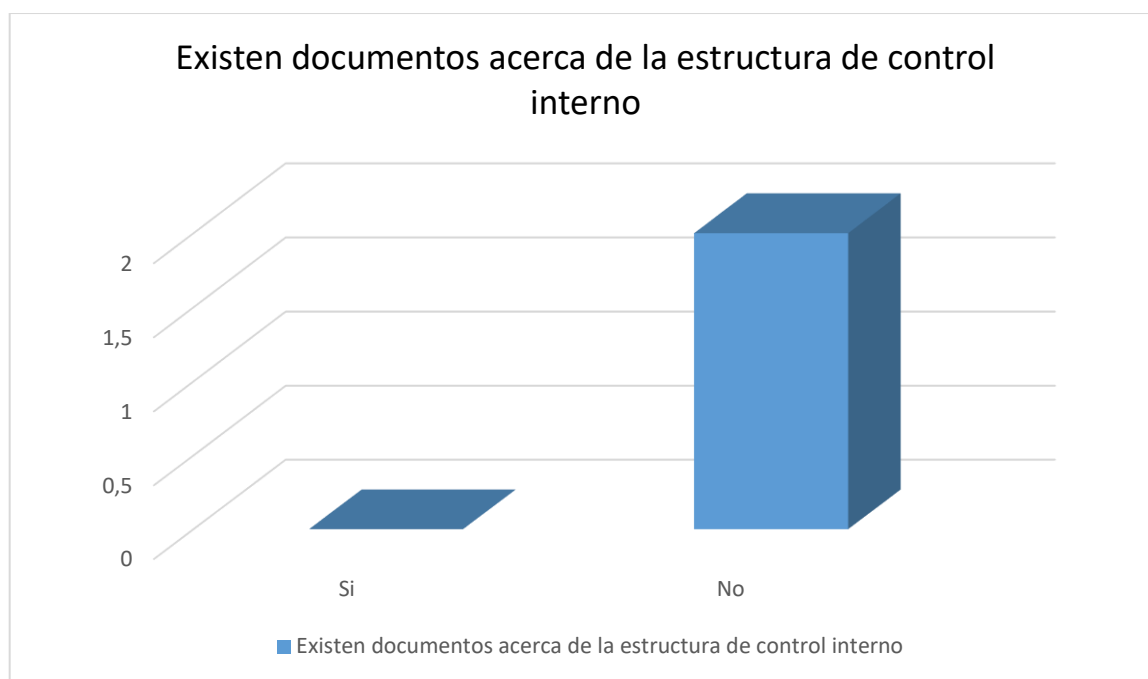
Análisis

Cuando se le consultó a la empresa sobre la eficiencia en la que se comparte la información entre los distintos departamentos de la empresa, se nos comunicó que esto no se realiza tan bien como debería ser, ya que en algunas ocasiones la información no fluye en ambos sentidos.

¿Existen documentos acerca de la estructura de control interno, y están disponibles y al alcance de todo el personal?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 13. Existen documentos acerca de la estructura de control interno?



Fuente: Elaboración propia basado en datos de la investigación San José, 2017

Interpretación

Se consulta si en la empresa existen documentos acerca de la estructura de control interno, y si estos están al alcance de los funcionarios de la empresa; el 100% de los consultados nos comunica que no existen estos documentos, y que por ese motivo no se comunican al personal.

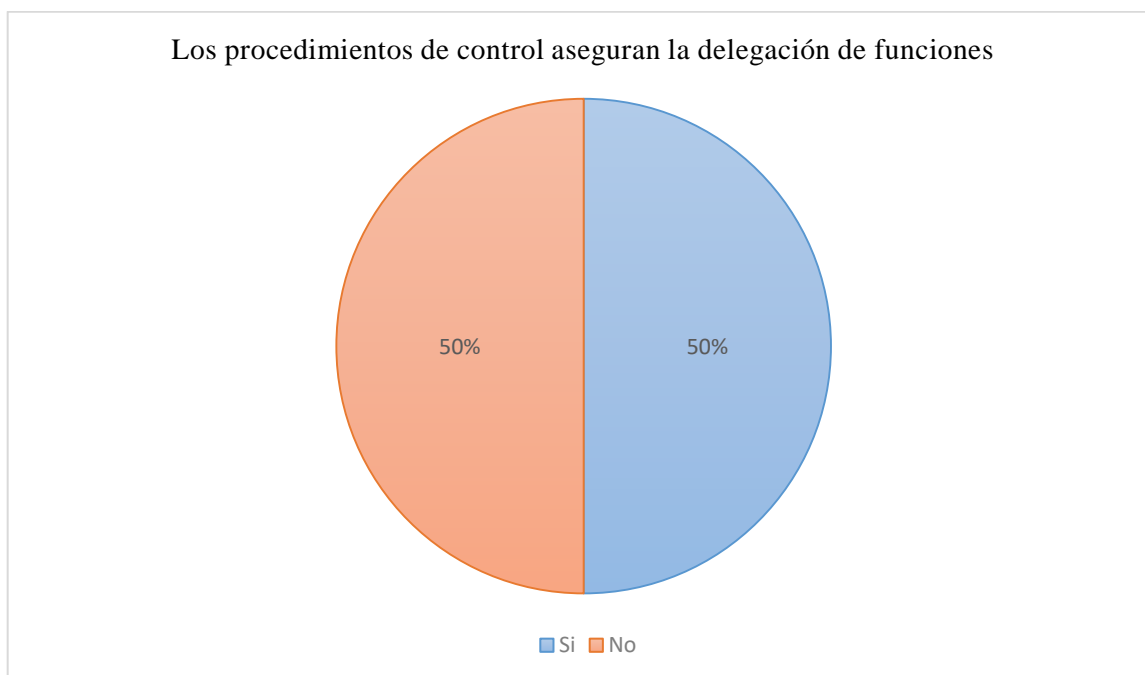
Análisis

Al tener un resultado del 100% de que no existe una documentación de la estructura de control interno, se determina que esto se considera una debilidad para la empresa ya que no existe un sistema de control interno bien definido para la empresa, debido a que no se da un procedimiento establecido para supervisar y monitorear las actividades de la compañía.

¿Los procedimientos de control aseguran que las tareas son realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada esa función?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 14. Los procedimientos de control aseguran la delegación de funciones?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos, el 50% de los encuestados afirma que en la empresa los procedimientos de control no aseguran las funciones asignadas a cada uno de los trabajadores.

Análisis

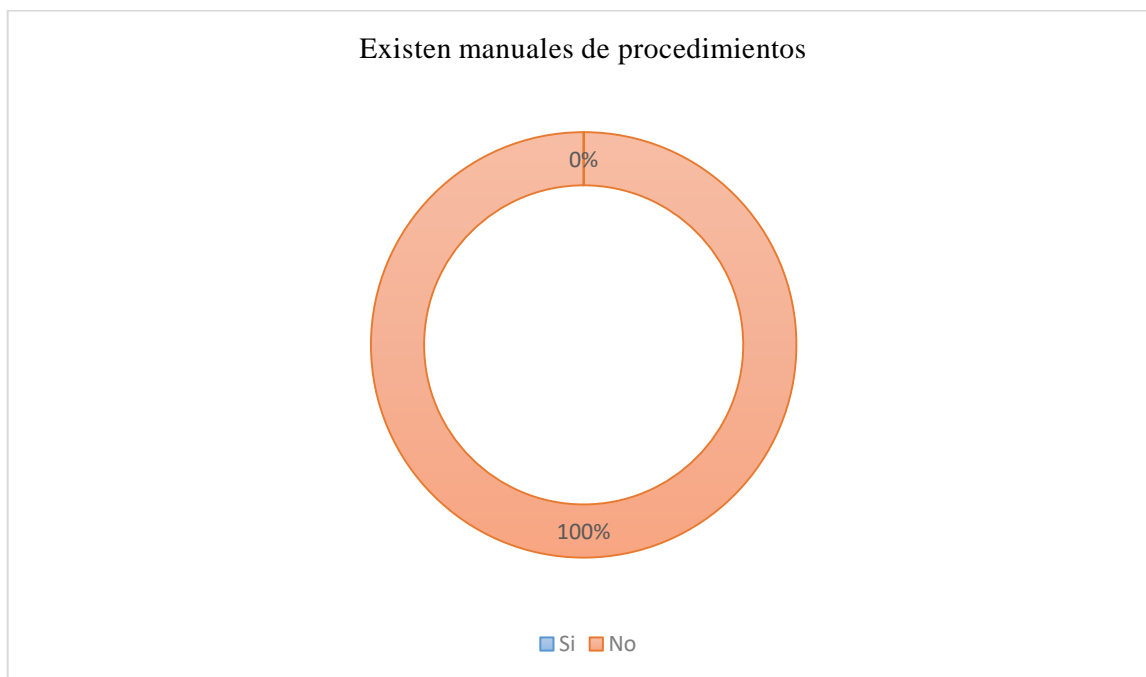
Según los resultados obtenidos, se aprecia que dentro de la empresa los procedimientos de control que se aplican son deficientes, ya que estos no permiten definir la asignación de funciones dentro de los procesos desarrollados en de la empresa, esto conlleva a la problemática de que no es posible determinar responsabilidades ante una eventual falla o mala ejecución.

Se considera una buena práctica contable que dentro de la organización se encuentren las funciones de cada colaborador bien definidas.

¿Existen manuales de procedimientos para los procesos sustantivos de la organización?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 15. Existen manuales de procedimientos?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Ante la pregunta de si la empresa cuenta con manuales de procedimientos, se obtiene que un 100% de los cuestionados respondieron que en la empresa no los tiene.

Análisis

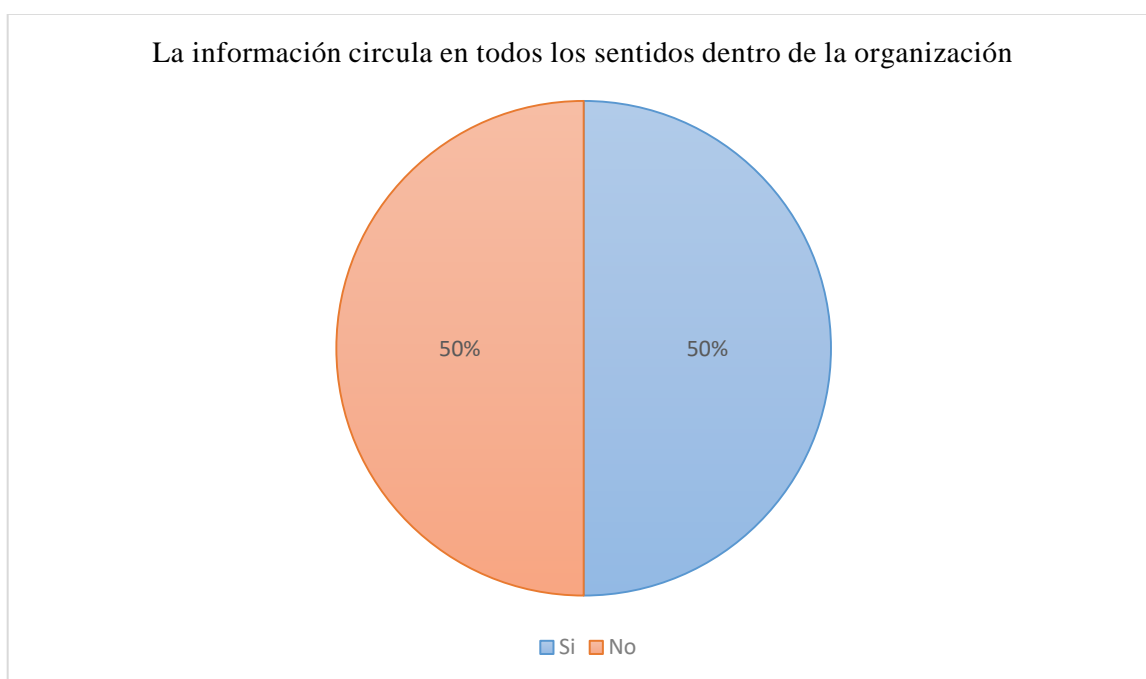
Basado en las respuestas obtenidas en esta pregunta, se determina que la empresa no cuenta con manuales de procedimientos para las funciones que desarrolla cada puesto dentro de la empresa; se considera que es una debilidad de control interno ya que dificulta la asignación de deberes y responsabilidades de los empleados.

Sistemas de información y comunicación

¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 16. La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con la pregunta de si la información circula en todos los sentidos dentro de la organización y está disponible, el 50% de los consultados respondió que la información no circula dentro de la organización y no se encuentra disponible.

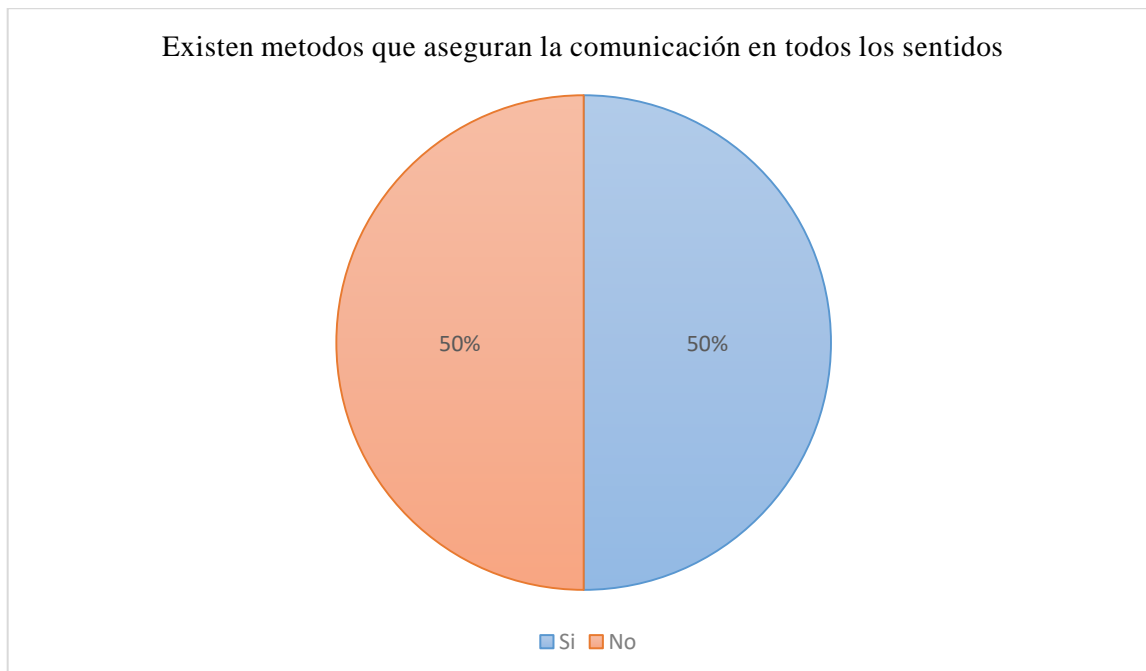
Análisis

Con esta pregunta, se logra apreciar que dentro de la organización no se efectúan canales de comunicación eficientes entre departamentos, lo cual complica la generación de informes precisos de forma ágil, por lo que se ve afectado el proceso de toma de decisiones debido a que al haber fallas en la comunicación interna organizacional, se complica contar con información precisa.

¿Existen mecanismos que aseguren la comunicación en todos los sentidos?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 17. Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Ante la pregunta de si la empresa cuenta con mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos, el 50% de los consultados respondió que no se cuenta con mecanismos que faciliten la comunicación.

Análisis

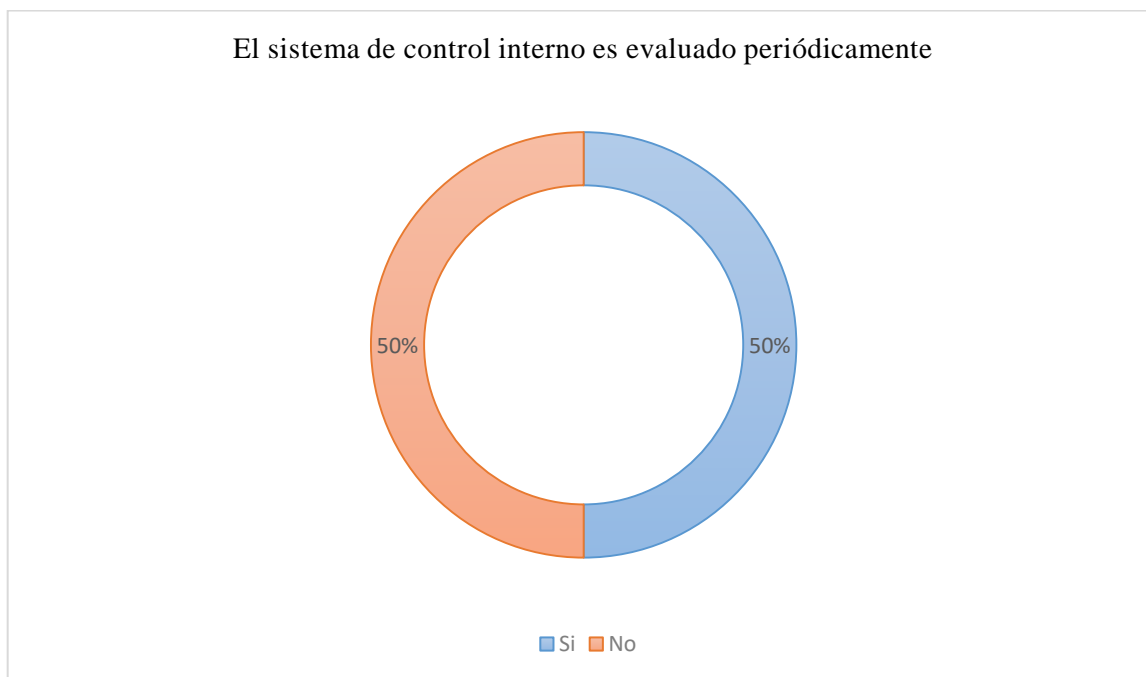
Según los datos obtenidos por la pregunta anterior, se comprueba que la empresa no cuenta con mecanismos para que la información sea comunicada de forma fluida dentro de la empresa, esto representa una deficiencia que afecta la toma de decisiones.

Supervisión del sistema de control monitoreo

¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la administración con el fin de revisar su eficacia y vigencia?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 18. El sistema de control interno es evaluado periódicamente?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

La pregunta anteriormente planteada demuestra que el 50% de los consultados respondió que no se realizan revisiones periódicas para valorar el control interno.

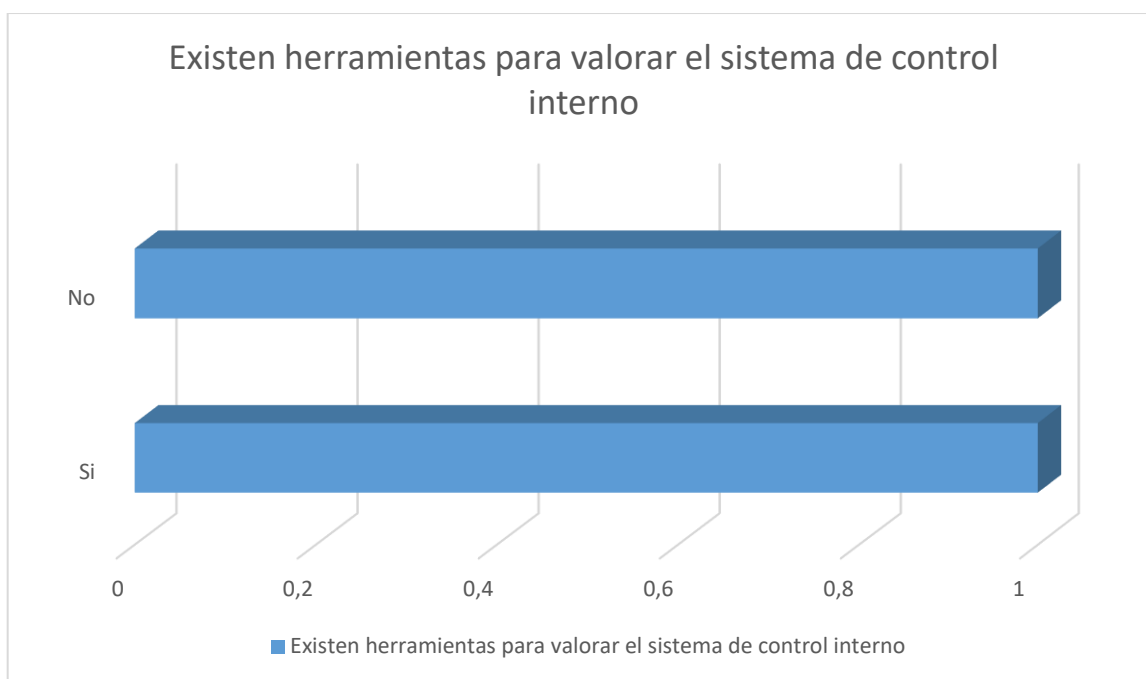
Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determina que dentro de la empresa no se realizan revisiones del sistema de control interno aplicado dentro de la empresa, esto se considera una seria debilidad, ya que no se valoran de forma constante los parámetros que monitorean el correcto desarrollo de los distintos procesos organizacionales.

¿Existen herramientas definidas de autoevaluación que permiten evaluar el sistema de control interno?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 19. Existen herramientas para valorar el sistema de control interno?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la pregunta anteriormente planteada, el 50% de los consultados respondió que la empresa no cuenta con herramientas que le permitan efectuar evaluaciones del sistema de control interno.

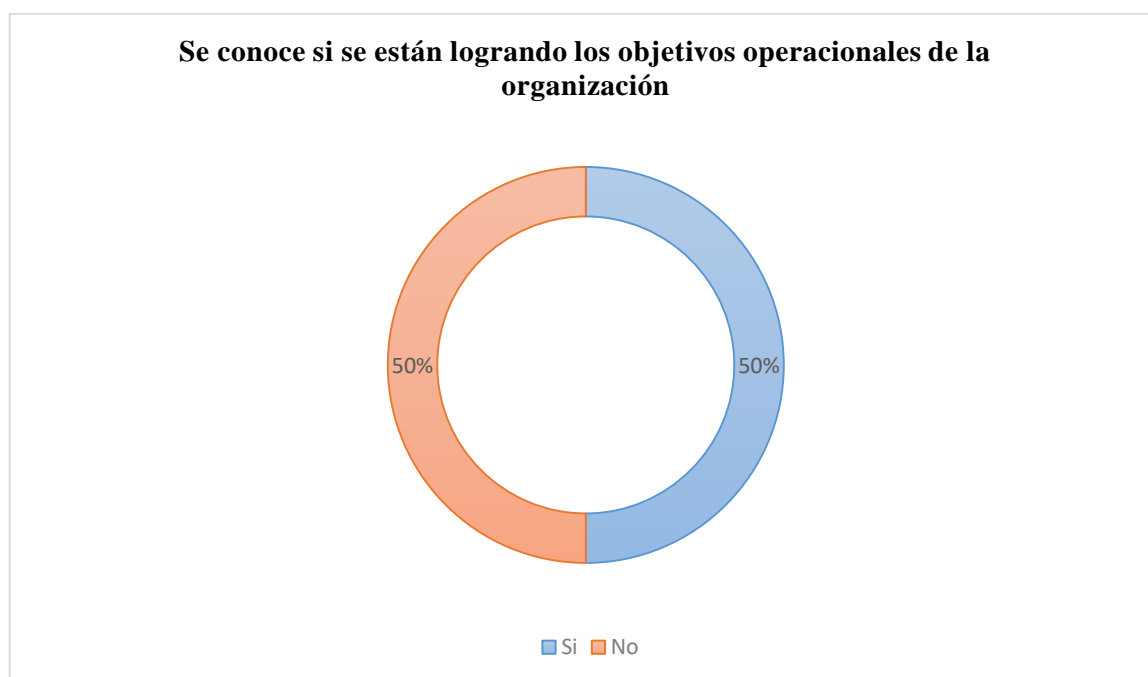
Análisis

Basado en las respuestas anteriormente obtenidas, se determina que la empresa no cuenta en la actualidad con herramientas que le permitan realizar una valoración de los parámetros establecidos en su control interno, lo cual imposibilita conocer la condición en la que se encuentran las actividades y procesos a nivel organizacional.

¿Se dispone de información adecuada sobre si se están logrando los objetivos operacionales de la organización?

- a) Sí
- b) No

Gráfico 21. Conocimiento del logro de los objetivos operacionales de la organización



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con la pregunta anterior, se obtiene como resultado que el 50% de los consultados afirma que no se cuenta con información que sirva de referencia para conocer si los objetivos organizacionales se están logrando.

Análisis

Se determina que la empresa no cuenta con ninguna metodología aplicada internamente, que comunique a la administración si los objetivos planteados a nivel organizacional son alcanzables o no, y tampoco se puede definir el porcentaje de cumplimiento de estos objetivos, por lo tanto, esto se considera una debilidad importante debido a que no se realiza una valoración de cumplimiento de las metas empresariales de forma cuantitativa.

Análisis de las entrevistas

Para la investigación se efectuó una entrevista al gerente de logística y a la contadora de la empresa Repuestos Automotrices S.A, por lo tanto, se procedió a analizar las respuestas que se consideran de mayor relevancia con el fin de valorar el manejo y procesos que se realizan en el proceso de inventarios.

Entrevista aplicada al gerente de logística y contadora de la empresa Repuestos Automotrices S.A

Según lo comentado por el gerente de logística, él se encarga de los inventarios dentro de la empresa, así como también es el responsable del manejo del personal de la bodega y por lo tanto,

es el responsable de velar porque dentro de la empresa se efectúen de manera correcta todos los procesos relacionados con los productos disponibles que mantiene la empresa.

Se pudo determinar que cuando se requiere realizar compras, se efectúa una valoración del stock con el que se cuenta con la finalidad de poder determinar la cantidad con la que se cuenta en un determinado momento; durante el desarrollo del proceso de compra se valora el tiempo de cotización, donde se busca el mejor precio posible para la compra de mercaderías, sumado a esto, se considera el tiempo de despacho y tránsito de las compras realizadas.

Las compras de inventarios en la empresa Repuestos Automotrices S.A, las realiza únicamente el gerente de compras; él se encarga de buscar los proveedores a nivel nacional e internacional, realizar cotizaciones y efectuar las compras de productos. El gerente de compras también asume la función de ser quien revisa y aprueba las compras de inventarios. Al momento en el que llegan los productos a la empresa, los funcionarios de la bodega proceden a verificar el estado en el que arriba la mercadería y ante alguna eventualidad, esta es comunicada al gerente.

Según lo expone el gerente de logística, él es encargado de realizar el proceso de toma física de inventario; dentro de la empresa la toma física de inventario se realiza de manera parcial, basándose en verificar familias de productos relacionados o por estantes de almacenamiento; este proceso se realiza de forma sorpresiva y al azar, en la empresa únicamente se realizan 2 tomas físicas totales cada 6 meses, una en marzo y otra para el cierre fiscal al 30 de setiembre.

El gerente de logística comunica que él se encarga de efectuar y aplicar los ajustes de inventario, estos ajustes se determinan basados en los resultados obtenidos al finalizar el proceso de conteo y la revisión de productos; los resultados obtenidos se cotejan contra el saldo reflejado por el sistema, de presentarse una variación se realiza el debido proceso para esclarecer el motivo por el cual se produjo y se procede a aplicar el ajuste respectivo.

Se determinó que la empresa actualmente no cuenta con una política ni procedimiento para el manejo de inventarios obsoletos, esto afecta de forma directa la rotación de los inventarios debido a que no permite que la empresa pueda definir cuándo un producto ya no puede ser destinado para la venta, porque se encuentra en mal estado o porque se encuentra discontinuado.

Estados financieros de la empresa Repuestos Automotrices S.A

Balance de comprobación

REPUESTOS AUTOMOTRICES S. A. BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016

Activos	
11 - Activos Circulantes	
1101 - Caja General	
110102 - Caja Chica	2.267.647
110103 - Caja y Efectivo en tránsito	9.856.975
Total 1101 - Caja General	12.124.622
1102 - Bancos	
110201 - Bancos Colones	30.481.424
110202 - Bancos Dólares	4.789.179
Total 1102 - Bancos	35.270.603
Total caja y bancos	47.395.225
1103 - Cuentas por Cobrar	
110301 - Crédito	374.451.247
110302 - Anticipos	50.313.354
110303 - Empleados	580.486
110306 - Otras Cuentas por Cobrar	2.531.762
Total 1103 - Cuentas por Cobrar	427.876.849
1104 - Inventarios	
110401 - Inventario en Almacenes	550.991.036
Total 1104 - Inventarios	550.991.036
1105 - Gastos Pagados por Anticipado (G.P.A-)	
110501 - G.P.A-Seguros	4.852.167
110502 - Gastos Consumibles - (G.C.)	3.137.547
110503 - Impuestos Pagados por adelantado	1.447.035
Total 1105 - Gastos Pagados por Anticipado (G.P.A-)	9.436.749
1106 - Inversiones Transitorias	-
Total 1106 - Inversiones Transitorias	-
Total 11 - Activos Circulantes	1.035.699.858

12 - Activos Fijos	
1201 - Activos Fijos	
Total 1201 - Activos Fijos	
1202 - Mobiliario y Equipo	
120201 - Mobiliario y Equipo al costo	15.486.210
120202 - Equipo de Computo	1.196.743
120203 - Software	9.915.358
Total 1202 - Mobiliario y Equipo	26.598.312
Total 12 - Activos Fijos	26.598.312
13 - Otros Activos	
1301 - Inversiones Permanentes	
130102 - Inversiones Largo Plazo	188.831.937
Total 1301 - Inversiones Permanentes	188.831.937
1302 - Depósitos en Garantía	
130201 - Dep Garantía-Varios	4.919.131
Total 1302 - Depósitos en Garantía	4.919.131
1303 - Activos Intangibles	
130301 - Activos Intangibles	357.945
Total 1303 - Activos Intangibles	357.945
Total 13 - Otros Activos	194.109.013
14 - (NO USAR) Inventario en Transito NOTAS CRE	-
1401 - (NO USAR) Inventario en Transito NOTAS CR	-
Total 1401 - (NO USAR) Inventario en Transito NOT	-
Total 14 - (NO USAR) Inventario en Transito NOTAS	-
Total Activos	1.256.407.183
Pasivos	
21 - Pasivo Circulante	
2101 - Cuentas por pagar (CxP-)	
210101 - Cuentas por pagar Proveedores (CXP)	43.030.835
210104 - Impuesto sobre renta por pagar	2.132.743
Total 2101 - Cuentas por pagar (CxP-)	45.163.578
2102 - Gastos Acumulados y Retenciones	
210201 - Gastos Acumulados	19.924.846
Total 2102 - Gastos Acumulados y Retenciones	19.924.846
2103 - Retenciones por pagar	
210301 - Retenciones por pagar	2.080.245
Total 2103 - Retenciones por pagar	2.080.245
2104 - Ingresos Diferidos	-
Total 2104 - Ingresos Diferidos	-
2105 - Prestamos Bancarios Corto Plazo	
2105010000-00 - Financiera Desyfin	2.673.976
Total 2105 - Prestamos Bancarios Corto Plazo	2.673.976
Total 21 - Pasivo Circulante	69.842.645
22 - Pasivo a Largo Plazo	
2201 - Préstamos Bancarios a Largo Plazo	
Total 2201 - Préstamos Bancarios a Largo Plazo	
Total 22 - Pasivo a Largo Plazo	
Total Pasivos	69.842.645

Patrimonio	
31 - Capital Social	
3101 - Capital Social	
3101010000-00 - Capital Social	58.588.235
Total 3101 - Capital Social	58.588.235
Total 31 - Capital Social	58.588.235
32 - Reservas	
3201 - Reservas	
3201010000-00 - Reserva Legal	11.717.647
Total 3201 - Reservas	11.717.647
Total 32 - Reservas	11.717.647
33 - Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	
3301 - Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	
3301010000-00 - Utilidades Acumuladas	890.841.358
Total 3301 - Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	890.841.358
Total 33 - Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	890.841.358
34 - Superavit	
3401 - Superavit Capitalizado	
Total 3401 - Superavit Capitalizado	
3402 - Superavit Ganado	
3402010000-00 - Superavit Ganado 2009	67.214.704
Total 3402 - Superavit Ganado	67.214.704
3403 - Superavit por Absorción	
3403010000-00 - Superavit por Absorción RECSA	146.416.051
Total 3403 - Superavit por Absorción	146.416.051
Total 34 - Superavit	213.630.756
35 - Perdidas y Ganancias	
3501000000-00 - Perdidas y Ganancias del Periodo	(119.069.205)
36 - Aportes de Socios	
3601000000-00 - Aportes setiembre 2015	11.786.543
Total 36 - Aportes de Socios	11.786.543
Total 35 - Perdidas y Ganancias	(107.282.663)
Período ganancias	119.069.205
Total Patrimonio	1.186.564.538
Pasivos+Patrimonio	1.256.407.183

Estado financiero

El estado financiero ilustrado anteriormente es el que se presentó al cierre fiscal del periodo 2016, este es realizado por la contadora para la empresa Repuestos Automotrices S.A.

La empresa no elabora el conjunto de estados financieros tal y como lo establecen las NIIF para PYMES en la sección 3 Presentación de estados financieros, específicamente, lo establecido en el párrafo 3.17 Conjunto Completo de estados financieros.

Conjunto completo de estados financieros

- 3.17 Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:
- (a) un **estado de situación financiera** a la fecha sobre la que se informa;
 - (b) una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo **estado del resultado integral** para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el **resultado** (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de **otro resultado integral**.
 - (ii) Un **estado de resultados** separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
 - (c) Un **estado de cambios en el patrimonio** del periodo sobre el que se informa;
 - (d) Un **estado de flujos de efectivo** del periodo sobre el que se informa; y
 - (e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Fuente: NIIF Para PYMES 2015 sección 3, Presentación de estados financieros.

Al incumplir con lo citado anteriormente de la NIIF Para PYMES sección 3, se determina que la empresa Repuestos Automotrices S.A. no realiza sus estados financieros bajo el marco normativo para PYMES, además, se puede apreciar que se elabora un balance de comprobación y no un balance de situación como indica la norma, este se encuentra algo desactualizado, ya que se hace referencia a activos circulantes y no circulantes, pasivo circulante y pasivo no circulante, cuando debería ser activo corriente y activo no corriente, pasivo corriente y pasivo no corriente.

Otro dato que cabe valorar dentro del balance de situación, es que la empresa no mantiene registrada contablemente una provisión para los inventarios obsoletos o deteriorados, tal y como se solicita dentro del marco de referencia de las NIIF para PYMES citado en la sección 13 Inventarios la cual establece lo siguiente:

Deterioro del valor de los inventarios

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

Fuente: NIIF Para PYMES 2015, sección 13 Inventarios.

Método de valoración del costo del inventario

Durante el desarrollo de la investigación, se procedió a validar el método de valoración del costo del inventario que aplica la empresa, con la finalidad de verificar si el método empleado por la compañía, es aceptado para su aplicación dentro de la sección 13 Inventarios, de la normativa PYMES según la entrevista que se tuvo con los funcionarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A, obteniendo el siguiente resultado.

Mediante la entrevista se indicó que el sistema de información SAP Business One se encarga de realizar la valoración del inventario bajo el método de promedio ponderado, ya que este es el que mejor se adapta al giro de negocio de la empresa, de manera conjunta se procedió a valorar el Kardex que realiza la empresa, que permite evaluar la aplicación del método de promedio ponderado aplicado a sus inventarios (APEDICE E) y por lo tanto, se consultó en el marco de referencia de la normativa PYMES para validar si se admite este método de valoración.

Fórmula de cálculo del costo

A continuación se muestra lo estipulado dentro de la normativa para PYMES para la valoración del costo de los inventarios, establecido en el párrafo 13.18 de la sección 13 Inventarios:

Fórmulas de cálculo del costo

- 13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.
- 13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

Fuente: NIIF Para PYMES 2015, sección 13 Inventarios.

Dentro del párrafo 13.18 fórmulas de cálculo del costo, se determina que los métodos permitidos por este marco de referencia para PYMES, son el método de primera entrada primera en salir (PEPS o FIFO) y el método de costo por promedio ponderado, por lo tanto, se determina que la empresa Repuestos Automotrices S.A, efectúa la valoración de los costos de sus inventarios dentro de lo permitido por la normativa, cumpliendo de forma satisfactoria con este punto.

Métodos de cálculo del costo de los inventarios autorizados por el Ministerio de Hacienda en Costa Rica

El decreto 18455-H Reglamento de la ley del impuesto sobre renta, establece en su artículo 59 lo siguiente:

Artículo 59- Valuación de inventarios

Para la valuación de inventarios, se puede utilizar cualquiera de los siguientes procedimientos, siempre que técnicamente sea apropiada para el negocio de que se trate y se aplique de manera uniforme y continua:

- a) Para las mercancías compradas en plaza o importadas, se debe utilizar el costo de adquisición. Para su valuación se puede usar cualquiera de los siguientes métodos:
- i) Última compra.
 - ii) Costos promedios movibles.
 - iii) Primeras entradas, primeras salidas (P.E.P.S.).
 - iv) Últimas entradas, primeras salidas (U.E.P.S.).

Fuente: Reglamento de la ley del impuesto sobre la renta.

Con base en los métodos anteriormente expuestos por el decreto 18455-H, se puede determinar que el método utilizado para la valoración de los inventarios por costos promedios o ponderados que la empresa Repuestos Automotrices S.A, es plenamente permitido y aceptado por el Ministerio de Hacienda en Costa Rica, por lo tanto, en cuanto a valoración de inventarios la compañía cumple con lo establecido por la sección 13, Inventarios de la normativa para PYMES, como también cumple con lo estipulado por la Administración Tributaria en el país.

Procedimientos empleados en el desarrollo de la investigación para la evaluación de los inventarios**Valoración del auxiliar contable**

Para el desarrollo de la investigación, se procedió a realizar un análisis del auxiliar de inventarios que elabora la compañía con fecha de corte al 30 de setiembre del 2016, con el objetivo de observar la composición de las cuentas de inventarios que mantiene registrada la empresa a esa fecha, los saldos del auxiliar contable son los siguientes:

Análisis Auxiliar de Inventarios						
Al 30 de setiembre de 2016						
1104010100-00 Inventarios						
Cod	Cant	Alm	Det	Saldo según revisión al 30/09/2016	Saldo según auxiliar al 30/09/2016	Diferencia
Total 1				543.096.457	543.094.505	(1.952)
1104010400-00 Inventario Mercadería Dañada						
Cod	Cant	Alm	Det	Saldo según revisión al 30/09/2016	Saldo según auxiliar al 30/09/2016	Diferencia
Total 2				550.153	550.153	-
1104010500-00 Inventario Reservas Cliente						
Cod	Cant	Alm	Det	Saldo según revisión al 30/09/2016	Saldo según auxiliar al 30/09/2016	Diferencia
Total 3				4.191.571	4.191.571	(0)
1104010600-00 Inventario Outlet						
Cod	Cant	Alm	Det	Saldo según revisión al 30/09/2016	Saldo según auxiliar al 30/09/2016	Diferencia
Total 4				2.664.671	2.664.671	-
1104010800-00 Inventario Autoventa						
Cod	Cant	Alm	Det	Saldo según revisión al 30/09/2016	Saldo según auxiliar al 30/09/2016	Diferencia
Total 6				115.661	115.661	-
1104010900-00 Inventario Muestras RASA						
Cod	Cant	Alm	Det	Saldo según revisión al 30/09/2016	Saldo según auxiliar al 30/09/2016	Diferencia
Total 7				12.419	12.419	-
1104010300-00 Inventario de Materia Prima						
Cod	Cant	Alm	Det	Saldo según revisión al 30/09/2016	Saldo según auxiliar al 30/09/2016	Diferencia
Total 8				362.057	362.057	-
Total balance al 30/09/2016				550.992.987	550.991.036	(1.952)

Fuente: Elaboración propia basado en datos de la investigación San José, 2017

Entre las pruebas realizadas para verificar el auxiliar de inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A al 30 de setiembre del 2016, se procedió a validar la conformación de las cuentas que componen el saldo de inventarios que se refleja contablemente; mediante un proceso de cotejo de cuentas se pudo determinar que la cuenta de inventarios se encuentra conciliada con su respectivo auxiliar contable y por lo tanto, no se detectaron variaciones o diferencias significativas que puedan comprometer la integridad de esta partida.

Toma física de inventarios

Para el desarrollo de esta investigación se efectuó una toma física de inventario con corte del 30 de setiembre del 2016, con la finalidad de validar la cantidad de las unidades y el monto expresado en el auxiliar contable, para determinar que no existan faltantes y verificar el planteamiento contable que la compañía le da a los faltantes y sobrantes de inventario.

La toma física de inventario se basó en una muestra representativa de un 28% sobre el total de los inventarios, la muestra seleccionada fue determinada por el valor total de cada producto. La muestra seleccionada se muestra a continuación:

Codigo	Cantidad	Bodega	Cuenta	Costo
963.2000	2786	1	General	31.168.800,34
986.2100.U	188	1	General	15.663.929,44
963.1750	915	1	General	10.217.905,22
986.3100.U	498	1	General	9.686.020,75
963.2250.1	443	1	General	6.133.823,43
986.1100.U	161	1	General	5.572.417,09
185.1122	980	1	General	5.084.486,89
185.1532	947	1	General	4.639.786,09
855.0070	2833	1	General	4.133.169,72
M 67535	92	1	General	3.937.058,82
419.2220	7118	1	General	3.927.597,80
376.8110	72	1	General	3.414.444,49
986.3200.U	88	1	General	3.189.439,56
376.1590	69	1	General	3.184.350,26
160.7690	57	1	General	2.794.355,60
492.1360.3	4250	1	General	2.745.261,79
131.2120	165	1	General	2.669.787,07
161.0030	198	1	General	2.521.768,24
161.6160	244	1	General	2.345.196,56
161.2660	46	1	General	2.238.899,05
160.6160.B	246	1	General	2.121.759,77
160.2660	50	1	General	2.090.684,78
376.6130	56	1	General	2.081.877,99
910.0080	495	1	General	2.032.619,46
185.1522	545	1	General	1.907.334,77
376.7310	46	1	General	1.857.387,26
160.7310	177	1	General	1.739.857,16
986.6090.U	31	1	General	1.704.983,43
140.1100	106	1	General	1.683.455,08
375.3310	1606	1	General	1.602.867,83
636.2080	320	1	General	1.594.332,05
140.1070	171	1	General	1.588.587,10
161.7310	150	1	General	1.588.040,18
632.0800	118	1	General	1.517.352,71
132.2130	980	1	General	1.486.449,87
Total de la muestra				151.866.087,64

Según los resultados obtenidos al finalizar la toma física de inventarios, se pudo determinar que no se presentaron diferencias significativas entre la cantidad de productos que se contabilizan en el auxiliar de inventarios, y los resultados obtenidos por la toma física se consideran satisfactorios.

Únicamente se pudo determinar que la empresa Repuestos Automotrices S.A realiza de manera incorrecta los ajustes por faltantes de inventarios, ya que los pasa como un gasto deducible para la compañía en lugar de hacer la reversión correspondiente contra el costo de ventas y a su vez, hacer el respectivo reintegro del impuesto de ventas que se acredita por las compras de mercadería.

Control interno de los inventarios

Importancia de la valoración del control interno de los inventarios

El control interno dentro de la empresa se valoró de manera general en este estudio, ya que se buscó tener un panorama para dar a conocer a la entidad en qué condiciones se encuentra para detectar falencias y puntos que se considera deben mejorarse en un futuro cercano por la compañía.

El control interno de los inventarios es muy importante, ya que representa un porcentaje representativo dentro de los activos corrientes de una empresa; un buen manejo y control dentro de estas partidas se ve reflejado en un incremento de las utilidades de la compañía, por eso es que la importancia de un buen sistema de control interno resulta ser fundamental para una empresa comercial.

Con base en los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación, se pudo determinar que la empresa Repuestos Automotrices S.A. presenta un sistema de control interno parcial ya que se cuenta con controles en ciertas áreas, pero estos no funcionan de manera integral, por lo tanto se considera que es un sistema débil o deficiente por el motivo de que presenta muchas carencias y no se encuentra actualizado.

Los beneficios que se pueden obtener con una buena implementación de un sistema de control interno robusto y apropiado a las necesidades de la empresa serían los siguientes:

- Ayuda a la empresa a reducir costos financieros que se ocasionan por el manejo de excesivas cantidades de inventario.
- Permite reducir los robos, fraudes y daños que puedan ocurrir en la mercadería.
- Evita que la empresa enfrente faltas de unidades disponibles para la venta, lo cual conllevaría a la empresa a perder oportunidades de negocio.

Un buen control interno del manejo de inventarios dentro de una empresa va ligado a la comunicación y cooperación del departamento contable con el departamento operativo, ya que el punto de vista de ambos departamentos permite a la empresa desarrollar sus procesos de manejo de mercaderías de la mejor y más eficiente forma posible.

Catálogo de cuentas de la empresa Repuestos Automotrices S.A

Durante el desarrollo de la investigación se pudo determinar que el catálogo de cuentas de la compañía se encuentra desactualizado, como se mencionó anteriormente en el comentario de que en él se reflejan las cuentas de activo circulante y no circulante, pasivo circulante y no circulante, por poner un ejemplo (véase apéndice D).

Se puede apreciar que este catálogo contable no está diseñado ni estructurado bajo los requerimientos establecidos por el marco de referencias establecido dentro de las NIIF Para PYMES, por lo tanto, no permite a la empresa realizar la presentación de su información financiera según los estándares internacionales; en el mundo de los negocios, la claridad, la objetividad y la fiabilidad de una empresa resultan de suma importancia, ya que facilitan y agilizan la toma de decisiones.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Durante el proceso de elaboración de la investigación y con base en el análisis de la información compilada de la empresa Repuestos Automotrices S.A., se esbozan las principales conclusiones obtenidas de la condición actual de la compañía tanto en el ámbito contable, como en control interno aplicado dentro de la entidad.

Valoración contable

- En relación con los instrumentos para la recolección de datos aplicados durante el desarrollo de esta investigación, se pudo determinar que la empresa Repuestos Automotrices S.A no realiza sus estados financieros basados en el marco de referencia establecido por las NIIF para Pymes.
- Se determinó, mediante el cuestionario aplicado, que la empresa no aplica la normativa NIIF y tampoco aplica la normativa de NIIF para Pymes, que para efectos del desarrollo de esta investigación sería específicamente la NIIF para Pymes, sección 13 Inventarios.
- Se determinó que la empresa debe realizar una reestructuración de sus cuentas contables para las partidas de inventarios, ya que se deben ajustar a lo que establece la normativa NIIF vigente.
- Se determinó que la empresa no cuenta con procedimientos definidos por escrito que definan cómo deben realizarse los procesos por parte de los funcionarios que se ven involucrados con los inventarios de la compañía.

- Durante el desarrollo de la investigación se comprobó que la empresa no realiza de forma correcta los ajustes por faltantes de inventario, ya que los ajustes se realizan sin tomar en consideración el costo de ventas, y la empresa no procede a realizar la devolución del impuesto de ventas correspondiente por cada artículo que falte dentro del inventario, pues la empresa contabiliza el faltante en su totalidad como un gasto deducible de renta, lo cual no es aceptable tributariamente.
- La empresa Repuestos Automotrices S.A. no cuenta con una estimación contable ni política para definir los inventarios obsoletos.

Valoración de control interno

Entorno de control

- Se determinó que la empresa no cuenta con un plan de capacitación constante que contribuya al desarrollo y mejoramiento de las competencias del personal, a cargo de funciones en la administración de los inventarios
- Las decisiones tomadas dentro de la empresa se efectúan sin antes contar con un análisis de los riesgos asociados que implican realizar dichas acciones y las consecuencias o impacto que pueden generar.
- Se comprobó que la entidad no cuenta con un esquema actualizado y definido de la ubicación de los diferentes productos dentro de la bodega.

- Con base en los resultados obtenidos durante el desarrollo de esta investigación, se pudo comprobar que la empresa no comunica los objetivos organizacionales a sus empleados, debido a esto, los funcionarios no cuentan con un panorama de que el correcto desarrollo de sus labores contribuye a alcanzar estos objetivos y el cumplimiento de ellos favorece al bienestar organizacional.

Evaluación de riesgos

- La empresa en la actualidad no cuenta con herramientas que le permitan efectuar la medición del grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales establecidos, por lo tanto, no se puede conocer con certeza si estos se cumplen o no dentro de la organización.
- Según los resultados obtenidos a lo interno de la empresa, no se cuenta con mecanismos que permitan efectuar una identificación de riesgos adecuados y eficaces, por ende, no se conoce a cuáles riesgos se puede ver expuesta en un futuro cercano.
- Se determinó que en la organización no existe una estimación para valorar la factibilidad de incidencia de los riesgos asociados al desarrollo de sus actividades, por lo tanto, se desconoce el impacto que tendrán para la entidad.

Actividades de control

- Se comprobó, mediante el desarrollo de esta investigación, que a lo interno de la empresa Repuestos Automotrices S.A no se cuenta con un adecuado flujo de comunicación entre los distintos departamentos que conforman la entidad.

- Se detectó que, a nivel interno, la empresa no cuenta con procedimientos de control que aseguren la realización de las asignaciones establecidas a cada funcionario.
- Se evidenció que en la actualidad no existen manuales de procedimientos que establecen la forma en la que se deben efectuar los procesos sustantivos dentro de la organización, por lo tanto, no se cuenta con parámetros que definan un correcto desarrollo de estos.

Sistemas de información y comunicación

- Se detectó que, dentro de la empresa, la información financiero contable no circula de manera constante y eficiente, ya que no existen mecanismos que aseguren la correcta comunicación en ambos sentidos entre los distintos niveles que existen en la organización, complicando de esta forma la obtención de información confiable y pertinente para la toma de decisiones que se tomen por parte de la organización.
- Según los datos obtenidos durante el desarrollo de esta investigación, se pudo determinar que en la empresa no se utiliza el sistema de información para el manejo de inventarios de la mejor manera posible, ya que se le podría sacar un mayor provecho a esta herramienta.

Supervisión del sistema de control monitoreo

- Mediante los resultados obtenidos en la investigación, se determinó que la empresa no realiza evaluaciones periódicas del sistema de control interno, con la finalidad de poder determinar su eficacia y eficiencia, esto debido a que la entidad no dispone de las herramientas necesarias para poder realizar una revisión pertinente del estado del sistema de control interno que se aplica dentro de la organización.

Recomendaciones

Con fundamento en el proceso de investigación y análisis efectuado en la empresa Repuestos Automotrices S.A, se procede a realizar las siguientes recomendaciones:

Valoración contable

- Se recomienda a la empresa realizar una implementación de normas NIIF para Pymes, con la intención de poder emitir sus estados financieros basados en este marco de referencia, ya que esto brinda información precisa según las necesidades de los usuarios a nivel interno de la empresa, también, satisface las necesidades que puedan tener los usuarios externos a la empresa accionistas, acreedores y público en general.
- La empresa Repuestos Automotrices S.A. debe buscar asesoría de un experto en la normativa Pymes, con la intención de que les brinde una capacitación acerca de este tema, de esta forma, la empresa podrá contar con un panorama amplio y claro de lo que estipula la normativa Pymes, dando énfasis en la sección 13 Inventarios de las NIIF para Pymes, comprendiendo así los objetivos y alcances que esta implica.
- La empresa debe efectuar un proceso de reestructuración de sus cuentas contables, para cumplir con lo establecido por la normativa NIIF para Pymes, sección 13 Inventarios.
- Se deben definir y emitir los procedimientos para la administración de los inventarios por escrito, con el objetivo de que estos sean comunicados a los funcionarios de la empresa, definiendo así una forma estándar en la cual los empleados deben ejecutar los procesos organizacionales.

- Se sugiere a la empresa revisar la forma como se realizan los ajustes de los inventarios, en los casos de faltantes y sobrantes de mercancías, ya que mediante el desarrollo de la investigación se determinó que se realizan de forma incorrecta; se debe analizar el tratamiento contable apropiado para realizar este tipo de transacciones a nivel contable y tributario.
- Se recomienda a la empresa crear una provisión contable para poder determinar y amortizar la pérdida de los inventarios por obsolescencia, deterioro u otros, con la finalidad de que el saldo expresado por la contabilidad muestre con exactitud el valor de los productos disponibles para la venta con los que cuentan la empresa.

De manera conjunta, se le sugiere a la empresa crear la política contable para los inventarios obsoletos, que funcione como un método para poder establecer los productos del inventario que presenten poco movimiento o se encuentren obsoletos.

Valoración de control interno

Entorno de control

- La empresa debe desarrollar e implementar un programa de capacitación para el personal que realiza el manejo de inventarios, con el objetivo de desarrollar la capacidad productiva del personal de la empresa.
- Se sugiere a la empresa realizar un análisis de riesgo pertinente que les permita valorar estos, para conocer el impacto que tendrán en la empresa, antes de efectuar el proceso de toma de decisiones.

- Se recomienda a la empresa actualizar el esquema de distribución de productos que mantiene en sus bodegas, con la finalidad de poder localizar, de manera ágil y eficiente, sus productos.
- La empresa debe comunicar cuáles son sus objetivos organizacionales a sus funcionarios, con la finalidad de que los funcionarios conozcan cuáles son las metas y logros que se espera lograr por el desarrollo de sus operaciones.

Evaluación de riesgos

- Se deben implementar herramientas que le permitan medir y rastrear la consecución de logros, para poder contar con un panorama acerca de la condición de los objetivos establecidos a nivel organizacional.
- La empresa debe desarrollar e implementar mecanismos que le permitan detectar los riesgos que existen tanto a nivel interno como a nivel externo, con la finalidad de poder realizar acciones preventivas para contrarrestarlos de la mejor manera posible.
- Se sugiere a la empresa efectuar una valoración y cuantificación que sirva para cuantificar las posibilidades de incidencia de los riesgos que existen en el desarrollo de las actividades y procesos de la organización.

Actividades de control

- La empresa debe trabajar en una mejora en la comunicación interdepartamental, ya que el flujo de información no circula de manera constante ni eficiente en ambos sentidos, esto se

considera fundamental ya que sirve para contar con información de forma oportuna y precisa para la toma de decisiones importantes para la organización.

- La empresa debe establecer procedimientos de control, que permitan evaluar el cumplimiento y desarrollo de las asignaciones que debe realizar cada empleado.
- La empresa debe proceder con la creación e implementación de manuales de procedimientos que definan el cómo se deben de desarrollar los procesos sustantivos dentro de la organización, esto beneficia a la empresa ya que fortalece el control interno que se aplica a los procesos efectuados dentro de la organización.

Sistemas de información y comunicación

- Se recomienda proceder con la creación e implementación de mecanismos que favorezcan un buen flujo de comunicación, el cual facilite el intercambio de información a nivel interno de la empresa entre sus diferentes funcionarios, niveles y departamentos
- Se recomienda a la empresa plantearse la posibilidad de realizar una re implementación de su sistema SAP para establecer un adecuado uso y distribución de bodegas que se manejan con el módulo de inventarios.

Supervisión del sistema de control monitoreo

- La empresa debe implementar mecanismos que le permitan realizar evaluaciones periódicas de su sistema de control interno, con la intención de realizarlas de manera frecuente para poder contar con una herramienta que le permita determinar la eficiencia de los controles

establecidos para los distintos procesos que se desarrollan a nivel interno, todo esto se plantea para que la empresa cuente con un sistema de control interno sólido y adecuado que satisfaga las necesidades empresariales.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

En el siguiente capítulo se desarrollará la propuesta de mejora para la empresa Repuestos Automotrices S.A, de acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación. A continuación se plantean los objetivos para la propuesta de mejora.

Objetivos de propuesta

Objetivo general

Aplicar la normativa NIIF para Pymes, específicamente la sección 13 Inventarios, en la empresa Repuestos Automotrices S.A.

Objetivos específicos

- Proponer la presentación adecuada de las cuentas de inventarios dentro de los Estados Financieros de la empresa Repuestos Automotrices S.A.
- Elaborar una provisión para la estimación de inventarios obsoletos, de acuerdo con lo establecido por las NIIF para Pymes sección 27, Deterioro del valor de los activos.
- Elaborar una política contable para determinar la obsolescencia de inventarios.
- Proponer el tratamiento contable adecuado para los ajustes por faltante de inventario.

Presentación de las cuentas de inventarios con base en NIIF para Pymes, sección 13

Inventarios

Durante el desarrollo de esta investigación se determinó que la empresa al 30 de setiembre del 2016, no efectúa la elaboración de sus estados financieros bajo la normativa PYMES, ya que se detectó que la empresa presenta múltiples cuentas de inventarios dentro de sus estados financieros, como se muestra a continuación:

Tabla 1

Cuentas de inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A al 30 de setiembre del 2016.

Cuenta	Descripción	Saldo final
1104	Inventarios	
110401	Inventario en Almacenes	550.992.987
Total 110401	Inventario en Almacenes	550.992.987
Total 1104	Inventarios	550.992.987

Fuente: Elaboración propia.

El principal objetivo que se propone con la adecuada presentación de las cuentas de inventarios dentro de los Estados Financieros de la empresa Repuestos Automotrices S.A, es realizar un adecuado reconocimiento, clasificación y registro contable de estas partidas, ya que implementando estos cambios, la empresa puede contar con información exacta sobre el valor de sus inventarios.

Según lo establecido por las NIIF para Pymes, sección 13 Inventarios, la forma de presentación de los inventarios debe darse de acuerdo con el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales, según la clasificación apropiada para la entidad.

De acuerdo con lo que se plantea dentro de la normativa Pymes para la administración de los inventarios a nivel contable, se propone a la empresa realizar una reclasificación de sus partidas de inventarios, para cumplir de esta forma con los estándares internacionales de información financiera. A continuación se plantea cómo debe ser la presentación contable adecuada de los inventarios para la empresa Repuestos Automotrices S.A.

Tabla 2

Cuentas de inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A, según las NIIF para Pymes, Sección 13 Inventarios

Cuenta	Descripción	Saldo final
1104	Inventarios	
110401	Inventarios	
1104010100-00	Inventarios	550.992.987
Total 110401	Total Inventario	550.992.987
110402	Inventarios en tránsito	
1104020200-00	Inventario en tránsito	-
Total 110402	Total inventario en tránsito	-
	Estimación por obsolescencia de inventarios	
110403	Estimación por obsolescencia de inventarios	
11040310100-00	de inventarios	-
Total 110403	Total Estimación por obsolescencia de inventarios	-
Total 1104	Total Inventarios	550.992.987

Fuente: Elaboración propia,

La reclasificación de las cuentas permite a la empresa Repuestos Automotrices S.A, contar una correcta expresión contable sobre el valor de sus inventarios, brindando a todos los usuarios de la información contable información exacta y precisa, para valorar realizar procesos de toma de decisiones con un panorama más claro sobre estas partidas.

Provisión para la estimación de inventarios obsoletos, de acuerdo con lo establecido por las NIIF para Pymes sección 27 Deterioro del valor de los activos párrafos 27.2 y 27.4.


Según lo establecido en la normativa NIIF para Pymes (2015) Sección 13, la empresa debe contabilizar el deterioro del valor de los inventarios, según se define a continuación:

Deterioro del valor de los inventarios

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, y que reconozca una **pérdida por el deterioro del valor**. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anteriormente (NIIF PYMES, p.87).

Esto se refiere a que la empresa debe crear una estimación contable para cuantificar qué porcentaje del valor en libros de los inventarios no es recuperable; esta provisión por inventarios obsoletos se debe ajustar cada año a final del periodo, según lo determine la política interna que maneje la empresa; los inventarios obsoletos deben de ser valorados al precio de venta, menos los costos de terminación, ya que la empresa debe reconocer una pérdida por el deterioro del valor.

Política para la estimación de inventarios obsoletos.

	Política de inventarios en obsolescencia	Código:	Inven obsole
	Repuestos Automotrices S.A	Fecha de emisión:	30/09/2016
		Fecha ultima revisión:	30/09/2016
		Páginas:	1 de 5

Objetivo


Establecer la mecánica para la determinación de la estimación de inventarios de poco movimiento y obsoletos que se debe registrar para reconocer en los resultados una pérdida suficiente que cubra la que se producirá en la fecha de su venta o consumo.

Alcance


Aplica para la empresa Repuestos Automotrices S.A

Definiciones

- a) **Deterioro de los inventarios:** Las causas principales del deterioro de los activos es la obsolescencia, el transcurso del tiempo provocado por el lento movimiento y la baja de valor de los mismos. Estas causas deben cuantificarse y, a su vez, registrarse para que los inventarios reflejen la cantidad que se espera recibir al momento que se liquiden por su venta y su uso. Por principio de realización, la obsolescencia, el deterioro y la baja de valor de los inventarios deben registrarse.

	Política de inventarios en obsolescencia	Código:	Inven obsole
	Repuestos Automotrices S.A	Fecha de emisión:	30/09/2016
		Fecha ultima revisión:	30/09/2016
		Páginas:	2 de 5

- b) Baja de valor:** Los inventarios pueden sufrir bajas de valor respecto al valor al que fueron registrados originalmente. Cuando el deterioro, la obsolescencia y el lento movimiento indiquen que el aprovechamiento de los artículos que forman parte de los inventarios resultara menor que el valor que fue registrado, debe administrarse la diferencia como una pérdida del ejercicio.
- c) Baja de inventarios:** La baja de inventarios solo se presentará mediante la venta o la destrucción fiscal.
- d) Estimación para inventarios obsoletos:** Para realizar una estimación se debe emplear un análisis de experiencias anteriores, esto se refiere a determinar una razón de inventarios deteriorados u obsoletos. Las normas contables obligan a establecer estimaciones o provisiones, aunque se desconozca su monto exacto y se calculen aproximadamente.
- e) Mercadería obsoleta:** Un producto puede considerarse obsoleto cuando se encuentre totalmente depreciado, cuando su rotación sea mayor a un año y cuando deja de ser producido por el fabricante.

	Política de inventarios en obsolescencia	Código:	Inven obsole
	Repuestos Automotrices S.A	Fecha de emisión:	30/09/2016
		Fecha ultima revisión:	30/09/2016
		Páginas:	3 de 5

Responsabilidades


Es responsabilidad de la administración, de manera conjunta con el departamento contable, establecer mecanismos de control para determinar la obsolescencia de inventarios, así como establecer los porcentajes y montos para registrar la provisión mencionada.

El contador y el gerente de logística realizarán la creación y los ajustes de la provisión.

Lineamientos

El departamento contable podrá incrementar los porcentajes de aplicación de la provisión en los siguientes casos:

- Debido al costo de oportunidad y financiero, la empresa debe disponer de mecanismos de control para identificar la obsolescencia de inventarios:
 - a) La empresa debe contar con un sistema que detecte e identifique los repuestos obsoletos; en el sistema de información que utiliza la compañía deben estar identificados los productos obsoletos; la gerencia de logística deberá presentar un informe mensual para que se conozca y cuantifique su valor.

	Política de inventarios en obsolescencia	Código:	Inven obsole
	Repuestos Automotrices S.A	Fecha de emisión:	30/09/2016
		Fecha ultima revisión:	30/09/2016
		Páginas:	4 de 5


b) Una vez determinado el inventario obsoleto, se deberá informar al departamento contable, para proceder con el debido tratamiento y la eliminación del inventario obsoleto.

- El departamento de logística deberá proporcionar el monto de provisión por registrar a nivel contable; los requisitos indispensables que debe de cumplir esta provisión son:
 - i. Verificable
 - ii. Cuantificable
 - iii. Justificable

La provisión de inventario obsoleto se determina basada en la siguiente fórmula.

$$\frac{\text{Inventario dañado u obsoleto}}{\text{Total inventario}} = \% \text{ de inventarios deteriorados}$$

La estimación para inventario obsoleto de la empresa Repuestos Automotrices S.A, se establece en un 1% sobre el valor total de los inventarios, esta se ajustará únicamente una vez al año, y en caso de que el porcentaje de la provisión sobrepase el 1%.

	Política de inventarios en obsolescencia	Código:	Inven obsole
	Repuestos Automotrices S.A	Fecha de emisión:	30/09/2016
		Fecha ultima revisión:	30/09/2016
		Páginas:	5 de 5

Contabilización de la provisión por inventario obsoleto

Asiento de creación y aumento de la estimación por inventarios

Cuenta			
Gasto por estimación de inventarios	XX		
Estimación de inventario			XX

Asiento de uso de la cuenta de estimación de inventarios obsoletos

Cuenta			
Estimación de inventarios	XX		
Inventario			XX

Tratamiento contable adecuado para los ajustes por faltante de inventario

Durante el desarrollo de la investigación, se detectó que la empresa Repuestos Automotrices S.A, realiza los asientos de ajuste por faltante de inventarios, de la siguiente manera:

Asiento 296620

Cuenta de mayor/Código de socios de negocios	Cuenta de mayor/Nombre SN	Débito	Crédito
1104010700-00	Inventario transición		166.514,70
6302090300-00	Invent. Dañado Proveedor	166.514,70	
Detalle: Ajuste por faltante de inventario			

La empresa efectúa sus ajustes por faltante de mercadería, realizando el asiento contable anteriormente ilustrado, lo cual es incorrecto tanto contablemente como tributariamente, ya que la empresa envía directamente al gasto los faltantes de productos, sin considerar la afectación que esto provoca en el costo de mercadería vendida, por consiguiente, el saldo reflejado contablemente por esta partida se encuentra sobrevalorado y no muestra un dato correcto ni exacto.

Cuando se apliquen este tipo de asientos, se debe proceder con la devolución del impuesto de venta que la empresa se acredita por las compras de mercadería, debido a que la acreditación del impuesto de venta es un beneficio que brinda la administración tributaria a los contribuyentes, permitiendo aplicar el monto respectivo al impuesto de ventas como un crédito a favor de la empresa, para que sea aplicado y deducido de su declaración de ventas, cuando considere pertinente su ejecución.

El planteamiento contable adecuado que la empresa debe aplicar en estos casos, generados por faltantes de mercancías, es el siguiente:

Cuenta de mayor/Código de socios de negocios	Cuenta de mayor/Nombre SN	Débito	Crédito
5101010100-00	Costo sobre Ventas	188.161,61	
1104010100-00	Inventarios		166.514,70
1105030200-00	IVA- por pagar		21.646,91
Detalle: Ajuste por faltante de inventario			

Referentes Bibliográficos

- (IASB), 2015. *Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Londres, IFRS.
- Araya, S. 2012. *Evaluación e implementación de los controles internos sobre los activos fijos e inventarios en un hotel de montaña*. San José, Costa Rica.
- Convenio sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano, 1992. Obtenido de www.sice.oas.org/Trade/sica/PDF/Convenio84.pdf.
- Marco Conceptual para la Información Financiera., 2016. *Foundation, International Financial Reporting Standard*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#es>.
- NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, 2016. *International Financial Reporting Standard Foundation*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#es>.
- Guajardo, Andrade. 2014. *Contabilidad Financiera*. México: Mc Graw Hill .
- Hernández, Fernández & Baptista (2014). *Metodología de la investigación* . México D.F: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- NIC 2 Inventarios, *International Financial Reporting Standard Foundation*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#es>.
- Kieso, 2013. *Intermediate Accounting*. Indiana : Wiley.
- Meléndez, 2013. *Auditoría operacional en la administración de inventarios de un agro negocio*. Cartago.
- Montes, 2012. *Formalización de la estructura de control interno de ERIAL BQ S.A*. San José.
- Murminacho., *Análisis de la gestión de inventarios para mejorar los procedimientos de control, aplicando la sección 13 de NIIF para Pymes, en la empresa Ferromacrior Cía LTDA*. Quito.
- Normas internacionales de contabilidad*. (1 de Enero de 2005). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>.

Normas internacionales de contabilidad. (3 de Enero de 2006). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>.

Pilataxi 2013. *Propuesta de procedimientos de un sistema de control interno de inventarios basado en la sección 13 de las NIIF para Pymes en la empresa Checoparts Cía LTDA.* Quito.

Reglamento del Impuesto Sobre Renta del Ministerio de Hacienda Costa Rica,. 2017. Obtenido de www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/.../nrm_texto_completo.aspx

**APÉNDICE A. CUESTIONARIO APLICADO A LOS FUNCIONARIOS DE LA
EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES S.A.**

Universidad Internacional de las Américas

San José, Costa Rica

Estudiante de Contaduría Pública: Erick Calderón Zayas

Empresa: Repuestos Automotrices S.A

El siguiente cuestionario tiene como objetivo evaluar la aplicación de procesos, tratamiento y conocimiento que posee el entrevistado conforme a la NIIF para Pymes sección 13 Inventarios y el COSO, con la finalidad de poder obtener información para el desarrollo de una propuesta de investigación por medio de esta herramienta.

1. ¿Según su criterio, considera que en la empresa Repuestos Automotrices S.A, se realiza de manera correcta la medición de los inventarios en cuanto a su costo de adquisición y precio de venta?
 - a) Sí
 - b) No

2. ¿Cuenta la empresa Repuestos Automotrices S.A con un sistema de inventarios?
 - a) Sí. Especifique cuál sistema se emplea en la empresa para el manejo de inventarios

 - b) No

3. ¿Se aplican las NIIF para Pymes, que son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas, empleadas para el manejo, valoración y registro de las cuentas contables dentro de la empresa?

- a) Se aplican de forma total
- b) Se aplican de forma parcial
- c) No se aplican

** Si la respuesta es No se aplican, pase a la pregunta 6

4. ¿Sabe usted acerca de las NIIF para Pymes sección 13 Inventarios, que es la sección de las NIIF Pymes que sirve como marco de referencia para el reconocimiento, valoración, determinación de costos y registro contable de los inventarios para las pequeñas y medianas empresas?
- a) Conocimiento total
 - b) Conocimiento parcial
 - c) No posee conocimiento
5. ¿Los Estados Financieros de la empresa Repuestos Automotrices S.A son elaborados de conformidad con las NIIF para Pymes?
- a) Sí se realizan con base en NIIF Pymes
 - b) No se realizan con base en NIIF Pymes
6. ¿Cuál de los siguientes métodos se utiliza en la empresa Repuestos Automotrices S.A para la valoración de los inventarios?
- a) Identificación específica de sus costos individuales
 - b) Método promedio ponderado
 - c) Método primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)
 - d) Método del último precio de mercado
 - e) Método de promedio simple
 - f) Otro _____

7. ¿Por qué se aplica el método anteriormente mencionado, por qué considera que es el método que mejor se adapta para la correcta valoración de los inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A?

8. ¿Cuáles costos de la importación de los inventarios se incluyen en la determinación de los precios finales de los inventarios en la empresa Repuestos Automotrices S.A?

9. ¿Todos los inventarios que mantiene registrados la empresa son destinados para la venta?

- a) Sí
- b) No

10. ¿Existen manuales de procedimientos o políticas internas que determinen las funciones y deberes de cada colaborador que forma parte del proceso del manejo de inventarios?

- a) Sí existen

b) No existen

** Si la respuesta es No existen, pase a la pregunta 12

11. ¿Si existen los manuales de procedimientos o políticas internas, son enteramente de conocimiento por parte del personal encargado del manejo de inventarios?

- c) Sí son de conocimiento del personal
- d) No son de conocimiento del personal

12. ¿Considera usted que los procesos aplicados en el manejo de las partidas de inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A, son los apropiados para esta empresa?

13. ¿Cuáles de los siguientes procesos son aplicados por la empresa para el manejo de los inventarios?

- () Seguimiento de los procesos de compra de inventarios
- () Se compran productos hasta que se agoten existencias
- () Todos los productos se administran de la misma manera
- () Tomas físicas de inventario parciales o por una muestra
- () Se realiza una estimación o planeación de la demanda esperada de los productos

- () Capacitaciones constantes para el personal que participa en el proceso de manejo de inventarios
- () Inventario a puertas cerradas (se cierra la empresa durante periodos de inventario)
- () Tomas físicas esporádicas
- () Se abren cajas para chequear el estado de los productos
- () Se emplean etiquetas para identificar los productos con facilidad

14. ¿Cuáles mejoras considera usted que deben implementarse dentro de los procesos de manejo de inventarios aplicados dentro de la empresa?

Seguidamente se aplicará una entrevista para realizar una valoración del control interno aplicado para los inventarios Repuestos Automotrices S.A.

Entorno de control

Característica	Sí	No
Los funcionarios conocen la normativa vigente que regula su conducta dentro de la bodega.		
Se enfatiza en la importancia de la integridad y el comportamiento ético, respetando los códigos de conducta establecidos por la empresa.		
Existe un código de conducta que recopila los valores y principios éticos que promueve la entidad y se ha dado a conocer a todo el personal.		

Los funcionarios se comportan de acuerdo con el código de conducta establecido.		
Se ha efectuado un análisis de las competencias requeridas por el personal para desempeñar adecuadamente sus funciones.		
Existe un plan de capacitación continuo que contribuye al mejoramiento de las competencias del personal.		
La administración demuestra un compromiso permanente con el Sistema de Control Interno y con los valores éticos del mismo.		
Las decisiones de la entidad se toman luego de que se ha realizado un cuidadoso análisis de los riesgos asociados.		
Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera, contable y de gestión.		
La organización cuenta con una estructura organizativa que manifiesta claramente la relación jerárquica funcional.		
Existe un diagrama de la estructura organizativa y de la bodega de almacenamiento de los inventarios.		
El personal conoce los objetivos de la organización y cómo su función contribuye al logro de los mismos.		
Existe una clara asignación de responsabilidades dentro del personal de la empresa.		
Existen procedimientos definidos para la promoción, selección, capacitación, evaluación, compensación, y sanción del personal.		

Evaluación de riesgos

Característica	Sí	No
La misión de la entidad es conocida y comprendida por la Dirección y el personal.		
Los objetivos establecidos concuerdan con la misión de la entidad.		
Los objetivos son conocidos y comprendidos por todo el personal de la entidad.		

Los objetivos particulares de los procesos sustantivos de la entidad se encuentran identificados.		
Las herramientas de medición del grado de cumplimiento de los objetivos han sido definidas.		
Los riesgos, tanto internos como externos, que interfieren en el cumplimiento de los objetivos han sido identificados.		
Existen mecanismos de identificación de riesgos adecuados y eficaces.		
Se tienen en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría.		
Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia e impacto.		

Actividades de control

Característica	Sí	No
Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de mercadería, custodia de bienes de la organización están asignadas a diferentes personas.		
Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la entidad.		
Los funcionarios son conscientes de cómo sus acciones influyen en toda la entidad.		
Existen documentos acerca de la estructura de control interno, y están disponibles y al alcance de todo el personal.		
Los procedimientos de control aseguran que las tareas son realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada esa función.		
La delegación de funciones y tareas se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la dirección.		
Las transacciones de la organización son registradas oportuna y adecuadamente.		
Solo las personas autorizadas tienen acceso a los recursos y activos de la organización.		
Solo las personas autorizadas tienen acceso a los registros y datos de la organización.		
Los funcionarios se rotan en las tareas que pueden dar lugar a		

irregularidades.		
Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información.		
Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los sistemas de información.		
Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión.		
Si se encuentran desvíos con lo previsto, se toman las medidas correctivas apropiadas.		
Existen manuales de procedimientos para los procesos sustantivos de la organización.		

Sistemas de información y comunicación

Característica	Sí	No
Están definidos los distintos reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones.		
La información es apropiada de acuerdo con los niveles de autoridad y responsabilidad asignados.		
La información circula en todos los sentidos dentro de la organización y está disponible.		
Los sistemas de información son revisados continuamente con el fin de comprobar si es eficaz para la toma de decisiones, y la información elaborada sigue siendo relevante para los objetivos de la organización.		
La dirección es consciente de la importancia del sistema de información organizacional.		
Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos.		
El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los usuarios la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades.		
Existen canales de comunicación adecuados con terceros y partes externas.		

Supervisión del sistema de control - monitoreo

Característica	Sí	No
El Sistema de Control Interno es evaluado periódicamente por la Dirección con el fin de revisar su eficacia y vigencia.		
Existen herramientas definidas de autoevaluación que permiten evaluar el Sistema de Control Interno.		
Se dispone de la información adecuada sobre si se están logrando los objetivos operacionales de la organización.		
Se cumplen las leyes y normatividad relevantes.		

Muchas gracias por su colaboración

APÉNDICE B. ENCUESTA

Universidad Internacional de las Américas

San José, Costa Rica

Estudiante de Contaduría Pública: Erick Calderón Zayas

Empresa: Repuestos Automotrices S.A

La siguiente encuesta tiene como objetivo evaluar la aplicación de procesos, así como el tratamiento que se realiza dentro de la empresa en el proceso de manejo de inventarios, con la finalidad de poder obtener información para el desarrollo de una propuesta de investigación.

1. ¿Quién maneja los inventarios dentro de la empresa?

2. ¿Quién determina los precios de la mercadería?

3. ¿Quién toma las decisiones para la compra y el manejo de los inventarios?

4. ¿Quién le da seguimiento a las compras realizadas?

5. ¿Cómo se manejan los inventarios, por un sistema o de forma manual en hojas de excel?

6. ¿Cómo se determina cuándo realizar compras de inventarios?

7. ¿Quién realiza las compras de los inventarios?

8. ¿Quién revisa las compras de los inventarios?

9. ¿Quién aprueba las compras de los inventarios?

10. ¿Quién revisa el estado de la mercadería que se compra?

11. ¿Quién realiza los ajustes de inventarios?

12. ¿Cómo se realizan los ajustes de inventarios?

13. ¿Quién aprueba los ajustes de inventarios?

14. ¿Quién maneja los impuestos de ventas?

15. ¿Quién concilia los impuestos de venta?

16. ¿Cómo se manejan los inventarios obsoletos y cómo los determinan?

17. ¿Cada cuánto se realizan tomas físicas de inventario?

18. ¿Quiénes realizan la toma física de inventarios?

19. ¿Los empleados que participan en la toma física de inventarios, reciben capacitación sobre el adecuado manejo de los inventarios?

20. ¿Personas ajenas a la empresa participan en la toma física de inventarios?

21. ¿Se manejan pólizas de seguros para cubrir los inventarios de la empresa?

22. ¿Quién realiza los registros contables?

23. ¿Quién revisa los registros contables?

Muchas gracias por su colaboración

APÉNDICE C. REGISTRO FOTOGRÁFICO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES S.A

Inventario obsoleto







APÉNDICE D. CATÁLOGO DE CUENTAS DE LA EMPRESA REPUESTOS

AUTOMOTRICES S.A.

Activos	
11	Activos Circulantes
1101	Caja General
110102	Caja Chica
1101020100-00	Caja Chica-Central 1
1101020200-00	Caja Chica-Prestamos
1101020300-00	Caja Chica-Menudo
1101020400-00	Caja Chica- Tesorería
Total 110102	Caja Chica
110103	Caja y Efectivo en tránsito
1101030100-00	Efectivo en tránsito
1101030200-00	Cheques en tránsito
1101030300-00	Tarjetas en tránsito
1101030400-00	Compra de Divisas
1101030500-00	Cheques devueltos en tránsito
Total 110103	Caja y Efectivo en transito
Total 1101	Caja General
1102	Bancos
110201	Bancos Colones
1102010100-00	Banco de Costa Rica COL
1102010200-00	Banco San José COL
1102010300-00	Banco Nacional COL
1102010400-00	Banco BCT COL
Total 110201	Bancos Colones
110202	Bancos Dólares
1102020100-00	Banco de Costa Rica DOL
1102020200-00	Banco de Costa Rica Ah DOL
1102020300-00	Banco San José DOL
1102020400-00	Banco Nacional DOL
1102020500-00	Banco BCT DOL
Total 110202	Bancos Dólares
Total 1102	Bancos
1103	Cuentas por Cobrar
110301	Crédito
1103010200-00	Cuentas por Cobrar
Total 110301	Crédito

110302	Anticipos
1103020100-00	Anticipo a proveedores
1103020200-00	Anticipo a empleados
Total 110302	Anticipos
110303	Empleados
1103030100-00	Préstamos Empleados
Total 110303	Empleados
110306	Otras Cuentas por Cobrar
1103060100-00	Exempleados-
Total 110306	Otras Cuentas por Cobrar
Total 1103	Cuentas por Cobrar
1104	Inventarios
110401	Inventario en Almacenes
1104010100-00	Inventarios
1104010200-00	Inventario Costeo
1104010300-00	Inventario de Materia Prima
1104010400-00	Inventario Mercaderia Dañada
1104010500-00	Inventario Reservas Cliente
1104010600-00	Inventario Outlet
1104010700-00	Inventario Transición
1104010800-00	Inventario Autoventa
1104010900-00	Inventario Muestras
Total 110401	Inventario en Almacenes
110402	Otros Inventarios
1104020200-00	Inventario en Tránsito
Total 110402	Otros Inventarios
Total 1104	Inventarios
1105	Gastos Pagados por Anticipado (G.P.A-)
110501	G.P.A-Seguros
1105010100-00	Seguros - Vehículos
1105010200-00	Seguros - Riesgos Profesionales
1105010300-00	Seguros - Carga
1105010400-00	Seguros - Incendio
1105010500-00	Seguros - Gastos Médicos
1105010600-00	Seguros - Derecho circulación
Total 110501	G.P.A-Seguros

110502	Gastos Consumibles - (G.C.)
1105020100-00	(G.C.) - Material de Empaque
1105020200-00	(G.C.) - Patentes
1105020300-00	(G.C.) - Publicidad
1105020400-00	(G.C.) - Software
1105020500-00	(G.C.) - Fletes
1105020700-00	(G.C.) - Otros
Total 110502	Gastos Consumibles - (G.C.)
110503	Impuestos Pagados por adelantado
1105030100-00	Adelantos Impuesto Sobre Renta
1105030200-00	Adelanto IVA
Total 110503	Impuestos Pagados por adelantado
Total 1105	Gastos Pagados por Anticipado (G.P.A-)
1106	Inversiones Transitorias
Total 1106	Inversiones Transitorias
Total 11	Activos Circulantes
12	Activos Fijos
1201	Activos Fijos
Total 1201	Activos Fijos
1202	Mobiliario y Equipo
120201	Mobiliario y Equipo al costo
1202010100-00	Mobiliario y Equipo al costo
1202010200-00	Depreciación Acum - Mobiliario y Equipo
Total 120201	Mobiliario y Equipo al costo
120202	Equipo de Cómputo
1202020100-00	Equipo de Cómputo al Costo
1202020200-00	Depreciación Acum - Equipo de Computo
Total 120202	Equipo de Cómputo
120203	Software
1202030100-00	Software al costo
1202030200-00	Leasing SAP
1202030300-00	Amortización Acum - Software
Total 120203	Software
Total 1202	Mobiliario y Equipo
Total 12	Activos Fijos
13	Otros Activos

1301	Inversiones Permanentes
130102	Inversiones Largo Plazo
1301020100-00	Inversiones Largo Plazo- R
1301020200-00	Inversiones Largo Plazo- Corp
1301020300-00	Inversiones Largo Plazo- El
1301020500-00	Inversiones Largo Plazo- Grupo
1301020600-00	Inversiones Largo Plazo- Aportes
Total 130102	Inversiones Largo Plazo
Total 1301	Inversiones Permanentes
1302	Depósitos en Garantía
130201	Dep Garantía-Varios
1302010100-00	Dep Garantía- Servinsa C.R.
1302010200-00	Dep Garantía- Caja Seguridad BCR
1302010400-00	Dep Garantía telefono
1302010500-00	Dep Garantía telefono
1302010600-00	Dep Garantía telefono
1302010700-00	Dep Garantía telefono
1302010800-00	Dep Garantía telefono
1302010900-00	Dep Garantía telefono
1302011000-00	Dep Garantía- Buzon Plaza Cristal
1302011100-00	Dep Garantía telefono
1302011200-00	Dep Garantía telefono
1302011300-00	Dep Garantía telefono
1302011400-00	Dep Garantía telefono
1302011500-00	Dep Garantía telefono
1302011600-00	Dep Garantía telefono
1302011700-00	Dep Garantía telefono
1302012200-00	Dep Garantía- Linea Café Internet
1302012400-00	Banco BCT S. A.
Total 130201	Dep Garantía-Varios
Total 1302	Depósitos en Garantía
1303	Activos Intangibles
130301	Activos Intangibles
1303010100-00	Página Web
1303010200-00	Amortización Pagina Web
Total 130301	Activos Intangibles

130301	Activos Intangibles
1303010100-00	Pagina Web
1303010200-00	Amortización Pagina Web
Total 130301	Activos Intangibles
Total 1303	Activos Intangibles
Total 13	Otros Activos
14	(NO USAR) Inventario en Transito NOTAS CREDITO
1401	(NO USAR) Inventario en Transito NOTAS CREDITO
1401010000-00	(NO USAR) Inventario en Transito NOTAS CREDITO
Total 1401	(NO USAR) Inventario en Transito NOTAS CREDITO
Total 14	(NO USAR) Inventario en Transito NOTAS CREDITO
Total Activos	
Pasivos	
21	Pasivo Circulante
2101	Cuentas por pagar (CxP-)
210101	Cuentas por pagar Proveedores (CXP)
2101010100-00	CxP- Proveedores Locales
2101010200-00	CxP- Proveedores Exterior
Total 210101	Cuentas por pagar Proveedores (CXP)
210102	Impuesto sobre ventas por pagar (IVA-)
2101020100-00	IVA- por pagar
Total 210102	Impuesto sobre ventas por pagar (IVA-)
210103	Cuentas por pagar Socios (CxP-Soc-)
2101030100-00	CxP- E
2101030200-00	CxP-R
Total 210103	Cuentas por pagar Socios (CxP-Soc-)
210104	Impuesto sobre renta por pagar
2101040100-00	Impuesto sobre renta por pagar
Total 210104	Impuesto sobre renta por pagar
210106	CxP Afiliadas
2101060100-00	Prestamo Servicios Bla
2101060200-00	Prestamo Servicios Ch
2101060300-00	Prestamo Servicios del
2101060400-00	Prestamo Grupo
2101060500-00	Prestamo Servicio Cat
Total 210106	CxP Afiliadas

2105010000-00	Financiera Desyfin
Total 2105	Prestamos Bancarios Corto Plazo
Total 21	Pasivo Circulante
22	Pasivo a Largo Plazo
2201	Préstamos Bancarios a Largo Plazo
2201010000-00	Financiera Desyfin
Total 2201	Préstamos Bancarios a Largo Plazo
Total 22	Pasivo a Largo Plazo
Total Pasivos	
Patrimonio	
31	Capital Social
3101	Capital Social
3101010000-00	Capital Social
Total 3101	Capital Social
Total 31	Capital Social
32	Reservas
3201	Reservas
3201010000-00	Reserva Legal
Total 3201	Reservas
Total 32	Reservas
33	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas
3301	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas
3301010000-00	Utilidades Acumuladas
Total 3301	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas
Total 33	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas
34	Superavit
3401	Superavit Capitalizado
Total 3401	Superavit Capitalizado
3402	Superavit Ganado
3402010000-00	Superavit Ganado 2009
Total 3402	Superavit Ganado
3403	Superavit por Absorción
3403010000-00	Superavit por Absorción R
Total 3403	Superavit por Absorción
Total 34	Superavit
35	Perdidas y Ganancias

3501000000-00	Perdidas y Ganancias del Periodo
36	Aportes de Socios
3601000000-00	Aportes setiembre 2015
Total 36	Aportes de Socios
Total 35	Perdidas y Ganancias
Total Patrimonio	

**APÉNDICE E. KARDEX PARA LA VALORACIÓN DEL MÉTODO PROMEDIO
PONDERADO EN LA EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES S.A**

REPUESTOS AUTOMOTRICES S.A									
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO									
ARTÍCULO	AMORTIGUADORES								
FECHA	19/09/2016								
MODELO	INVENTARIO			ENTRADAS FACTURA 700867893			EXISTENCIAS		
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
31000MM	14	6,38	89,32	250	6,22	1.555,15	264	6,23	1.644,47
31029MM	165	6,38	1052,7	40	6,22	248,82	205	6,35	1.301,52
31094MM	50	6,38	319	250	6,22	1.555,15	300	6,25	1.874,15
31162MM	100	6,35	635	20	6,22	124,41	120	6,33	759,41
32066MM	53	6,35	336,55	100	6,22	622,06	153	6,27	958,61
32113MM	34	6,35	215,9	120	6,22	746,47	154	6,25	962,37
32132MM	200	6,35	1270	50	6,22	311,03	250	6,32	1.581,03
32186MM	26	6,35	165,1	4	6,22	24,88	30	6,33	189,98
32194MM	55	6,35	349,25	4	6,22	24,88	59	6,34	374,13
32206MM	108	6,35	685,8	150	6,22	933,09	258	6,27	1.618,89
32207MM	22	6,35	139,7	30	6,22	186,62	52	6,28	326,32
32217MM	30	6,35	190,5	200	6,22	1.244,12	230	6,24	1.434,62
32237MM	141	6,35	895,35	40	6,22	248,82	181	6,32	1.144,17
32245MM	64	6,35	406,4	50	6,22	311,03	114	6,29	717,43
32247MM	162	7,03	1138,86	80	7,48	598,59	242	7,18	1.737,45
32248MM	188	7,22	1357,36	50	7,44	371,91	238	7,27	1.729,27
32258MM	195	6,48	1263,6	30	6,22	186,62	225	6,45	1.450,22
32270MM	16	7,33	117,28	6	6,22	37,32	22	7,03	154,60
32272MM	157	7,25	1138,25	20	7,41	148,24	177	7,27	1.286,49
32273MM	69	6,11	421,59	50	6,22	311,03	119	6,16	732,62
32274MM	137	6,17	845,29	50	6,38	318,97	187	6,23	1.164,26
32294MM	12	7,16	85,92	6	7,31	43,89	18	7,21	129,81
32315MM	101	6,35	641,35	50	6,58	329,12	151	6,43	970,47
32316MM	113	6,88	777,44	64	6,22	398,12	177	6,64	1.175,56
32330MM	118	6,37	751,66	20	6,41	128,12	138	6,38	879,78
32335MM	107	6,66	712,62	10	7,33	73,32	117	6,72	785,94
32336MM	23	5,88	135,24	20	6,41	128,12	43	6,12	263,36
32337MM	85	6,90	586,5	10	7,01	70,06	95	6,91	656,56
32389MM	42	8,88	372,96	30	9,04	271,32	72	8,95	644,28
33049MM	7	5,88	41,16	120	6,22	746,47	127	6,20	787,63
34802MM	5	7,23	36,15	100	8,74	873,53	105	8,66	909,68
34803MM	98	8,75	857,5	50	9,21	460,59	148	8,91	1.318,09
34828MM	158	10,15	1603,7	60	9,67	580,24	218	10,02	2.183,94
349251MM	77	10,75	827,75	30	9,75	292,50	107	10,47	1.120,25
349481MM	104	10,75	1118	30	8,06	241,94	134	10,15	1.359,94
34949MM	19	6,23	118,37	30	7,00	209,91	49	6,70	328,28
34953MM	19	9,23	175,37	50	8,74	436,76	69	8,87	612,13
349611MM	43	7,62	327,66	80	8,29	662,82	123	8,05	990,48
349671MM	113	6,36	718,68	30	6,94	208,06	143	6,48	926,74
349681MM	166	8,11	1346,26	30	9,37	281,12	196	8,30	1.627,38
34972MM	65	12,25	796,25	50	11,73	586,32	115	12,02	1.382,57
37016ST	14	13,24	185,36	10	11,73	117,26	24	12,61	302,62
37017ST	23	8,51	195,73	10	9,31	93,09	33	8,75	288,82
37171ST	68	10,63	722,84	10	11,35	113,47	78	10,72	836,31
37172ST	35	13,65	477,75	20	14,51	290,12	55	13,96	767,87
37204ST	55	13,38	735,9	10	14,82	148,24	65	13,60	884,14
37237ST	54	14,80	799,2	4	14,51	58,02	58	14,78	857,22
37244ST	25	16,25	406,25	4	15,60	62,40	29	16,16	468,65
37250ST	22	11,34	249,48	10	12,08	120,79	32	11,57	370,27
37269ST	68	13,52	919,36	6	14,83	88,99	74	13,63	1.008,35
37270ST	32	11,21	358,72	6	11,89	71,31	38	11,32	430,03
37273ST	41	10,85	444,85	23	11,22	258,14	64	10,98	702,99
37274ST	39	12,32	480,48	30	11,57	347,03	69	11,99	827,51
37275ST	12	10,26	123,12	10	11,48	114,79	22	10,81	237,91
37276ST	12	12,45	149,4	10	13,16	131,65	22	12,77	281,05
37280ST	78	10,83	844,74	8	11,42	91,34	86	10,88	936,08
37289ST	18	13,58	244,44	20	14,91	298,24	38	14,28	542,68
37308ST	100	27,56	2756	10	28,81	288,09	110	27,67	3.044,09
37322ST	124	26,95	3341,8	4	28,17	112,69	128	26,99	3.454,49
5622ST	74	9,73	720,02	6	10,01	60,09	80	9,75	780,11
5624ST	299	12,63	3776,37	50	11,72	585,88	349	12,50	4.362,25
5799ST	164	8,80	1443,2	20	7,62	152,47	184	8,67	1.595,67
5877ST	232	27,25	6322	40	28,71	1.148,47	272	27,46	7.470,47
71102ST	166	28,22	4684,52	10	28,71	287,12	176	28,25	4.971,64

APÉNDICE F. CARTA DEL FILÓLOGO**Licda. Mayté Bolaños Mora****Filóloga UCR****Carné 8938****Moravia, Los Colegios****Teléfonos: 2241-5335; 85680002 maytebm2@gmail.com**

22 de diciembre, 2017

Lic. Carlos A. Chacón Rivas
Director Carrera Contaduría Pública
UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

Estimado señor:

El estudiante **ERICK ALBERTO CALDERÓN ZAYAS** me solicitó la corrección filológica de la tesis: **Análisis de la cuenta de inventarios en la empresa Repuestos Automotrices S.A. al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF Pymes sección 13, Inventarios.**

Revisé y corregí los aspectos referentes a estructura gramatical, acentuación, uso de los tiempos verbales, ortografía, puntuación y formas del habla que se trasladan al escrito.

Por lo tanto, hago constar que esta tesis se encuentra lista, en lo que corresponde a la correcta utilización de nuestra lengua materna, para ser presentada ante esa Universidad.

Atentamente,



Mayté Bolaños Mora
Cédula: 1-513-804