

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ELABORACIÓN DEL PROCESO DE GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE ACUERDO CON LA NIC 2 Y LA LEY
GENERAL DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA
SERVICIOS TÉCNICOS INDUSTRIALES, S. R. L.**

MARCO ZAMORA GONZÁLEZ

SAN JOSÉ, COSTA RICA, JULIO DE 2023

TABLA DE CONTENIDO

Capítulo I. Problema	13
Planteamiento del problema.....	13
Justificación.....	15
Objetivos	17
Objetivo general.	17
Objetivos específicos.	17
Referente.....	17
Nombre de la empresa.	17
Misión.....	17
Visión.	18
Antecedentes.....	18
Tesis internacionales.	19
Tesis nacionales.	25
Proyecciones.....	31
Capítulo II. Marco teórico.....	33
Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad	33
Normas Internacionales de Información Financiera	33
Normas de Información Contable	34
NIC 1 Presentación de estados financieros.	34

Estados financieros.	35
Estado consolidado de situación financiera.	35
Estado de resultados.	36
Estado de flujos de efectivo.	37
Estado de cambios en el patrimonio.	38
Notas a los estados financieros.	39
NIC 2.	39
Inventario	40
Tipos de inventarios.	40
Inventario de materia prima compuesta.	40
Inventario de producto en tránsito.	41
Inventario de producto en proceso.	41
Inventario de producto terminado.	41
Categorización de inventarios: clasificación ABC.	41
Métodos de valoración de inventarios.	42
Método PEPS.	42
Método UEPS.	43
Método promedio ponderado.	43
Sistema de registro de inventarios.	43
Sistema de inventario permanente (perpetuo).	43

Sistema de inventario periódico (físico).....	44
Formas de almacenar un inventario.	44
Control interno.	45
COSO (Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway).	45
Componentes del control interno.....	45
Entorno de control.	46
Evaluación de riesgos.	47
Actividades de control.	47
Sistemas de información.	47
Monitoreo y supervisión.....	48
Ley General de Control Interno.	48
Sistema de control interno.....	49
Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.....	49
Capítulo III. Marco metodológico	51
Enfoque de la investigación	51
Enfoque cuantitativo.....	51
Diseño de la investigación.....	52
Diseño descriptivo.	52
Método no experimental.....	53
Fuentes de información	53

Fuentes primarias.....	53
Fuentes secundarias.....	54
Población y muestra.....	54
Población.....	54
Muestra.....	55
Muestra cuantitativa.....	55
Instrumentos cuantitativos.....	56
Procedimiento de recolección y análisis de datos.....	57
Recolección de datos.....	57
Análisis de datos.....	57
Matriz de conceptualización para enfoque cuantitativo.....	58
Capítulo IV. Análisis e interpretación de resultados.....	60
Análisis del cuestionario aplicado.....	60
Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones.....	76
Conclusiones.....	76
Recomendaciones.....	77
Capítulo VI. Propuesta.....	79
Sistema de control interno para la gestión del inventario.....	79
Justificación de la propuesta.....	79
Objetivo general.....	79

Objetivos específicos.....	80
Glosario	80
Propuesta.....	81
Manuales de control de interno	82
Departamento de Cotizaciones.....	82
Inicio del proceso.	82
Puntos importantes.....	83
Importaciones.	84
Puntos importantes.....	84
Departamento de Compras.....	91
Inicio del proceso.	91
Departamento de Transportes.....	95
Inicio del proceso.	96
Departamento de Bodega.....	99
Inicio del proceso.	99
Método del promedio ponderado.....	99
Departamento de Facturación.....	107
Inicio del proceso.	107
Herramienta para el manejo de inventarios.....	114
Referencias.....	121

Apéndices.....	124
Apéndice 1: Cuestionario	124
Apéndice 2: Cuestionario propuesta	126
Apéndice 3: Logotipo de la empresa	127
Apéndice 4: Logotipo sellos marca Vazel.....	127

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1 Estado de situación financiera	36
Figura 2 Estado de resultados	37
Figura 3 Estado de flujos de efectivo.....	38
Figura 4 Estado de cambios en el patrimonio	39
Figura 5 Componentes de control interno.....	46
Figura 6 Hoja de control	84
Figura 7 Formulario de calificación.....	85
Figura 8 Control de OC.....	94
Figura 9 Orden de compra	95
Figura 10 Hoja de ruta	96
Figura 11 Estado de resultados.	118
Figura 12 Estado de resultados aplicando la propuesta	119

CONTENIDO DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Ética y valores presentes en la compañía	61
Gráfico 2 Riesgos que impiden el cumplimiento de los objetivos	62
Gráfico 3 Sistema de control interno para la mitigación de riesgos	63
Gráfico 4 Sistemas para comparar la información	65
Gráfico 5 Monitoreo y control para llevar a cabo los objetivos	66
Gráfico 6 Sistema de control interno que utiliza la compañía	67
Gráfico 7 Contabilidad de la empresa en base NIIF.....	68
Gráfico 8 Encargado del análisis de la información	70
Gráfico 9 NIC 2 en el tratamiento de los inventarios	71
Gráfico 10 Registro y valuación de los inventarios	72
Gráfico 11 Almacenaje y control de la mercadería dañada	74
Gráfico 12 La importancia de los inventarios para generar utilidades	75

CONTENIDO DE IMÁGENES

Imagen 1 Ingreso al sistema LUX.....	86
Imagen 2 Pantalla principal sistema LUX	87
Imagen 3 Pantalla cotizaciones	88
Imagen 4 Inicio de cotización	89
Imagen 5 Finalizando una cotización.....	90
Imagen 6 Oferta finalizada.....	91
Imagen 7 Pago realizado.....	97
Imagen 8 Factura compra de materiales	98
Imagen 9 Hoja de ruta completa	98
Imagen 10 Reservas	102
Imagen 11 Reservas totales.....	103
Imagen 12 Líneas con reserva.....	104
Imagen 13 Lista de inventario.....	105
Imagen 14 Entradas de material.....	106
Imagen 15 Salidas de material	106
Imagen 16 Facturación.....	109
Imagen 17 Medios de pago.....	111
Imagen 18 Tiquete y factura electrónica.....	112
Imagen 19 Factura electrónica	113
Imagen 20 Materiales de inventarios en Microsoft Excel.....	115
Imagen 21 Materiales reservados.....	116

Imagen 22 Existencia total.....	116
Imagen 23 Precio total	117

CAPÍTULO I. PROBLEMA

Planteamiento del problema

La relación que tiene una empresa con uno de sus activos más importantes, que es el inventario, se investiga para determinar si una compañía que se dedica a la actividad de comercialización de repuestos para maquinaria industrial y venta de materiales para construcción, venta de sellos mecánicos e insumos de ferretería, cumple con el manejo correcto, control del inventario y todas las normas existentes vinculadas con las salidas y entradas de mercadería, el costo y su almacenaje correcto. Además, se busca verificar que cuenta con un manual de control interno para sobrellevar las actividades que se desarrollan en la gestión de este inventario, en el cual, entre otras cosas, se establece el colaborador responsable de realizar el ingreso o egreso del material.

La importancia de implementar un sistema de control interno para la gestión de los inventarios para una sociedad comercializadora de materiales para construcción coadyuva a tener claridad sobre todos los procedimientos internos vinculados con el manejo, disposición y control de inventarios, de forma tal que la empresa tenga seguridad razonable de los mecanismos dispuestos para estas actividades, los cuales le permitan estandarizar las tareas asociadas con cada empleado, según su rol en la compañía, así como aclarar dudas o atender conflictos internos que se generen en el negocio. Además, esto permite delimitar las responsabilidades de cada cargo y procurar que exista una efectiva segregación de funciones entre los diferentes puestos encargados de la gestión de inventarios, de manera tal que se mitiguen la probabilidad de que se materialicen los riesgos que se generan durante el manejo, custodia y control de este tipo de activos y se minimicen los errores que se pueden presentar en la gestión de los inventarios.

Se conoce que muchas empresas dedicadas a la adquisición y comercialización de materiales para la construcción carecen de mecanismos de control que les permitan gestionar de forma efectiva los inventarios, a esto se debe la necesidad de realizar la investigación en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., ya que carece de un sistema de control interno enfocado en la gestión de inventarios. Por eso, se presenta la necesidad de crear un sistema de control interno que ayude en el manejo de los materiales y herramientas destinadas a la construcción. Al ser una compañía cuya actividad primaria es la comercialización de materiales industriales y ferreteros,

este negocio ejecuta gran cantidad de transacciones diarias, las cuales en la actualidad carecen de efectivos mecanismos de control, con el consiguiente riesgo en la disposición de los materiales adquiridos para la comercialización y de enfrentar problemas con la satisfacción de las necesidades de los clientes.

A partir de lo expuesto, se denotan problemas en la gestión de los inventarios de la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., debido a que por falta de tiempo y ante la creencia de que no es necesario implementar estos procedimientos de control, se han descubierto faltantes de inventario, con las consiguientes pérdidas económicas para la compañía. El problema se genera porque, a pesar de tener un empleado encargado de la bodega, varios colaboradores se encargan de elaborar salidas de inventario y el bodeguero se dedica al ingreso de la mercadería. Parte del problema se origina porque en varias ocasiones el proveedor traslada los materiales a la bodega y se dura varios días en confeccionar el formulario para registrar el ingreso, lo que origina que al consultar el sistema automatizado se genere información que indique que no hay material disponible para la venta, lo cual afecta la gestión de la empresa. Además, esto provoca insatisfacción en los clientes, a pesar de que en la bodega esté físicamente el material correspondiente.

Como efecto de la poca relevancia que se le ha dado al establecimiento de mecanismos de control para la gestión de los inventarios, se presentan limitaciones significativas en el sistema informático que se utiliza para facturar los materiales. Entre estas se tiene que el sistema carece de módulos para mantener el inventario actualizado, eso ocasiona que se pueda confeccionar una factura a pesar de no contar con las existencias de este material. Ese problema es relevante, ya que si por error se concreta una venta de un material y no hay en inventario ocasiona que se tenga que realizar una nota de crédito (NC) y puede ser una situación recurrente. La organización actualiza el inventario en el sistema cada dos semanas, eso tiene como consecuencia la aplicación de las NC a los clientes, con la consiguiente molestia porque el pedido de materiales que se facturó llega incompleto, lo cual retrasa el avance previsto en el proceso constructivo o en la reparación por realizar.

Las debilidades que se señalan provocan una oportunidad de definir un proceso de gestión de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y la Ley General de Control Interno, el cual se define apegado a normativa aplicable y a las Normas de Información Contable, específicamente la NIC-

2 inventarios, con la cual se puede atender lo relativo a la valuación, medición y cálculo de costos asociados con el inventario que se adquiere y pone a la venta.

Todo esto que se explicó implica la pregunta a la cual se busca responder por medio de la investigación: ¿Por qué la elaboración del proceso de gestión de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y la Ley General de Control Interno es importante en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L.?

Justificación

La investigación comienza con la necesidad que tiene la empresa de elaborar un proceso de gestión de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y la Ley General de Control Interno, en la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., el cual se constituya en el pilar para las diferentes actividades vinculadas con todo el proceso, desde que se adquiere el inventario hasta que se traslada al cliente a quien se le vendió. Esto le permite cumplir la base de negocio en marcha, informar el método de costeo, la forma de valorar y almacenar las entradas de material y las salidas de material, requeridas para mantener el orden y mitigar las pérdidas que se generan por un mal costeo o una mala valuación o con algo más básico, como que el material se dañe por la manera en la que se acomodó en la bodega.

El aporte que se genera para la compañía es fundamental, debido a que producto de la investigación, se elabora una propuesta integral para la gestión de los inventarios. Es necesario señalar que la empresa por investigar se constituyó como una compañía familiar con varios años en el mercado. Al principio, por el volumen de operaciones, se estimó que no era necesario implementar mecanismos de control, sobre todo porque a pesar de que las actividades han crecido, no se dispone del tiempo para establecer acciones vinculadas con el control ni los recursos económicos necesarios para elaborar una propuesta integral, como la que se pretende con la investigación por desarrollar.

A pesar de que los procesos que se ejecutan en la empresa son rutinarios, por la ausencia de instrucciones y directrices por escrito las personas colaboradoras cometen muchos errores o dan tratamiento diferente a procesos similares, según el funcionario encargado de resolver la problemática. Tal omisión normativa y procedimental genera dificultades en el momento de rendir cuentas por parte de los empleados.

Por esto, con la propuesta por desarrollar se pretende ayudar a la empresa en el estudio y a las compañías de similar estructura y actividad económica, ya que para las pymes la implementación de un sistema de control interno, con el objetivo de resguardar los recursos, evita el despilfarro, uso indebido de los recursos, irregularidades y actos ilegales, además de exigir la confiabilidad de la información y garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones. Lo anterior permite detectar oportunamente cualquier desviación que se presente, la cual pueda afectar el cumplimiento de los objetivos y las metas de la compañía.

Por esto, es común que las pequeñas y medianas empresas carezcan de un sistema de control interno definido y eficaz, lo que provoca que muchas veces los objetivos y planes no estén escritos y no sean claros, sino que se trabaja de manera empírica, solucionando los problemas que se presentan y realizando la inversión de recursos sin una efectiva planificación. Esto se hace conforme surjan las necesidades cotidianas.

Con la investigación por realizar se pretende desarrollar un sistema de control interno adaptado a la empresa, el cual permita optimizar la gestión de los inventarios y el uso de los recursos para alcanzar una gestión financiera y administrativa correcta, logrando mejor rentabilidad en la gestión de la compañía. El sistema adicionalmente propiciará la carga y descarga de información al sistema, con el fin de mantener actualizada la información correspondiente a los inventarios. Además, podrá ayudar a una adecuada toma de decisiones para subsanar los problemas con los que cuentan las pequeñas empresas, ya que la creación de la propuesta genera un beneficio a la empresa Servicios Técnicos Industriales, lo que produce un valor agregado y ayuda a disminuir la probabilidad de que los inventarios se agoten o se vendan a un precio menor al comprado, debido a la inexistencia de manuales o procesos en el registro o valuación de estos.

Este trabajo pretende compensar la falta de información y manuales técnicos para procesos administrativos y operativos que se relacionan con el proceso de inventarios, junto con la creación de instrucciones con base en el establecimiento de un sistema de control interno, donde se asignan funciones específicas a supervisores que controlen y midan el cumplimiento de los mecanismos definidos. Lo anterior tiene el fin de corregir las malas prácticas de la compañía, asociadas con la gestión de inventarios. Al respecto, se procura llenar un vacío en el conocimiento de la organización, tanto de la Junta Directiva como de los empleados que se relacionan con esta gestión,

ya que con el sistema de control que se propone se pueden rastrear errores y adoptar las medidas requeridas para corregirlos. Lo anterior tiene el fin de evitar que se originen pérdidas económicas.

La presente investigación se basa en el análisis de los procedimientos que se aplican en la gestión de inventarios en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. Lo anterior tiene el fin de que permita salvaguardar los inventarios, hacer un uso correcto de los recursos, generar información fiable, minimizar costos y optimizar las utilidades.

Objetivos

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

Objetivos específicos.

1. Estudiar la gestión de inventarios que utiliza la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L.
2. Examinar si la gestión de inventarios en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., se ajusta a lo previsto en las NIIF, en especial la NIC2.
3. Identificar los puntos críticos en el proceso de gestión de inventarios, usado por la compañía, lo que determina cuáles son las principales debilidades que tiene la empresa en el Departamento de Bodega.
4. Confeccionar un proceso para la gestión de inventarios, con la finalidad de identificar oportunidades de mejora en las entradas de materiales, para evitar pérdidas financieras.

Referente

Nombre de la empresa. Servicios Técnicos Industriales, S. R. L.

Misión.

Suministrar a los clientes la maquinaria y los accesorios necesarios para realizar cualquier proyecto de construcción o remodelación, para satisfacer sus necesidades al menor costo posible del mercado manteniendo una alta calidad en sus productos.

Visión.

Ser una empresa costarricense que crece en el amplio mercado de maquinaria industrial del país, para que clientes y proveedores nos prefieran y nos consideren la opción más rentable para realizar sus compras o vender sus productos.

Eta es una empresa que inició su actividad comercial en el año 2015, con cuatro personas. Al inicio, la compañía contaba con un agente de ventas, un cotizador y el dueño se encargaba de los registros contables de la empresa.

Anteriormente, las instalaciones se ubicaban en Sabanilla de Montes de Oca, sin embargo, en un periodo corto la empresa creció, a tal punto que en 2 años se alquilan dos locales que se ubican al lado de la oficina principal. Se contrataron más personas, ya que debido al crecimiento los cuatro empleados no son suficientes para el funcionamiento correcto de la compañía, adicionalmente, se adquirió un camión para realizar las entregas.

En el año 2020, la empresa ganó un contrato con una marca que se dedica a comercializar sellos mecánicos, llamada Vazel y se convierte en su representante en el ámbito de Centroamérica. Esto llevó a ST Industrial a posicionarse como una de las empresas líderes en venta de repuestos para bombas y sellos mecánicos, en el país hay un gran mercado.

En el año 2021, por falta de espacio se decidió comprar una casa de dos pisos con bastante campo, ya que para esa fecha eran alrededor de 25 personas laborando para la empresa. En la actualidad, se cuenta con el camión pequeño, un camión grande, un carro y dos motos para realizar las entregas.

La compañía, para finales del 2022, ha logrado certificarse e impartir cursos en el uso de los sellos mecánicos, desde identificarlos hasta poder desarmarlos, para que los usuarios en reparaciones de bombas para trasegar agua o alguna otra sustancia puedan saber qué sello necesitan. Además, la empresa ha incursionado en la reparación de bombas, para que el cliente pueda tener todos los servicios en un solo lugar.

Antecedentes

Los antecedentes internacionales y nacionales que se detallan de seguido buscan aportar elementos adicionales que fundamenten y justifiquen la presente investigación.

Tesis internacionales. La primera investigación que se consulta la realizó Hernández (2018) para la Universidad Nacional Autónoma de México, con el tema *Planeación y control de inventarios a corto plazo mediante excel y un sistema ERP para empresas que manejan productos perecederos*, para obtener título Licenciatura en Administración en México. Esta propone como objetivos (no detalla objetivos específicos):

Identificar los productos que deberán de ser tratados como prioritarios de liberación para el mercado en el corto plazo de acuerdo con su demanda pronosticada y su tiempo de vida útil/
Administrar de forma eficiente y eficaz los inventarios, asegurando la satisfacción de demanda manteniendo un nivel sano de inventario (según los criterios de la empresa) (p. 55).

Según Hernández (2018), la metodología que se usó en la investigación fue documental y se explica a continuación:

La investigación será de tipo documental y de campo, donde se recaba la información de entrevistas, libros, periódicos y páginas web especializadas, donde el diseño será no experimental.

La investigación estará basada en el método analítico el cual consiste en desfragmentar los temas en partes con el fin de poder observar y encontrar la naturaleza, causas y efectos de cómo hacer una planeación y control de inventarios utilizando la ofimática con el programa Excel, apoyado por la información extraída de un sistema ERP en empresas que manejan productos perecederos.

Con la investigación de campo se busca obtener la información de primera fuente para respaldar y validar la información documental, trabajando directamente en la herramienta (p. 55).

De acuerdo con Hernández (2018), mediante la investigación realizada obtuvo las conclusiones que se detallan:

La contribución de una servidora consiste en dos archivos llamados *Coberturas* y *Caducidades* de formato Excel que mostraron su efectividad y eficiencia en una empresa farmacéutica en durante un periodo de seis meses, facilitando y mejorando las actividades de planeación y control de inventarios a corto plazo sobre productos perecederos contando con la hoja de cálculo Excel y un sistema ERP. En este caso SAP.

Es importante cumplir al 100% con el inventario de seguridad para poder aprovechar cualquier oportunidad de venta extraordinaria y no dejar ese hueco para algún otro partidario del mercado. El archivo de coberturas no solo mide la capacidad del inventario para satisfacer la demanda del mes corriente, también nos permite realizar un monitoreo y seguimiento del cumplimiento en el inventario en cuanto a los inventarios de seguridad, por lo que sirve como indicador de desempeño hacia el área de planeación de la producción, evidenciando puntos de mejora.

El manejo de estos archivos por si solos y de forma automática, sin realizar un análisis de la información, no será suficiente para el correcto manejo del inventario, siempre será indispensable que su gestor tenga un conocimiento basto de los productos y realice un seguimiento puntual a todos los casos que se marquen en desabasto o riesgo para poder prever y administrar adecuadamente los archivos, actualizando los comentarios y datos necesarios para su correcto seguimiento, creando así una visibilidad confiable del inventario a corto plazo (pp. 98-99).

Hernández (2018), mediante la investigación realizada brindó las siguientes recomendaciones:

Se recomienda contar con una base de datos en la cual se incluyan todos los productos que se han manejado en la organización para la venta. Indique sus códigos SAP, descripciones, líneas de negocio, marcas, países de origen, mercados, clasificaciones ABC y un histórico de las ventas compromiso y las reales, tanto en unidades como en valores. Esto para facilitar el manejo de la información del pronóstico y por lo tanto la elaboración del archivo de coberturas.

Para tener una adecuada administración de inventarios es necesario contar con un archivo independiente y adecuado, que refleje el Forecast (pronóstico de ventas) de cada producto de forma mensual, semanal o de acuerdo con las necesidades de la empresa (Hernández, 2018, p. 92).

La investigación a cargo de Hernández (2018) aclara que no importa el país, un proceso tan grande y estable como un sistema de gestión de inventarios se puede llevar desde un sistema contable como SAP. Además, se puede contar con una herramienta básica que es el archivo de Microsoft Excel, solo se requiere llevar orden y respetar el proceso que dictamine la empresa y

esta misma funciona de una manera automática. La investigación tiene como objetivo crear un sistema para gestionar los inventarios, respetando todas las normas de control interno existentes, así como las nuevas que se pueden realizar, desde un programa ERP no tan eficiente como SAP. Sin embargo, se piensa usar una herramienta como Microsoft Excel para cumplir con las metas, como lo indica esta tesis, que se tomó como ayuda para demostrar que la investigación es útil para las empresas comerciales en desarrollo y que no cuenten con manuales de procesos para ningún área.

La segunda investigación que se consulta la realizó Arancibia (2020) para la Universidad de Chile, con el tema *Propuesta de un sistema de control de gestión para la Gerencia de retail de comercial Audiomusica*, para obtener título máster en control de gestión. Esta consta del siguiente objetivo general:

Proponer y diseñar un sistema de control de gestión para la Gerencia de Retail de la empresa Audiomusica SpA, el cual tiene la finalidad de comunicar la estrategia y orientar las acciones y decisiones hacia el logro de los objetivos estratégicos (Arancibia, 2020, p. 12).

En la investigación realizada, Arancibia (2020) define como objetivos específicos:

Establecer una propuesta de las declaraciones estratégicas para la Gerencia de Retail.

Realizar el análisis interno y externo del negocio en la que está inmersa la GDR identificando puntos claves en la propuesta de la nueva estrategia.

Diseñar un cuadro de mando integral para la GDR, con el desdoblamiento a los tableros de gestión y control de la propia Gerencia, como áreas externas a esta como lo son las Gerencias de Oferta y Supply Chain (p. 12).

Según Arancibia (2020), la metodología que se usó en la investigación fue documental y explica que:

El proyecto de grado se desarrolla tomando como guía el sistema de gestión propuesto por Kaplan y Norton (2008), el cual describe: “La manera en que las compañías pueden establecer relaciones sólidas entre la estrategia y las operaciones para que las actividades operacionales diarias de los empleados respalden los objetivos estratégicos” (p. 13).

De acuerdo con Arancibia (2020), la investigación realizada le permitió alcanzar las conclusiones que se detallan:

Según los resultados identificados a lo largo del desarrollo del proyecto de grado, se cumple el objetivo general el cual es realizar una propuesta en el diseño de un sistema de control de gestión para la Gerencia de Retail de la empresa Audiomusica SpA, el cual, le permita comunicar la estrategia y orientar las acciones hacia el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Para dar cumplimiento al modelo propuesto, se han evaluado las definiciones estratégicas planteadas y a partir de esto, ha sido posible proponer una formulación estratégica que permita el desarrollo y entregar una propuesta del modelo de negocio y el sistema de medición de desempeño [...].

Para una correcta ejecución de la estrategia, se desarrolla un desdoblamiento en cascada el cual permite identificar áreas claves en el logro de los objetivos estratégicos con una propuesta de sus respectivos tableros de gestión y Control, estos confeccionados para entregar alineamiento sobre las funciones y actividades claves y críticas en el logro de los resultados esperados (p. 188).

De acuerdo con Arancibia (2020), la investigación realizada le permitió emitir las recomendaciones que se detallan:

Formalizar la estrategia: Se considera relevante presentar en una primera instancia las declaraciones estratégicas, propuesta de valor y estrategia propuesta, al equipo de gerentes, esto para entregar la urgencia y relevancia que este proceso tiene para comunicar la estrategia de la Gerencia de Retail, a todas las áreas de la compañía.

Formalizar uso de Cuadro de Mando Integral: Entregar y comunicar que esta es la herramienta que permite a la Gerencia de Retail evaluar el correcto funcionamiento y evolución de la estrategia propuesta, con el despliegue a todos los indicadores de las distintas perspectivas.

Presentar el modelo de incentivo: Comunicar el modelo de incentivo, entregando hincapié a que debe ser monitoreado en forma permanente y presentar avances en reuniones de gerentes para ir evaluando su desarrollo y evaluar correcciones necesarias que contribuyan al cumplimiento de los objetivos y entrega de la propuesta de valor al cliente (p. 190).

En esta investigación se toma en cuenta el sistema de inventarios ligados a una cadena de suministros, pues los proveedores son los que facilitan los materiales que las empresas comercializan. Si hay un fallo con este tema la empresa lo sentirá, ya que puede quedarse sin inventario disponible para vender y suplir las necesidades de los clientes. Eso ocasiona que ellos puedan migrar a otro proveedor, lo cual ocasiona una pérdida económica para cualquier compañía, pues si se pierde quien lleve material se propicia que se gaste el inventario de emergencia.

Para la investigación que se desarrolla esta tesis es importante, ya que la empresa estudiada vende materiales y depende de la cadena de suministros que se tenga, ya que el volumen de ventas es grande. Cuando hay un problema en la gestión de inventarios, se tiene que buscar la manera de mitigar los daños que pueda ocasionar para buscar la mejora, para eso se plantea la creación de un manual de procesos, en el cual el control interno de la compañía sea el que facilite las pautas, pues la empresa no dispone de este para mitigar errores o asignar personas que se encarguen de atender los problemas que se determinen, para que haya una retroalimentación adecuada y que la organización y la gestión de inventarios sean eficientes y eficaces por el bien de la empresa.

En la tercera investigación que se consulta, Infantes (2019) para la Universidad Nacional de San Marcos, Perú, desarrolla el tema: *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de sistemas contra incendio*, para obtener título Licenciatura en Ingeniería Industrial. Esta investigación contiene el siguiente objetivo general: “Implementar un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa de sistemas contra incendio” (p. 5). Además, define como objetivos específicos:

OE1: Determinar si el control de inventarios mejora el nivel de servicio almacén en una empresa proveedora de sistema contra incendio.

OE2: Determinar si el sistema de control de inventarios reduce los tiempos de procesamiento en almacén en una empresa proveedora de sistema contra incendio.

OE3: Determinar como el sistema de control de inventarios mejora el periodo de almacenamiento en una empresa de sistema contra incendio.

OE4: Determinar como el sistema de control de inventarios optimiza la exactitud de inventario en una empresa proveedora de sistema contra incendio (p. 5).

Según Infantes (2019), la metodología que se usó en la investigación fue explicativa:

En el proceso de análisis se desarrolla a través de la investigación explicativa en el cual se desarrolla y analiza una relación causal entre la variable independiente (El control de inventarios) y su incidencia en la variable dependiente (Los procesos de almacenamiento), Esta investigación está desarrollada a través de la *data* histórica e investigación de tiempos en los procesos (p. 29).

En el documento elaborado por Infantes (2019) emite las conclusiones que se detallan de seguido:

En el proceso de evaluación realizado se concluye que la afirmación presentada en la hipótesis principal de la tesis es afirmativa debido que la implementación de un control de inventarios mejora los procesos de almacenamiento verificando el aumento del nivel de servicio de 47% al 82.2% en los últimos tres meses de implementado.

En los procesos de almacén se obtuvieron mejoras como: el proceso de ingreso mercadería almacén se obtuvo un tiempo de mejora del 45% con respecto al proceso actual, el proceso de almacenaje y preparación de pedidos obtuvo un tiempo de mejora del 43% y 25% y finalmente el proceso de despacho se obtuvo el 39% de tiempo de mejora.

El promedio total de los procesos de mejora es equivalente a un 38.1% con respecto al actual, con esto se obtendrá un mejor desempeño en la atención en los clientes a través de un control de inventarios confiable (p. 75).

Adicionalmente, producto de la investigación realizada, Infantes (2019) emite las recomendaciones que se detallan:

Se recomienda contratar una persona para el manejo de pronósticos con eso poder mitigar el impacto generado por la variación del mercado en el inventario y no exista descontrol en las atenciones.

Realizar capacitaciones periódicas a los encargados de almacén sobre las herramientas logísticas para mejorar la productividad de sus operaciones y obtener retroalimentación de los procesos que no se están monitoreando.

Adicional se requiere una investigación de desarrollo de distribución del almacén con esto se obtendría mejoras en el desarrollo de las operaciones y mejor ubicación de los productos atender y recorridos (p. 76).

Esta investigación denota la importancia del control de inventarios, en este caso ayuda con el almacenaje, que es un punto importante en la gestión de los materiales para la venta que tiene la empresa, ya que la forma en la que una compañía haga el acomodo de los inventarios facilitará la pronta ubicación de los materiales. Además, esto permite hacer más expedito el ingreso o egreso de materiales, pues se puede acelerar el despacho o su acomodo, lo que ayuda a dar una pronta respuesta a los clientes, ya que el orden de los inventarios permite que la preparación de los pedidos sea más rápida y eficiente.

Esta tesis es útil para la investigación, por lo tanto, permite observar la importancia de una buena gestión de inventarios, desde los procesos administrativos que brinda la empresa hasta los procesos operativos como el acomodo del inventario, ya que para una compañía que comercializa materiales para la construcción y de ferretería, se necesita mucho orden para encontrar la mercadería con rapidez y para que no se dañe o deteriore con el paso del tiempo. Por eso, es fundamental el establecimiento de un sistema de control interno que se base en la gestión de los inventarios, donde se aplica a procesos de control y mejora. Todo implica un gran beneficio económico para la empresa, pues mejorar procesos y disminuir los errores implica una mejora en todo aspecto, de esta forma, se le puede responder rápidamente a un cliente en el momento en el que se genere una orden de compra.

Tesis nacionales. La primera investigación que se consulta la realiza Bogantes (2018) para el Instituto Tecnológico de Costa Rica con el tema *Propuesta de mejora en el proceso de gestión de inventario del Departamento de Ciencias Forenses del OIJ, mediante el enfoque de administración de procesos de negocio*, para obtener título Maestría en Computación. La persona investigadora estableció el siguiente objetivo general: “Proponer la mejora en el proceso de gestión de inventario del Departamento de Ciencias Forenses del OIJ, mediante la metodología de administración de procesos de negocio y que permita el diseño de un sistema de control de inventario administrativo” (p. 12).

Asimismo, desarrolló como objetivos específicos: “Determinar los requerimientos funcionales y no funcionales para el sistema de información que apoyará el proceso de gestión de inventario [...]. Determinar la situación actual del proceso de negocio de gestión de inventario del Departamento de Ciencias Forenses del OIJ” (p. 12).

Bogantes (2018) utiliza una metodología cualitativa. Por lo anterior, indica que llegó a los resultados con métodos como entrevistas y cuestionarios, aplicados a las personas encargadas en la compañía.

De acuerdo con Bogantes (2018), las conclusiones de su trabajo de investigación son:

El desarrollo de este proyecto logró cumplir con todos los objetivos propuestos a un 100%, tanto los objetivos específicos como el general, de manera que se cumplió con la propuesta de la mejora de uno de los procesos más críticos del Departamento de Ciencias Forenses del Organismo de Investigación Judicial, el cual consiste en la gestión de inventario de artículos reactivos y suministros. Lo anterior, por medio de una metodología de Administración de Procesos de Negocio (BPM) para la mejora de procesos.

Con respecto al rediseño del proceso, se logró identificar que el proceso de compras aún se puede mejorar más en sus tiempos de ciclo, definiendo plazos de entrega más cortos para el Proveedor y también en la ejecución del presupuesto por parte de la Proveeduría, ya que, al hacer actividades ajenas al control del Departamento de Ciencias Forenses, no se puede medir con exactitud dichos tiempos de las actividades por ser parte de otro (p. 182).

De acuerdo con Bogantes (2018), las recomendaciones de su trabajo de investigación son:

Con el desarrollo de este proyecto y tomando en cuenta que se tiene el estudio de factibilidad y diseño arquitectónico listo, es importante priorizar el mismo en la Unidad Tecnológica de Informática para que comience cuanto antes su desarrollo, debido a que existe el riesgo de que los requerimientos identificados cambien o bien alguna actividad del proceso. Por ello y considerando que se cuenta con el Acta Constitutiva que da inicio al proyecto, se recomienda realizar el cronograma y asignar los recursos necesarios para dar comienzo al mismo.

Se recomienda extender la propuesta realizada de mejora de proceso de negocio, a cada uno de los procesos restantes del Departamento de Ciencias Forenses, ya que este proyecto incluye únicamente la gestión de inventario como el más crítico y urgente por mejorar (p. 182).

Esta investigación evidencia, desde otro punto de vista, el enfoque que se le puede brindar a un buen control de inventarios, ya que se abordan varios temas, como el cumplimiento de una

orden de compra, por medio de la gestión de los inventarios, la empresa siempre dispondrá de cantidades suficientes de artículos para suplir las necesidades de los clientes.

En la investigación de Acuña *et al.* (2018) para la Universidad de Costa Rica con el tema: *Rediseño del proceso de planificación y gestión de inventario, compras y ventas de Audio accesorios de Costa Rica*, para obtener título de Licenciatura en Ingeniería Industrial, se define como objetivo general: “Determinar el estado actual de los procesos de planificación y gestión de inventarios, compras y ventas de Audio Accesorios de Costa Rica” (p. 25).

Además, los proponentes se plantean los siguientes objetivos específicos:

Caracterizar los procesos de planificación y gestión de inventarios, compras y ventas de Audio Accesorios de Costa Rica.

Cuantificar el nivel de cumplimiento de los procesos de planificación y gestión de inventarios, compras y ventas de Audio Accesorios de Costa Rica contra el Planteamiento teórico existente.

Priorizar los procesos de planificación y gestión de inventarios compras y ventas de Audio Accesorios de Costa Rica para el diseño de mejoras (Acuña *et al.*, 20018, p. 40).

Acuña *et al.* (2018) utilizan una metodología cuantitativa, con base en tabulaciones y gráficos que se usan para explicar de una manera más fácil los resultados del proyecto desarrollado.

En el documento elaborado por Acuña *et al.* (2018), emiten las conclusiones que se exponen de seguido:

La aplicación de pronósticos colaborativos, así como las políticas de inventario definidas, permiten a la empresa reducir el sesgo en las proyecciones de ventas e incorporar mejores hábitos de compra que conllevan a una sincronización del inventario en sus bodegas. A su vez esto se traduce en una disminución de los 25 meses inventario promedio a 6 meses inventario promedio después del rediseño. Esto genera a su vez un ordenamiento de carácter estratégico en el departamento de planificación y compras de AACR que habilita la implementación de las mejoras planteadas por el proyecto.

Mediante la estandarización de los procesos por medio de procedimientos y modelos, así como la automatización por medio de una herramienta informática; se logra el rediseño de los procesos de AACR disminuyendo el tiempo invertido en las actividades que estructuran

dichos procesos. Esto permite disminuir las falencias encontradas en la organización en términos de inventario y sesgo en las proyecciones, lo cual desemboca en una reducción de 17 millones de colones mensuales en el costo de acarreo de inventario en exceso y una mejor utilización de los recursos. De igual manera le da a la organización la posibilidad de expandirse con nuevas líneas de negocio lo que implica un crecimiento organizacional con potenciales beneficios para la comunidad que los rodea (p. 160).

Acuña *et al.* (2018) muestran las recomendaciones que la investigación permitió alcanzar:

Actualmente la empresa no considera ni cuantifica relacionados al acarreo del inventario razón por la cual el grupo de trabajo decide realizar un cálculo de este, adicional se le informa a la empresa la urgencia de realizar dicho cálculo de este rubro para poder definir el impacto de estos sobre las utilidades de la empresa.

Se le brinda a la organización por medio de la aplicación informática las bases para iniciar la correcta gestión de proveedores las cuales se encuentran alineadas con su estrategia y objetivos de negocio (p. 142).

Esta investigación brinda una perspectiva sobre la ayuda que implica disponer en la empresa de un procedimiento para la gestión de inventarios y tener guías para las compras y ventas de mercadería. El tema analizado se vincula con la investigación que se realiza en la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., ya que esta se encarga de vender y comprar mucho material de uso industrial y ferretero. Con base en los programas ERP se han podido estandarizar muchos procesos, lo cual facilita la operativa y ayuda a mitigar errores que impliquen una afectación económica para la empresa.

La tercera investigación que se consulta la realizaron González y Thomas (2019) para la Universidad de Costa Rica con el tema *Diseñar una propuesta de mejora para la gestión del proceso de cadena de suministro y control de inventario de Covidien Manufacturing Solutions S. A.*, para obtener título Maestría en Finanzas. Para esta investigación se plantea como objetivo general:

Diseñar una propuesta de mejora para la gestión del proceso de cadena de suministro y control de inventario de Covidien Manufacturing Solutions S.A (CMS), para el año fiscal 2020, con la finalidad de mejorar la forma en la que se ejecuta y de esta manera se vea

reflejado en las finanzas de la compañía (p. 45).

Además, se incorporan los siguientes objetivos específicos:

Contextualizar la industria de manufactura de dispositivos médicos en Costa Rica en el régimen de Zona Franca y exponer los conceptos teóricos que permitan fundamentar las bases para el diseño de una propuesta de mejora para la gestión del proceso de cadena de suministro y control de inventario de Covidien Manufacturing Solutions S.A.

Describir la empresa Covidien Manufacturing Solutions S.A, las principales características del entorno en el que opera y su estrategia de negocios actual en relación con cadena de suministro y control de inventario/ Analizar la gestión del proceso de abastecimiento y control de inventario de Covidien Manufacturing Solutions S.A durante el año fiscal 2018, a través de una investigación que permita diseñar una propuesta de gestión de inventario y abastecimiento.

Desarrollar una propuesta de mejora para la gestión del proceso de abastecimiento y control de inventario, acorde con la realidad de la compañía, que permita el mejoramiento del desempeño y la gestión operativa de la empresa en el manejo de sus activos, para el año fiscal 2020, creando mayor valor y rentabilidad operativa (p. 46).

Los autores describen que en la investigación realizada utilizaron cuatro tipos diferentes de metodología. Usaron la forma cuantitativa para demostrar sus resultados mediante gráficos, además, se utilizó el método descriptivo donde se llegó a ciertos resultados en una manera de análisis muy específica. Otro medio que se utiliza es el explicativo, donde se indica cuáles fueron los problemas y cómo se podían resolver y el último fue el exploratorio, ya que el tema elegido es poco estudiado y se contaba con muchas dudas.

González y Thomas (2019), a partir de la investigación realizada plantean las siguientes conclusiones:

La compañía CMS tuvo problemas de gestión y administración de inventarios en sus primeros años de funcionamiento, especialmente 2013-2015, si bien es cierto no fueron años contemplados en la revisión de este trabajo de investigación, la interacción con personal del departamento de abastecimiento y finanzas que vivieron ese periodo relatan a los investigadores de este trabajo que el manejo del inventario actual de la empresa satisface en

mucha medida a las gerencias, pues dista mucho del desorden que fue en otros años. En la corta historia de CMS en Costa Rica, las operaciones han crecido considerablemente y representan un voto de confianza a la gestión administrativa y a la mano de obra costarricense (pp. 92-94).

La gestión de administración del inventario que hace CMS es efectiva, no se muestran ajustes descontrolados o pérdida de material que signifique una preocupación. La labor del departamento logístico en la custodia, control y conteo del inventario es clave en la buena labor que se desarrolla. No obstante, las personas investigadoras concluyen que el proceso es mejorable, pero está encaminado correctamente hacia la mejora. La empresa ha realizado un trabajo fuerte en la eliminación del inventario obsoleto y han laborado con el Departamento Financiero, el de Planificación y Compras, haciendo una depuración del inventario al eliminar los materiales que en definitiva estaban obsoletos, 93 vencidos y los que son excesos de inventario por su muy lento consumo.

González y Thomas (2019), a partir de la investigación realizada plantean las siguientes recomendaciones:

Mantener actualizados los correos electrónicos de los contactos con los proveedores para lograr una correcta ejecución de la automatización del proceso de compra, e implementar un correo genérico para que los proveedores envíen la documentación correspondiente a cada pedido.

Realizar la actualización de precios, de mínimos y máximos periódicamente, para que los *Jobs* funcionen de la manera más eficiente, e implementar un *tracking* de seguimiento de pedidos mediante un *software* o *sharepoint* en el que los usuarios, compradores y proveedores puedan acceder para alimentar la información del estatus de la orden de compra. Desarrollar una política de inventario de seguridad mientras se aplica la estrategia de determinación de máximos y mínimos, esta política debe estar basada en el comportamiento histórico de consumo de materiales de los últimos tres años, contraponiéndolo con la demanda esperada de los próximos seis meses, para así definir un número equilibrado en relación con el número de existencias del inventario de seguridad. Se debe hacer una revisión de esta determinación semestralmente (p. 95).

Los autores refieren a la importancia de mantener actualizada y definida una cadena de suministros que se relaciona con un control de inventarios. Por lo tanto, se puede destacar de esta investigación que, conforme la empresa es más grande, puede desencadenar una serie de problemas con la cadena de suministros y quedar sin material disponible para exportar o para realizar la venta a lo interno. Por cuanto, en el momento de gestionar inventarios de la manera correcta la compañía puede ahorrar dinero, ya que nunca debe necesitar llevar a cabo una compra extraordinaria donde el costo se incremente.

Estos aspectos se relacionan con la investigación propuesta, ya que la empresa citada realiza la venta de material local y también se importan materiales para vender localmente en Costa Rica. Eso implica mucha responsabilidad y en el momento de mantener un gran control de inventarios la compañía se asegura de proteger su activo más importante.

Proyecciones.

Para la investigación, se aplican las siguientes proyecciones:

- Estudiar la gestión de inventarios que utiliza la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., para el manejo correcto del inventario, ya que la empresa se dedica a la comercialización de materiales para la construcción, en procura de identificar los puntos y debilidades que se puedan corregir o mejorar para maximizar la utilidad obtenida por la venta de materiales para la construcción y de ferretería.
- Identificar los puntos críticos que posee la compañía en el proceso de gestión de inventarios, para analizar exhaustivamente las debilidades que tiene la empresa en el proceso. Por lo tanto, el inventario es el pilar para generar utilidades, por lo que un fallo puede ocasionar pérdidas económicas para la empresa.
- Recolectar datos para confeccionar un manual de control interno para el uso y manejo del inventario, con base en el beneficio de la empresa. Por lo tanto, a partir de la investigación se puede identificar oportunidades de mejora en las entradas y salidas de materiales, así como demostrar la mejor opción para valorar el inventario para demostrar que se pueden aumentar las utilidades.

- Orientar la gestión de la empresa a la aplicación de las buenas prácticas para establecer el sistema de control interno requerido para la gestión de los inventarios.
- Fundamentar el sistema de control interno para salvaguardar los inventarios, en la doctrina contenida en el modelo COSO.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

Este capítulo contiene los aspectos relevantes, necesarios para la comprensión del trabajo de investigación. Por lo tanto, proporciona una idea clara sobre el contexto del presente estudio. De acuerdo con la investigación, se incluirán algunos conceptos que son necesarios y fundamentales para brindar una guía correcta sobre el desarrollo del proyecto.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

Según el IASB (2020), el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad es: “El organismo emisor de normas de la Fundación IFRS® (Fundación). Seleccionado, supervisado y financiado por la Fundación, el Consejo tiene responsabilidad total sobre todos los temas técnicos, incluyendo la preparación y emisión de Normas NIIF” (p. A1).

El citado Consejo de Normas es la máxima autoridad que existe en la creación de reglas para la contabilidad y se establece como el ente máximo dentro del tema contable. Por lo tanto, las guías que dicta esta entidad permiten que, sin importar en qué parte del mundo se encuentre, siempre se rige por la misma norma para cada procedimiento contable, el cual debe ser validado y aprobado por la institución que se mencionó, lo cual ha propiciado la unificación de los procesos contables. Por lo anterior, en vista de que en la actualidad muchas empresas funcionan como una subsidiaria de casa matriz y operan en el ámbito internacional han logrado llevar los procesos de una manera rápida y uniforme, con fundamento en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Normas Internacionales de Información Financiera

El IASB (2020) indica que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): “Se emiten por el Consejo para proporcionar a los inversores, otros participantes de los mercados de capitales mundiales y otros usuarios de la información financiera, información transparente y comparable en los estados financieros y en otra información financiera” (p. 5).

Las NIIF se emiten con el propósito de unificar los procesos contables en todos los países, ya que la mayoría han adoptado estas normas. Por lo tanto, la base por aplicar en los diferentes países es la misma sin importar el área donde se encuentre.

Se toma en cuenta que la mayoría de los países se rigen por las NIIF y aquellos que no han adoptado esta normativa están en proceso de realizarlo o se manejan bajo sus propias normas

contables. Sin embargo, todo esto se hace con base en las Normas Internacionales de Información Financiera o, en su defecto, las Normas de Información Contable.

Normas de Información Contable

En la página del Sistema Costarricense de Información Jurídica se habla de las Normas de Información Contable (Normas Internacionales de Contabilidad). Estas son: “Un compendio articulado y técnico de principios de contabilidad que están siendo utilizados, con singular aceptación en un gran número de países de distintos continentes del planeta” (Sistema Costarricense de Información Jurídica, 2022, s. p.).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se emiten para coadyuvar en el proceso de emisión de los registros contables y los estados financieros. Por lo tanto, se centran en temas específicos que ayudan a preparar la contabilidad de una empresa, de una manera más sencilla, debido a que abarcan temas muy específicos como la presentación de los estados financieros o tratamiento de los inventarios de una compañía, registro de activos biológicos, entre otros.

Las NIC referidas establecen normas específicas asociadas con la presentación de estados financieros, aspecto fundamental para la divulgación de los resultados que produce producto de la actividad económica de las empresas.

NIC 1 Presentación de estados financieros. El IASB (2020), respecto a la NIC 1, Presentación de estados financieros, señala lo siguiente:

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (p. 1211).

Esta norma es la base para toda contabilidad, orienta sobre la forma en la que las organizaciones presentan sus estados financieros, se entiende que la empresa debe cumplir con ciertos parámetros para que las transacciones se presenten como la norma menciona. Adicionalmente. Estos estados financieros deben ser comparables; eso quiere decir que se deben

mostrar y evidenciar su comparabilidad con periodos anteriores y, a la vez, se pueden usar para medir el funcionamiento con empresas similares.

Estados financieros. Según González (2022), los estados financieros:

Que se preparan al final de un período contable particular para medir el resultado general de las actividades comerciales y mostrar la posición financiera de una empresa se denominan generalmente estados financieros, además se encargan de brindarle respuestas a las juntas directivas de las empresas (p. 150).

Lo que se quiere decir es que estos estados financieros le brindan a la Junta Directiva, los inversores y a todos aquellos interesados, un panorama sobre cómo se comportó la empresa en un periodo fiscal ordinario. Por lo tanto, existen varios estados que ayudan a interpretar los resultados. Normalmente, se emiten mensualmente o se pueden preparar de acuerdo con las necesidades de información de las organizaciones. Uno de los estados que se emite, es el estado de flujos de efectivo, el cual le permite a la compañía identificar la forma en la que se gestionó el efectivo durante el periodo, así como disponer de información sobre la liquidez de la empresa y para la toma de decisiones. Además, se tiene el estado consolidado de situación financiera, el cual da la posibilidad de observar los activos, junto con el pasivo y el patrimonio de la empresa.

Estado consolidado de situación financiera. González (2022), en relación con el estado consolidado de situación financiera, señala:

Se prepara un balance general en una fecha determinada para conocer la situación financiera de una empresa en esa fecha concreta. Los saldos de la cuenta del libro mayor que quedan después de la preparación de los estados de resultados son activos, pasivos y capital. El estado de cuenta que se prepara el día final de un período contable con activos, pasivos y capital contable se denomina balance general. El balance se denomina estado de situación financiera (p. 154).

Según indica el autor, el estado consolidado de situación financiera o balance general se realiza en una compañía para conocer la situación financiera en una fecha determinada, ya que se pueden observar los saldos de cada cuenta, como los activos, pasivos y patrimonio. Este estado financiero permite examinar el comportamiento de la empresa con la aplicación de las razones financieras, que permiten observar la forma en la que la empresa puede afrontar sus deudas o medir

la capacidad de cumplir con el negocio en marcha, aspectos que se pueden observar en la Figura 1.

Figura 1

Estado de situación financiera

Mircus SA	
Estado de situación financiera	
31 de diciembre 2021 y 2020	
(En colones)	
Cuenta	2021
Activos	
Bancos	3.570.000,00
Caja chica	5.000.000,00
Cuenta por cobrar	2.950.000,00
Inventario	950.000,00
Mobiliario y equipo	2.150.000,00
Depreciación acumulada mobiliario y equipo	- 1.750.000,00
Equipo de transporte	14.800.000,00
Depreciación acumulada equipo de transporte	- 6.425.000,00
Activos intangibles	20.000.000,00
Amortización activos intangibles	- 14.000.000,00
Total Activos	27.245.000,00
Pasivos	
Cuentas por pagar	12.595.000,00
Otros gastos por pagar	-
Seguros por pagar	395.000,00
Total Pasivos	12.990.000,00
Capital acciones	1.000.000,00
Utilidades acumuladas	13.255.000,00
Total Patrimonio	14.255.000,00
Total pasivos más patrimonio	27.245.000,00

Estado de resultados. Según González (2022) el estado de resultados es: “El estado que se prepara al final de un período contable particular con la ayuda de ingresos y gastos periódicos para conocer el resultado operativo, es decir, la ganancia o pérdida de una empresa, se denomina estado de resultados” (p. 152). Este estado financiero permite observar los resultados que tiene la empresa en un periodo fiscal, ya que se contemplan los ingresos y gastos que se dieron, para tener un panorama general de la utilidad que la compañía obtuvo, aspectos que se pueden observar en la Figura 2.

Figura 2
Estado de resultados

MIRCUS S. A.		
Estado de resultados		
Al 31/12/2022		
En colones		
Ingreso por ventas		₡350.000.000,00
Costo de mercadería Vendida		₡150.000.000,00
Utilidad bruta		₡200.000.000,00
Gastos		
Gastos administrativos	₡21.759.332,00	
Gastos operativos	₡25.496.131,00	
Otros Gastos	₡17.569.995,00	
Utilidad neta antes de impuestos		₡135.174.542,00
ISR		₡40.552.362,60
Utilidad neta después de impuestos		₡94.622.179,40

Estado de flujos de efectivo. Según González (2022):

El estado de flujo de efectivo se considera una parte importante de los estados financieros. Se prepara con el fin de mostrar la entrada y salida de efectivo para un período en particular, a través de las tres actividades fundamentales: operación, inversión y financiamiento (p. 154).

Según indica el autor, el estado de flujos de efectivo es importante, porque permite estar al tanto de los flujos de efectivo que la empresa tiene, así como la disponibilidad de recursos en el

momento de preparar este estado, el cual incorpora un desglose de actividades asociadas con la forma en la que se ha distribuido el efectivo, ya que incorpora cuatro diferentes actividades, como aquellas que no requieren efectivo, las de operación, financiamiento e inversión. Toda esta es información que es fundamental para la toma de decisiones en una compañía, detalles que se observan en la Figura 3.

Figura 3

Estado de flujos de efectivo

Mircus SA		
ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO		
Por el período terminado el 31 de diciembre de 2021		
Utilidad neta		-
Ajustes para conciliar utilidad con efectivo obtenido en actividades operación		
Gasto de depreciación y amortización del período		
Total Ajustes		
Incremento o disminución en activos y pasivos operativos		
Cuentas por cobrar		
Inventario		
Cuentas por pagar		
Otras cuentas por pagar		
Seguros por pagar		
Total en cambios activos y pasivos operativos		
Total fondos de efectivo actividades de operación		
Flujo de efectivo actividades de inversión		
Mobiliario y equipo		
Equipo de transporte		
Total flujos de efectivo actividades de inversión		
Flujos de efectivo actividades de financiación		
Total flujos actividades de financiación		
Aumento neto efectivo durante el periodo		
Efectivo al inicio del periodo		
Efectivo al final del periodo		

Estado de cambios en el patrimonio. Según González (2022) el estado de cambios en el patrimonio es: “El estado de cuenta que está preparado para mostrar cambios en el patrimonio del propietario durante un período en particular, con el fin de conocer si hay algún cambio significativo en el patrimonio de la compañía” (p. 154). Lo señalado por González (2022) se ilustra en la Figura 4.

Figura 4

Estado de cambios en el patrimonio

Mircus SA				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
2022				
Concepto	Saldo 31/12/2020	Incremento	Disminución	Saldo 31/12/2021
Capital social.	10.000.000	2.000.000		12.000.000
Superávit capital.	2.000.000	0	0	2.000.000
Reservas.	6.500.000		500.000	6.000.000
Utilidades del ejercicio.	0.00	1.500.000		1.500.000

Notas a los estados financieros. Giraldo *et al.* (2021), respecto de las notas a los estados financieros indica:

Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas. Revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y proporcionarán información que no se presente en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos (p. 229).

Como lo señalan los autores, las notas a los estados financieros son ayudas para intentar comprender, de una manera fácil y sencilla, aspectos fundamentales de las cuentas que se utilizan, para que la persona usuaria de estos estados pueda analizar y entender ciertos movimientos o uso que se le da a ciertas cuentas.

NIC 2. Según el autor (2020) la NIC 2, referida al tema de inventarios, lo que procura:

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. A1272).

El fundamento principal de la NIC 2 es informar sobre el tratamiento contable que una empresa debe considerar respecto a los inventarios. Por lo tanto, detalla aspectos asociados con la forma de realizar los cálculos, desde que el material se adquiere hasta el momento en que se hace efectiva la venta. Por lo tanto, hace referencia a costos, acomodo, valuación, almacenaje del

inventario, con el propósito de tener un conocimiento más explícito del tema, de manera tal que las empresas puedan llevar sus procesos contables de una manera más ordenada y de acuerdo con lo establecido en la citada norma, como lo dispuesto en la normativa del país. Como se expuso previamente, la responsabilidad de la adopción de la referida normativa contable recae en el Colegio de Contadores Públicos.

Inventario

Arenal (2020) señala que el inventario es: “Una relación de los bienes de que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación en una compañía” (p. 10). Es decir, corresponde a los bienes con que disponen las empresas para generar su actividad económica y, por ende, sus utilidades.

En una compañía como Servicios Técnicos Industriales donde su actividad económica es la venta de materiales se puede afirmar que es de vital importancia la relación de materiales de los que se dispone para vender a los clientes. Lo anterior tiene el fin de que la empresa genere utilidades en los periodos, las compañías eligen cómo clasificarlos y las categorías. En el caso de este negocio se elige tener todo disponible para la venta y se ubica en la bodega.

Tipos de inventarios. De acuerdo con Arenal (2020): “La necesidad de integrar la cantidad de artículos a fabricar con un correcto almacenaje de inventario ya sea de producto terminado, producto en proceso, materia prima o componentes” (p. 23). Es necesario para las compañías, de acuerdo con el giro del negocio y el tipo de inventarios que manejan, adoptar los mecanismos de control que requiere para su funcionamiento. La gestión de tales activos es trascendental, desde que se adquieren hasta el momento en el que se vendan.

Inventario de materia prima compuesta. Para Rincón, Molina y Villareal (2020) el inventario de materia prima es:

El proceso del producto que ha sido fabricada dentro de la empresa y almacenada nuevamente en bodega de materia prima. Pues este inventario consume nuevas materias primas, personal, servicios y CIF para ser elaborado todo lo anterior mencionado nos lleva a la hora de sacar el costo a analizarlo de nuevo, para obtener el nuevo valor (p. 103).

Este tipo de inventario lo utilizan empresas que desarrollan procesos productivos, donde es relevante el sistema de costeo que se establezca a efectos de definir el precio del producto puesto a la venta.

Inventario de producto en tránsito. Rincón *et al.* (2020) señalan que el inventario de producto en tránsito: “Es la cuenta del inventario comprado, pero que todavía está en transporte, y en esta se incluyen todos los costos que se incurren antes de llegar a la bodega de inventario de materia prima para ser utilizado” (p. 103). Normalmente, este tipo de inventario lo utilizan las compañías que importan productos, ya que ellos en su contabilidad registran el gasto en el que se incurrió para comprar ese inventario, entre los costos se incluyen los fletes y los impuestos que cobra el país por el ingreso de ese material que viene del extranjero. Las empresas que usan esta modalidad son aquellas que importan material del extranjero.

Inventario de producto en proceso. De acuerdo con lo que exponen Rincón *et al.* (2020), el inventario de producto en proceso: “Agrupa todos los costos directos e indirectos de los procesos de fabricación de productos de bienes tangibles que aún no están disponibles para la venta, pero ya empezó el proceso de fabricación” (p. 103).

Este tipo de inventario se utiliza cuando la empresa es la encargada de realizar todo el proceso productivo, debido a que el bien se puede vender hasta que el producto se encuentra finalizado y debe contabilizarse como material en proceso. Cuando este producto se finalice y se encuentre disponible para la venta, se debe incluir en el inventario de producto terminado.

Inventario de producto terminado. Para Rincón *et al.* (2020), el producto terminado corresponde a: “Los inventarios que se localizan en los almacenes o bodegas de productos disponibles para la venta y que fueron procesados por la misma empresa” (p. 104). Para una compañía productora, este inventario es muy importante, ya que corresponde a los artículos que tiene disponibles para la venta, para suplir las necesidades de los clientes y obtener las utilidades de cada producto realizado.

Categorización de inventarios: clasificación ABC.

González (2022) indica que la categorización de inventarios mediante la clasificación ABC, es:

La herramienta agrupa los materiales en tres categorías: A, donde están los artículos que representan el 80 % de la variable de análisis; B, en la que se encuentra el 15 %; y C, que engloba los artículos menos importantes al concentrarse en ellos solo el 5 % (p. 145).

De acuerdo con González (2022), de un 100 % de productos en el inventario de una empresa, la categoría A incorpora los productos principales que una compañía comercializa, ellos representan el 80 % de estas existencias. En el caso de los inventarios clasificados como B, son productos con un valor importante, pero no tan representativo dentro del total de artículos. Por otro lado, los productos categorizados como C son aquellos que representan la mayor parte de las existencias. Sin embargo, tienen el valor menos relevante entre los inventarios.

Métodos de valoración de inventarios.

Según Rincón *et al.* (2020) es importante la valoración de los inventarios, ya que:

Las empresas por ganar liquidez pierden dinero por falta de control y que estas pérdidas pueden superar ampliamente en costos los beneficios ganados tributariamente, la decisión de tomar un método equivocado puede ser descompensatoria [sic] financieramente para el proceso administrativo (p. 108).

Los autores enfatizan en que según el método de valuación que utilice la empresa el registro contable del inventario es diferente y, por ende, incidirá en el margen de utilidad que obtenga.

Método PEPS. Como lo destacan Rincón *et al.* (2020), el método primero entra primero sale, está compuesto por:

Distintas partidas con precios de adquisición diferentes y momentos de compra distintos, que se van agotando de forma sucesiva hasta consumir los *stocks*. Según este método, las existencias finales quedan valoradas al precio de las últimas entradas, con lo cual se produce un incremento de costes indirectos que se imputan al material. Las unidades consumidas, por tanto, se valoran al precio de las entradas más antiguas (p. 108).

Este método procura que los costos de los artículos que se han adquirido primero se asocien con los ingresos que se generan por las ventas, tratando de que el valor de los inventarios se mantenga más actualizado en los estados financieros.

Método UEPS. Rincón *et al.* (2020) mencionan que el método último en entrar, primero en salir, se basa en:

El principio del método de adquisición. Supone que las últimas unidades que entran en almacén son las primeras en salir, por lo que los consumos de materiales están valorados en relación con las últimas unidades adquiridas, mientras que las existencias finales tienen un menor valor según las primeras entradas. Mediante la aplicación de este método, si los precios están en alza, el coste de las ventas se determina a precios reales de reposición, es decir, a precios elevados (pp. 108-109).

Este método pretende asociar la generación de ingresos con los costos más recientes; a efectos de reportar una utilidad, producto de la venta de artículos, más ajustada a la realidad. Sin embargo, ocasiona que los registros contables por concepto de inventarios se desactualicen.

Método promedio ponderado. Rincón *et al.* (2020), explican que este método: “Se basa en determinar un precio unitario ponderado de las materias, dividiendo el coste total de varias entradas por su cantidad total y en aplicar este precio a las salidas” (p. 109). Este método se utiliza por compañías que realizan las compras de su inventario y este no tiene una alta rotación. Este consiste en que al realizar cada compra se pondera un nuevo precio, es fácil de aplicar y, en el ámbito contable, es el que menos trabajo implica para el registro.

Sistema de registro de inventarios.

De acuerdo con Herz (2018): “Para contabilizar las mercaderías y sus costos, se utilizan dos sistemas el permanente y el físico” (p. 209).

Sistema de inventario permanente (perpetuo). Respecto de este sistema de inventario, Herz (2018) especifica lo siguiente:

El registro es continuo para cada artículo del inventario, cada entrada y salida de almacenes se registra y actualiza el saldo de la cuenta. Es útil para preparar estados financieros intermedios, ya que puede determinarse el costo del inventario final y el costo de venta en cualquier momento (p. 210).

Este tipo de registro se usa por empresas que comercializan muchos productos cada día y necesitan conocer, en todo momento, el saldo de la cuenta inventarios, ya sea para que la Gerencia

pueda tomar decisiones rápidamente o para dictaminar si hace falta un material. Para proceder con el abastecimiento es necesario un sistema en el que la compañía tiene que realizar una gran inversión, ya que se requiere de ayuda para controlar todo el proceso.

Sistema de inventario periódico (físico). Como lo expone Herz (2018) un sistema de inventarios:

En el sistema de inventarios periódico no se mantiene un registro continuo del mismo. Se determina a partir de un inventario físico que se toma al cierre del periodo, obteniendo el costo de ventas por diferencia. El costo unitario se aplica finalmente al inventario disponible a fin de obtener el saldo de existencias (p. 214).

Este método se utiliza por empresas en las que su calibre de ventas que se relacionan con inventario no es muy alto o compañías que no disponen de los recursos para invertir en un sistema de control. En este método, la compañía define cuando realizará un conteo físico del material en la bodega, a efectos de cotejar lo que se tiene registrado con los bienes físicos que se encontraron en las bodegas de almacenaje.

Formas de almacenar un inventario.

Según Flamarique (2019): “La gestión del almacén permite controlar unitariamente los productos y ubicarlos correctamente para reducir al máximo las operaciones de manutención, los errores y el tiempo de dedicación. Trata de establecer cómo y dónde deben almacenarse las mercancías” (p. 35).

Para el autor es fundamental tener el conocimiento y poner en práctica un correcto almacenaje de la mercadería, ya que con esto se puede mejorar la funcionalidad y la oportuna atención de los pedidos de los clientes, además, al tener los productos separados por categoría, se mejora la velocidad en la que se prepara un encargo. Asimismo, se puede evitar la pérdida de insumos y disminuye la pérdida por materia prima dañada, pues al estar la bodega ordenada se puede evitar este tipo de situaciones, proceso en que es fundamental mantener un sistema de control interno efectivo, que propicie la existencia de mecanismos adecuados para el manejo de los inventarios.

Control interno.

Gaitán (2021), refiriendo al sistema de control interno, señala: “Este es el plan de organización adoptado por cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, a cumplir el objetivo administrativo” (p. 28). Como lo menciona el autor, el control interno permite a las compañías elaborar y verificar que se cumplan los procesos establecidos, que se disponga de información oportuna y confiable, se propicie el cumplimiento de la normativa aplicable y el logro de los objetivos previstos por la administración. En relación con el control interno existen diversas metodologías de aplicación, entre las cuales destaca el modelo COSO.

COSO (Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway). Según Gaitán (2021), el modelo COSO:

En el nuevo modelo, se enfocó en el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y en el manejo más transparente de los recursos públicos o privados de cualquier tipo de organización para mitigar, detectar y corregir cualquier circunstancia de errores intencionales o no intencionales en las organizaciones. En este nuevo Marco Integrado de Control Interno, convertido en sistema de control interno, abarca cada una de las áreas de la empresa y engloba cinco componentes relacionados entre sí (p. 83).

El modelo COSO se fundamenta en cinco componentes funcionales, cada uno relacionado entre sí para el funcionamiento correcto del sistema de control interno. Esto ayuda a que las organizaciones que aplican este modelo puedan monitorear y supervisar, bajo los componentes funcionales, la adopción de las medidas requeridas para prevenir y mitigar riesgos y que ante cualquier situación adversa la empresa no se vea afectada y pueda continuar con sus funciones, sin sufrir deterioros en sus procesos, así como compartir y salvaguardar la información de cada persona dentro de la compañía.

Componentes del control interno. Gaitán (2021), refiriendo al sistema de control interno que se basa en el modelo COSO, señala lo siguiente:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la forma en que la administración maneja el ente y ligados a los procesos administrativos. Estos componentes son: Ambiente de control. Evaluación de riesgos. Actividades de control.

Información y comunicación. Supervisión y seguimiento (p. 28).

De acuerdo con Gaitán (2021), los componentes fundamentales del control interno se relacionan, como se observa en la Figura 5.

Figura 5

Componentes de control interno



Entorno de control. Gaitán (2021), al referirse al entorno de control, indica:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es esencialmente el principal elemento en el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes y es indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. Esto es debido a que el ambiente de control o control circundante provee disciplina y estructura para el control (p. 61).

Este es el principal pilar del control interno según el modelo COSO, ya que es la base para que los empleados se identifiquen con los postulados éticos y filosóficos de la empresa, así como con el logro de los objetivos previstos. En este se toma en cuenta la importancia que los diferentes niveles en la organización brinden a los mecanismos requeridos para la implementación del sistema de control interno, así como a las políticas y lineamientos definidos para las diferentes

rutinas, considerando, entre otros aspectos, los niveles de asignación de autoridad y responsabilidad del personal.

La empresa debe establecer los mecanismos necesarios para la comunicación de los valores y creencias. Cada persona en su puesto de trabajo tomará consciencia de la importancia del sistema de control interno para la compañía.

Evaluación de riesgos. En lo concerniente al componente de evaluación de riesgos, Gaitán (2021) menciona:

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para lograr los objetivos y es la base para determinar la forma en que tales riesgos deben mejorarse. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de esta (p. 63).

Como lo expone el autor, para alcanzar los objetivos previstos por la administración es fundamental tener los riesgos internos y externos bien identificados. De forma tal que las compañías puedan conocer sus debilidades y establezcan oportunamente las actividades de control para mitigar a la posibilidad de que los riesgos se materialicen o que el impacto que genere en la empresa sea el menor.

Actividades de control. Según Gaitán (2021): “Las actividades de control son realizadas por la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos” (p. 66). Este componente del sistema de control interno procura que a partir de la evaluación de riesgos se establezcan las medidas o actividades de control que se requieran, de forma que se procure, en todo momento, el logro de los objetivos definidos por la empresa, considerando que se pueden implementar tres tipos de controles, preventivos, de detección y correctivos.

Sistemas de información. Como lo expone Gaitán (2021):

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, el uso y la aplicación de los recursos es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su

contribución es incuestionable (p. 70).

De acuerdo con lo expuesto por Gaitán (2021), la base para controlar una compañía y tomar las mejores decisiones es el establecimiento de un sistema de información ideal que permita conocer todos los procesos, de una manera sencilla, para recopilar la información interna y externa a la empresa. Lo anterior para que la Gerencia pueda adoptar decisiones con base en la información, la cual debe ser precisa, oportuna y de calidad.

Monitoreo y supervisión. En lo concerniente al monitoreo y supervisión, Gaitán (2021) señala:

La evaluación conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover, con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento o implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por personal no directamente responsable de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores (p. 73).

Como lo expone Gaitán (2021), el monitoreo y supervisión permite comparar lo que se realiza en una empresa con lo programado, de forma tal que si se identifican desviaciones se adopten las medidas requeridas para subsanar los problemas que se identifiquen y para realizar los ajustes que sean pertinentes al sistema de control interno, de manera tal que sea aplicable y propicie el cumplimiento de los objetivos de la compañía.

Es necesario señalar que en Costa Rica, a partir del modelo COSO, se promulgó la Ley General de Control Interno, Ley n.º 8292, en procura de que sea implementada por las organizaciones y entes gubernamentales o terceros que administren fondos públicos.

Ley General de Control Interno.

En lo relativo a la Ley General de Control Interno, el Sistema Costarricense de Información Jurídica (2022) indica: “Esta Ley establece los criterios mínimos que deberán observar la Contraloría General de la República y los entes u órganos sujetos a su fiscalización, en el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación de sus sistemas de control interno” (s. p.).

La Contraloría General de la República dictará la normativa técnica de control interno, necesaria para el funcionamiento efectivo del sistema de control interno de los entes y de los órganos sujetos a esta ley. Esta normativa es de acatamiento obligatorio y su incumplimiento es causal de responsabilidad administrativa. La normativa sobre control interno que otras instituciones emitan en el ejercicio de competencias de control o fiscalización atribuidas legalmente no debe contraponerse a la dictada por la Contraloría General de la República y, en caso de duda, prevalecerá la del órgano contralor. Hay que destacar que de acuerdo con los postulados definidos en la citada Ley General de Control Interno, incluso cuando los objetivos que persigue una entidad pública y una compañía privada sean diferentes, el sistema de control interno debe procurar, en todo momento, la salvaguarda de los activos, información contable y financiera confiable y oportuna, el cumplimiento de normativa aplicable y el logro de los objetivos definidos por la empresa.

Sistema de control interno.

Según Gaitán (2021) un sistema de control interno: “Es el procedimiento o forma de ejecutar el control interno dentro de un mecanismo no administrativo sino de apoyo de las entidades bajo principios de autocontrol, autogestión y autorregulación” (p. 82). Un sistema de control interno usualmente está compuesto por políticas, principios y procedimientos que se pueden verificar y evaluar y su fundamento es proporcionar a la empresa una seguridad razonable, para que pueda lograr lo previsto.

En Costa Rica, el rol que desempeña el Colegio de Contadores Públicos en la adopción de la normativa contable y la normativa de auditoría es esencial en el ejercicio profesional de los contadores públicos, así como en la adopción de la normativa contable para considerar al elaborar y emitir los estados financieros.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Según la página web Sistema Costarricense de Información Jurídica (1999), el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPA):

Se encarga de ejercer una sana y eficiente gestión orientada a la generación de valor y sustentada en la transparencia, eficiencia, innovación y creatividad que sellan sus acciones

cotidianas, De igual manera se establecen las responsabilidades bajo un sistema de gestión de gobernabilidad (s. p.).

El CCPA se encarga de velar por el cumplimiento y acatamiento de las NIIF y las NIC en el territorio nacional. Además, este Colegio es el que rige la profesión de la Contaduría Pública en Costa Rica y se encarga de que los profesionales inscritos cumplan su labor con excelencia, en los asuntos asociados con la revisión y dictamen de los estados financieros de las empresas.

Entre los cometidos de este Colegio se tiene la preparación y actualización de cada contador público autorizado, exigiendo, entre otras cosas, que cada colegiado respete los postulados contenidos en el Código de Ética, para llevar a cabo la función que se le asigne de la mejor manera posible. A quienes incumplan la normativa emitida por este Colegio, se les aplica la sanción que esté prevista en la normativa aplicable.

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se detalla la metodología por utilizar en la investigación, a la vez que se explican los medios que se utilizaron para recolectar la información que permite alcanzar los objetivos del estudio.

Enfoque de la investigación

En lo que respecta al enfoque de la investigación, Hernández y Mendoza (2018), han señalado: “Que los enfoques cuantitativo, cualitativo y mixto constituyen rutas para resolver problemas de investigación. Todos resultan valiosos y son, hasta ahora, los mejores métodos para investigar y generar conocimientos” (p. 2). Por lo anterior, el proceso investigativo es fundamental, este guía el entendimiento de un tema específico y favorece una estructura ordenada que ayuda al logro de los objetivos que se plantearon. Por esto, establecer el enfoque correcto marcará el camino por seguir para el desarrollo de la investigación y alcanzar las conclusiones y recomendaciones que se estimen pertinentes.

A partir de lo expuesto, se determina que la investigación que se desarrolla se basa en el enfoque cuantitativo.

Enfoque cuantitativo. En cuanto al enfoque cuantitativo, Niglas (2010, citado por Hernández y Mendoza, 2018) indica que estos métodos están conformados por: “Conteos numéricos y métodos matemáticos” (p. 5). A lo citado, Hernández *et al.* (2018) agregan: “Representa un conjunto de procesos organizado de forma secuencial para comprobar ciertas suposiciones. Cada fase precede a la siguiente, y no podemos eludir pasos, el orden, es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna etapa” (p. 6).

De igual forma, Hernández *et al.* (2018) enfatizan en la necesidad de contar: “Con un lugar preciso al cual arribar (planteamiento especificado y delimitado) y un mapa preciso o GPS (diseño acotado). Nuestro equipaje incluye análisis estadístico pues lidiaremos con números” (p. 7). Según lo que dicta el autor, para cada investigación es necesario estudiar las fuentes y el enfoque por el que se opta, por ejemplo, el trabajo por desarrollar es cuantitativo, ya que se conoce el sistema de gestión de inventarios que se maneja en la empresa para analizar la manera de mejorar este proceso.

Siempre los datos numéricos son de vital importancia, ya que se presenta un análisis del conteo, costeo y valuación de los inventarios. Se parte de los resultados que se encuentran a finales del periodo pasado que es el 2022, para tener una base de referencia numérica y analítica y demostrar a la empresa que el sistema de gestión de inventarios que se propone a partir de la investigación puede ser de mucha ayuda para mejorar el proceso que mantiene la compañía ST Industrial.

Diseño de la investigación.

Respecto al diseño de una investigación, Hernández y Mendoza (2018) señalan:

Los tipos de un diseño cuantitativo se fundamentan en características específicas de los estudios, tanto en cuanto a los objetivos que persiguen, como a los procedimientos y estrategias metodológicas que demandan para cumplirlas, ya que se basan en métodos numéricos (p. 9).

Se desprende de lo señalado por los autores que el diseño que tenga cada investigación facilita la ruta para seguir, a efectos de cumplir con la meta del trabajo desarrollado, ya que el diseño contribuye con definir el método y el tipo por aplicar, lo cual ayuda a definir las herramientas que se utilizan. El tipo de investigación puede ser exploratoria, explicativa y descriptiva, esta última es la que se utiliza en esta investigación.

Diseño descriptivo. Respecto de la investigación descriptiva, Hernández y Mendoza (2018), indican:

Pretenden especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, miden o recolectan datos y reportan información sobre diversos conceptos, variables, aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o problema a investigar. En un estudio descriptivo el investigador selecciona una serie de cuestiones y después recaba información sobre cada una de ellas, para así representar lo que se investiga (describirlo o caracterizarlo) (p. 108).

El método puede ser experimental (se estimula intencionalmente la variable) o no experimental (no se manipulan las variables, según lo exponen Hernández y Mendoza (2018).

Método no experimental. El propósito es responder a las preguntas de la investigación. Representa el plan o estrategia para obtener la información pertinente. Lo anterior tiene el fin de responder al planteamiento del problema. Es frecuente en la investigación cuantitativa la no experimental. Esta tiene dos tipos de diseños transeccional (medición en un tiempo único) o longitudinal (varias mediciones a través del tiempo, se analizan cambios en las variables).

Hernández *et al.* (2018) definen una investigación no experimental como: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 175). Se toma el enfoque no experimental, ya que la investigación procura descubrir las necesidades que tiene la empresa ST Industrial. Por lo tanto, existen debilidades en el departamento, sobre todo en el área de bodega, que es donde se encuentra el inventario, en la cual hay mucho desorden, por eso no se manipulará ninguna variable, el estudio se realiza en el departamento.

La definición de Hernández y Mendoza (2018), sobre el diseño longitudinal refiere a que: “Se recogen los datos en diferentes momentos para realizar inferencias de la evolución del problema de investigación o problema, sus causas y efectos” (pp. 151 a 174). De acuerdo con lo que indica Hernández y Mendoza (2018), se puede recopilar información en diferentes momentos para obtener una perspectiva más amplia del problema, lo cual permite buscar una solución, analizando los diferentes datos que se puedan encontrar.

Fuentes de información

Las fuentes de información son instrumentos de los que se vale la persona investigadora para aumentar el conocimiento en un campo determinado, cuyo objetivo primordial es satisfacer una necesidad de conocimiento en un tema que no es experto, se puede apoyar en expertos que han trabajado ya esos temas.

Fuentes primarias. Hernández y Mendoza (2018) sobre los tipos de fuentes primarias, exponen que son:

Más utilizadas para elaborar marcos teóricos son libros, artículos de revistas científicas y ponencias o trabajos presentados en congresos, simposios y eventos similares, entre otras razones porque son las que sistematizan en mayor medida la información, profundizan más en el tema que desarrollan, son examinadas y arbitradas por investigadores o profesionales

experimentados (pares o colegas) y resultan altamente especializadas, además de que se puede tener acceso a ellas por internet (p. 76).

Según el autor, las fuentes primarias son las más importantes, ya que están realizadas por algún experto en el tema que público un libro, pues esta ayuda proporciona información valiosa. Estas sirven para apoyar hipótesis de investigación o estudios en algún caso, ya que su información es original, eso quiere decir que ningún tercero ha adulterado la investigación o la información resultante.

En esta investigación se utiliza como fuente primaria un cuestionario donde se entrevista cara a cara a las personas colaboradoras de la empresa. Gracias a su experiencia, se demuestra que el problema que se planteó tiene fuerza para realizar un trabajo de investigación. Adicionalmente, se usaron libros para referenciar todo el marco teórico.

Fuentes secundarias. Gallaud (2018), sobre este tipo de fuentes, cita:

Las fuentes secundarias son las que incluyen un material que ya ha pasado por el análisis de otros expertos. Se trata de hechos y materiales conocidos o transmitidos por otros. Son los libros de crítica y, en general, las interpretaciones que de un tema se han hecho (p. 21).

Lo que se indica como una fuente secundaria según el autor, estas son una ampliación de las fuentes primarias, ya que hay resultados concretos que generan un contenido adicional a partir de las fuentes primarias. Gallaud (2018) escribe un claro ejemplo de una fuente primaria y una secundaria, pues él indica que en el estudio de la poesía de Rubén Darío sus poemas son la fuente principal mientras que los libros que han resultado de ese estudio son la fuente secundaria.

Población y muestra

Población. De acuerdo con lo expuesto por Hernández y Mendoza (2018), una población: “Es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 198). Al respecto, la investigación se realiza en las instalaciones de la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L.; específicamente en el Departamento de Inventarios. Las poblaciones deben situarse de manera concreta por sus características de contenido, lugar, tiempo y accesibilidad, para esto, se debe delimitar la unidad por estudiar, que puede ser un conjunto finito o infinito con características comunes para los cuales son extensivas las conclusiones de la investigación.

La población que se utilizara en esta investigación corresponde a los empleados de empresas que su actividad comercial sea la venta de materiales para la construcción y venta de equipo industrial, ya que se centra en pymes ubicadas dentro de la GAM para obtener una información más precisa de los temas que se buscan resolver con este trabajo. Las personas que se eligen en un rango de población son empleados de las compañías. Lo anterior tiene el fin de que conozcan el tema y que se pueda tener un repertorio de expertos en este.

Muestra.

La muestra, como la conceptualiza Hernández y Mendoza (2018), es un subgrupo de la población o universo que interesa al investigador y es de quienes se obtiene la información y debe ser una muestra probabilística o no probabilística, representativa de la población, según enfoque y diseño de la investigación.

La muestra que se utiliza se detalla en la Tabla 1 y refiere a los empleados de la empresa Servicios Técnicos Industriales que cumplen funciones requeridas para hacer parte de este proyecto y son expertas en los temas a elegir para la investigación en proceso. Por lo tanto, conocen el tema y pueden aportar información valiosa para la investigación que se realiza.

Muestra cuantitativa. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) los tipos de muestra cuantitativa son: “Muestra no probabilística: la elección no depende de la probabilidad, no es mecánico ni basado en una fórmula, sino de los criterios de los objetivos específicos y planteamiento del problema” (p. 215).

Tabla 1

Muestra que se utiliza en la aplicación del instrumento

Entrevistado	Puesto	Razón
N.º 1	Supervisor de servicio al cliente	Se encuentra muy relacionado con autorizar las entradas y salidas de inventario
N.º 2	Encargado de servicio al cliente	Se encuentra muy relacionado con autorizar las entradas y salidas de inventario
N.º 3	Encargado de facturación	Se encuentra muy relacionado con autorizar las entradas y salidas de inventario
N.º 4	Encargado de compras	Se encarga de realizar las compras de materiales en el ámbito

	locales	nacional
N.º 5	Encargado de compras internacionales	Se encarga de realizar las compras de materiales en el ámbito internacional
N.º 6	Bodeguero	Encargado del acomodo de la bodega
N.º 7	Encargado de bodega	Ingresa el material al sistema. Además, se encarga de realizar las salidas de material
N.º 8	Gerente general	Revisa todo movimiento que se realiza en el sistema de inventarios
N.º 9	Encargado de control interno	Vela por el cumplimiento correcto físico de las entradas y salidas del inventario
N.º 10	Encargado de consignaciones	Se encarga de velar por el correcto despacho de las consignaciones
N.º 11	Contador general	Encargado de la contabilidad de la empresa
N.º 12	Asistente contable	Apoya al contador general en la elaboración de informes
N.º 13	Asistente administrativo	Administra una farmacia, donde realizan inventarios mes a mes
N.º 14	Encargado de Auditoría	Vela por el cumplimiento de los procesos en el Departamento de Inventarios
N.º 15	Encargado de tomas físicas	Se encarga de realizar muestreos y tomas físicas de una bodega

Instrumentos cuantitativos

Según Hernández y Mendoza (2018):

Los cuestionarios se utilizan en encuestas de todo tipo (por ejemplo, para calificar el desempeño de un gobierno, conocer las necesidades de hábitat de futuros compradores de viviendas y evaluar la percepción ciudadana sobre ciertos problemas como la inseguridad). Pero también, se implementan en otros campos. Por ejemplo, un ingeniero en minas usó un cuestionario como herramienta para que expertos de diversas partes del mundo aportaran opiniones calificadas con el fin de resolver ciertas problemáticas de producción en la industria. Los cuestionarios también se utilizan en diagnósticos de toda clase (p. 250).

Para el escritor un cuestionario es una herramienta que se utiliza en Ciencias Sociales para recolectar datos, ya que se trata de una serie de preguntas con respecto a una o más variables por

medir y debe ser congruente con el planteamiento del problema. En esta investigación se utiliza para recaudar información sobre el tema de estudio para verificar cuánto conocimiento tiene el empleado de la empresa y su manera para realizar los procedimientos para subsanar y actualizar sus manuales de control interno. Por ende, se pueden realizar las preguntas de la siguiente manera:

- Preguntas cerradas o abiertas: Respuesta dicotómica.
- Escala de Likert (afirmaciones para detonar una reacción en el entrevistado a cinco puntos o categorías de la escala).
- Escalograma de Guttman.

Procedimiento de recolección y análisis de datos

Recolección de datos. Para Hernández y Mendoza (2018) la recolección de datos:

Está orientada a crear las condiciones para la medición. Los datos son conceptos que expresan una abstracción del mundo real, de lo sensorial, susceptible de ser percibido por los sentidos de manera directa o indirecta, donde todo lo empírico es medible (p. 312).

Lo que Hernández y Mendoza (2018) plantean es que mediante la correcta recolección de datos se puede dar un ambiente más exacto del problema presentado, ya que de una manera profesional se reciben criterios y comentarios de personas que son expertas en el tema. Por lo tanto, gracias a la recolección de datos se puede tener varios puntos de vista con una consulta única, pues la mayoría de las personas tienen una forma diferente de observar su entorno, lo cual aplica también en el ámbito laboral.

Análisis de datos. Según Hernández y Mendoza (2018), los análisis de datos se definen como:

El análisis cuantitativo de los datos lo efectúas sobre la matriz que los contiene y utilizando un programa computacional. Por ello, el capítulo se centra en la interpretación de los resultados de los métodos de análisis estadístico y no en los procedimientos de cálculo (p. 312).

El análisis se da cuando se tienen las observaciones o las respuestas del cuestionario que se realiza. En este caso se cuenta con un cuestionario cuantitativo de respuestas dicotómicas, donde

las respuestas en su mayoría son de sí o no. Gracias a esto se puede tomar nota de los resultados para tomar decisiones sobre cómo se quiere brindar las recomendaciones, ya que o está malo o está bueno, no se tienen respuestas o comentarios intermedios.

Con la investigación se pretende demostrar la necesidad de mejorar la gestión de control de inventarios de una empresa. Por esto, se aplica un cuestionario y una entrevista a las personas que se encuentren relacionadas con algún proceso que involucre las entradas o salidas de material, para recopilar la información necesaria que permita resolver la incógnita de si es necesario este manual, ya que se pretende demostrar que sí es un beneficio para la empresa. Por lo tanto, se pretende aplicar el cuestionario a todos los que facturen o se relacionen con el acomodo, costeo o almacenaje de materiales, así como las personas que se encargan de llevar a cabo las compras.

Matriz de conceptualización para enfoque cuantitativo

A continuación, se explica la importancia de las variables que se eligen en los objetivos. Esto con la ayuda de las definiciones para que el lector pueda comprender más a fondo la investigación en curso, gracias a la explicación en materia conceptual de las definiciones que se utilizan en las variables de cada objetivo. Adicionalmente, se explica cada apartado en el cuadro que se muestra a continuación, en el que se puede observar el objetivo y cada faceta donde se incluyen las definiciones que se relacionan con el tema para que se logre entender de manera fácil y que se pueda observar el instrumento aplicado por objetivos.

Objetivo	Variable	Indicador	Definición conceptual	Definición operacional	Definición instrumental
1. Estudiar la gestión de inventarios que utiliza la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L.	Eficiencia del sistema de control interno de la empresa en estudio para salvaguardar el inventario	Características de la empresa atinentes al control de inventarios.	Logro en tiempo, recursos y cumplimiento de políticas que brinda el sistema de control interno que aplica la empresa en el momento de realizar el estudio para resguardar sus inventarios.	Analizar las características propias de la empresa para determinar los requerimientos de control de inventarios.	Aplicación de entrevistas a las personas colaboradoras en el proceso de control interno para salvaguardar los inventarios.
2. Examinar si la empresa Servicios Técnicos Industriales está bajo la dirección de las NIIF, en el momento de que se gestionen los inventarios, en especial la NIC2.	Necesidades de control interno pertinentes a la normativa de las NIIF	Base primordial para llevar a cabo la contabilidad en una empresa	Las insuficiencias que presenta el sistema de control interno de los inventarios en la empresa en estudio, relacionado con la no aplicación de la normativa NIIF	Verificar la eficiencia de la normativa NIIF en el manejo de los inventarios.	Aplicación del cuestionario a las personas colaboradoras del proceso de control interno para verificar conocimientos NIIF en la empresa.
3. Identificar los puntos críticos en el proceso de gestión de inventarios usado por la compañía, lo que determina cuáles son las principales debilidades que tiene la empresa en el Departamento de Bodega.	Evaluar puntos críticos en el manejo de los inventarios para salvaguardar el activo más importante de la empresa.	Verificar las debilidades que tiene la empresa en el manejo del inventario en función de su almacenaje.	Capacidad de lograr la correcta funcionalidad del almacén para resguardar el inventario.	Integrar en una propuesta de mejora las recomendaciones del proceso pertinente al resguardo de los inventarios.	Aplicación de las recomendaciones de la NIC 2 para el manejo de inventarios.
4. Confeccionar un manual de control interno para el uso y manejo del inventario, con la finalidad de que se identifiquen oportunidades de mejora en las entradas de materiales para que se eviten pérdidas financieras	Realizar un manual de control interno que se basa en todos los aspectos que se relacionan con la gestión de inventarios	Verificar los puntos que se relacionan, desde el inicio del proceso de cotizaciones hasta el final que es la venta al cliente	Capacidad de lograr la gestión correcta de inventarios según lo que indican las normas y leyes pertinentes al tema.	Integrar en una propuesta de mejora en el funcionamiento, desde el inicio hasta el final relacionado con el proceso de inventarios	Aplicación de las recomendaciones de la NIC 2 y la ley general de control interno para el manejo de inventarios.

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se desarrolla el análisis y se interpretan los resultados obtenidos de los instrumentos de recolección de datos que se aplicaron a la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. El instrumento se aplicó a diferentes puestos de la compañía entre los cuales se seleccionó para el análisis a seis colaboradores del área administrativa, tres colaboradores de ventas, tres de cotizaciones, dos de contabilidad y un bodeguero. Esto se utiliza para evaluar los componentes de control interno y la aplicación de la NIC 2, en el tema de inventarios. A partir de la información obtenida a través del cuestionario se presentan los siguientes resultados:

Análisis del cuestionario aplicado

Pregunta n.º 1 ¿Para la compañía ST Industrial es necesario que los empleados estén al tanto de las políticas éticas y los valores que están presentes?

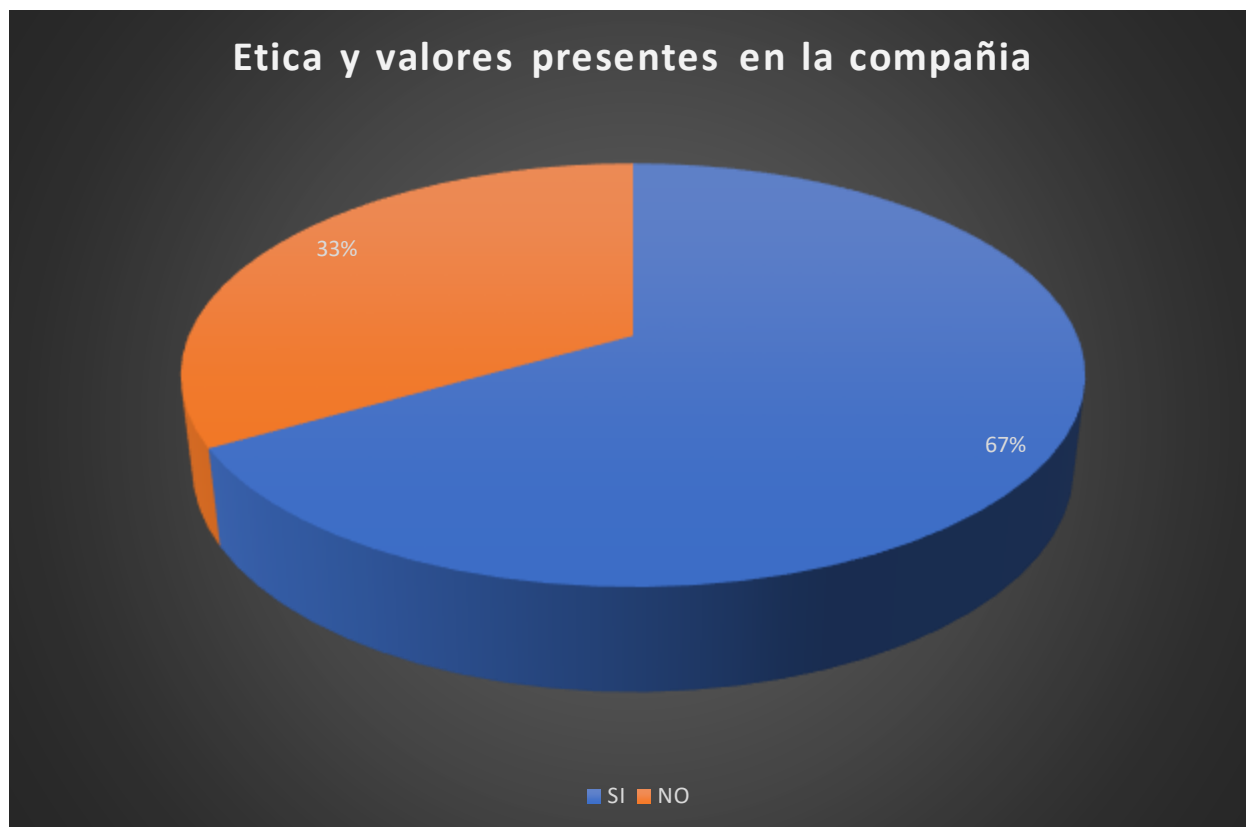
En el Gráfico 1 se observa que el 67 % de las personas entrevistadas responde que es necesario que los empleados estén al tanto de las políticas éticas y los valores de la empresa, mientras que el restante 33 % responde que no. Las respuestas obtenidas evidencian que para la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. es de vital importancia que los empleados estén enterados sobre las acciones que pueden o no pueden realizar, sin exponerse a recibir sanciones o amonestaciones.

Además de estar al tanto de los valores que están presentes en la empresa, según lo comentado por los empleados, durante el proceso de selección este aspecto se toma en cuenta en el momento de elegir un candidato. Por lo tanto, en la compañía es de vital relevancia que los empleados estén al tanto de los aspectos éticos, para que tanto los dueños como los empleados puedan sentirse a gusto de laborar para la empresa, sin que existan inconformidades en alguna de las partes.

Al respecto, de acuerdo con el modelo COSO, es de vital importancia que las empresas y sus colaboradores comprendan la relevancia de este componente, ya que es el inicio de una buena labor de empleador y empleado. Además de que es el componente fundamental de cualquier sistema de control interno.

Gráfico 1

Ética y valores presentes en la compañía



Pregunta n.º 2 ¿Es necesario para la empresa ST Industrial conocer cuáles son los principales riesgos que impiden el cumplimiento de objetivos y la manera de mejorarlos?

Al momento de consultarle a las personas entrevistadas sobre la necesidad para la empresa de conocer los principales riesgos, lo cual puede incidir en forma negativa en el cumplimiento de objetivos y la manera de mejorar los mecanismos de control, el 87 % de las respuestas fue afirmativa. Esto deja claro que para la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. es fundamental conocer cuáles son los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos propuestos por la Gerencia.

El hecho de que los departamentos de cotizaciones, compras, transportes y bodega cumplan su función y logren identificar oportunamente los riesgos puede ayudar a mitigar el impacto negativo que puede provocar algún fallo en estos departamentos. Aunado a esto, observar los puntos positivos también puede ayudar a optimizar el trámite, desde que se cotiza el material hasta que se realiza la venta final con el cliente. Lo anterior tiene el fin de mejorar la gestión de la

empresa, lo cual redundaría en mayores utilidades y que la empresa pueda continuar con su actividad económica. Además, puede mejorar los beneficios y las oportunidades de crecimiento que tiene con los empleados dentro de la compañía.

Gráfico 2

Riesgos que impiden el cumplimiento de los objetivos



Pregunta n.º 3 ¿Es importante para la empresa ST Industrial tener un sistema de control interno para velar por la mitigación de los riesgos y el cumplimiento de las metas?

Como se observa en las respuestas brindadas, para el 67 % de las personas entrevistadas es importante la implementación de un sistema de control interno que permita, entre otras cosas, mitigar los riesgos y cumplir las metas definidas.

Entre los argumentos de las personas que consideran importante el establecimiento de un sistema de control interno, es que esto permite a la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. tener un control sobre todos los procesos asociados con la gestión de los inventarios. Lo anterior permite dar trazabilidad al proceso, desde el momento que se cotiza la mercadería hasta que se realiza la venta al cliente.

Además, es pertinente señalar que la administración de la empresa considera que los manuales de control interno existentes están desactualizados, ya que se elaboraron cuando la compañía tenía 2 años de funcionamiento. Sin embargo, ante la falta de recursos y tiempo, se ha imposibilitado la actualización de estos instrumentos de control, carencia que se pretende atender con este trabajo de investigación.

También se debe destacar que es importante que la empresa tenga los manuales actualizados. Por lo tanto, se tiene claridad sobre el funcionamiento de los diferentes procesos de la compañía, vinculados con la gestión de inventarios; siendo de relevancia que estos manuales sean divulgados a todas las personas colaboradoras, de forma tal que conozcan de sus responsabilidades y puntos de control de las distintas rutinas.

Gráfico 3

Sistema de control interno para la mitigación de riesgos



Pregunta n.º 4 ¿Para la empresa ST Industrial es necesario contar con sistemas de información que permitan comparar la información, por ejemplo, un EEFF?

Como se observa en el Gráfico 4, del total de personas entrevistadas, el 93 % respondió que para la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. es fundamental contar con sistemas que generen, de forma ágil, oportuna y confiable, la información requerida para la toma de decisiones. En este punto se debe señalar que la compañía dispone del sistema LUX, en el cual se pueden manejar varios procesos que una empresa requiere, como cuentas por pagar, cuentas por cobrar, inventarios, asientos de diario y control interno de clientes.

Sin embargo, el proveedor del sistema es una empresa con poco tiempo en el mercado y su sistema es bastante defectuoso. Además de que presenta muchas fallas de seguridad y control interno, lo que en múltiples ocasiones ha producido que el sistema colapse y se pierda información sensible y valiosa para la compañía, con la consiguiente afectación en el servicio al cliente.

Esta situación se presenta, a pesar de que, de acuerdo con el modelo COSO y lo dispuesto en la Ley General de Control Interno, las empresas deben contar con sistemas de información que le permitan a la administración activa tener una gestión documental institucional, entendiendo esta como el conjunto de actividades realizadas. Lo anterior tiene el fin de controlar, almacenar y, posteriormente, recuperar de modo adecuado la información producida o recibida en la entidad en el desarrollo de sus actividades.

Asimismo, tiene el fin de prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados. Esta gestión documental debe estar relacionada estrechamente con la forma en la que se gestiona la información, en la que deben contemplarse las bases de datos corporativas y las demás aplicaciones informáticas, las cuales son importantes fuentes de la información registrada.

Este requerimiento implica exigir a una compañía el uso de sistemas de información fiables, para salvaguardar la información de la empresa, así como la de los clientes y proveedores y empleados y que permita la generación de reportes que ayuden a la toma de decisiones en los diferentes niveles organizacionales.

Gráfico 4
Sistemas para comparar la información

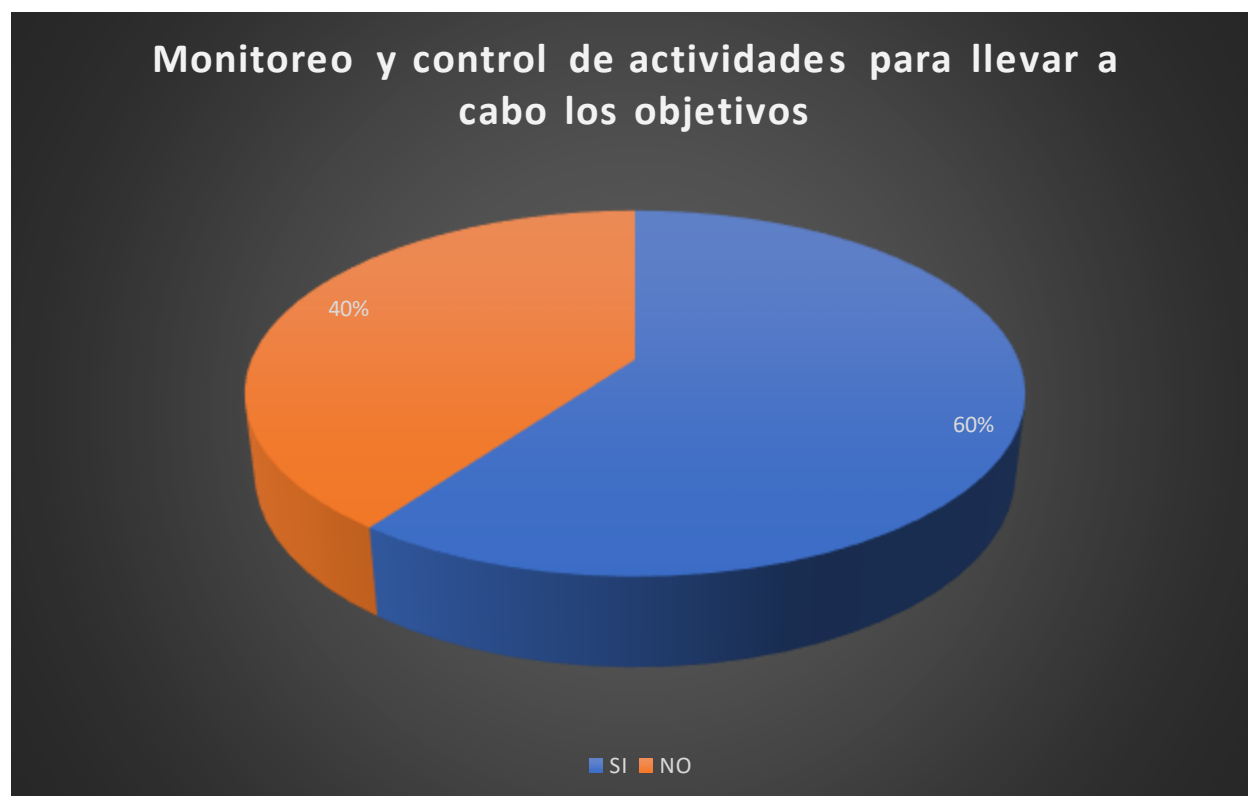


Pregunta n.º 5 ¿Es de vital importancia para la empresa ST Industrial estar en constante monitoreo y control de las actividades que se realizan con el fin de llevar a cabo los objetivos propuestos?

El 60 % de las personas entrevistadas en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. responde que es de vital importancia para la compañía realizar un constante monitoreo y control de las actividades que desempeña. Lo anterior tiene el fin de alcanzar los objetivos propuestos; destacando en este rol de monitoreo y control el papel que desempeñan los supervisores. El restante 40 % considera que tales actividades no son relevantes, debido a que no consideran adecuado que ningún supervisor o patrono esté encima de los demás empleados.

Gráfico 5

Monitoreo y control para llevar a cabo los objetivos



Pregunta n.º 6 ¿Conoce usted el sistema de control interno usado en la empresa ST Industrial?

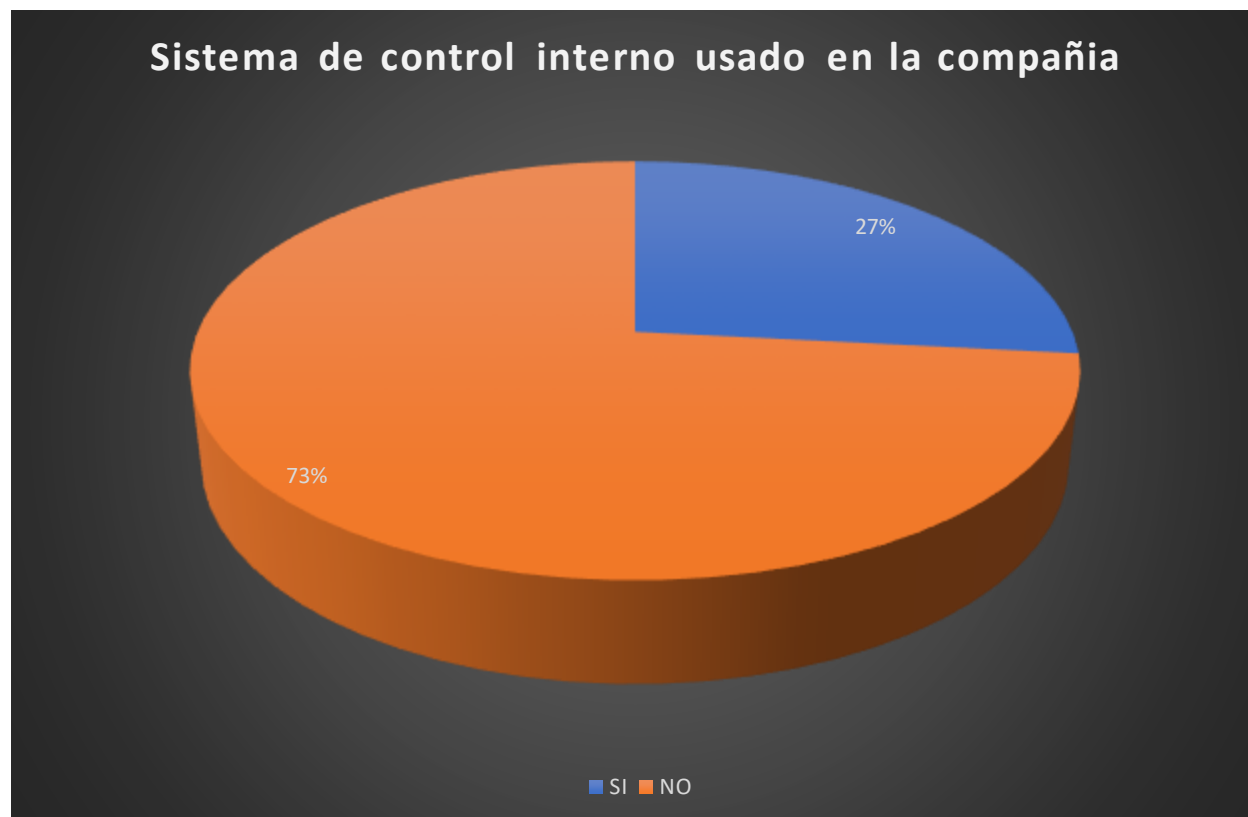
En relación con la pregunta sobre el conocimiento del personal del sistema de control interno usado en la compañía Servicios Técnicos Industriales, como se observa en el Gráfico 6, el 74 % de las personas entrevistadas respondió que este sistema no existe o se encuentra desactualizado, ya que el sistema que se utiliza se definió desde el inicio de operaciones de la empresa, cuando laboraban muy pocos trabajadores y los procesos por realizar eran mínimos. Sin embargo, consideran que la Junta Directiva no ha querido mejorarlo, debido a que a pesar de las condiciones limitadas de tal sistema, la compañía ha logrado alcanzar las metas y los objetivos propuestos.

A partir de la investigación realizada se determinó que hay aspectos de mejora en el sistema de control interno que utiliza la empresa, ya que se carece de control en la bodega de inventarios, tanto en el momento de realizar como de retirar materiales. Por ende, cualquier persona puede hacerlo, no se conoce bien cómo es la gestión de inventarios, pues al inicio la compañía solo era una revendedora de materia prima, ahora tiene su amplio *stock* de materiales, muchos de los cuales

se dañan o se pierden, sin que la situación sea identificada oportunamente, debido al descontrol y desorden que existe en el área de la bodega. Esto se debe a que nadie controla o supervisa el funcionamiento correcto del despacho de materiales y esa falta de control interno trae repercusiones.

Gráfico 6

Sistema de control interno que utiliza la compañía



Pregunta n.º 7 ¿La empresa ST Industrial cuenta con aplicaciones que permitan llevar la contabilidad de acuerdo con las NIIF?

El 100 % de los empleados consultados responde que la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. no cuenta con aplicaciones que permitan llevar la contabilidad con los estándares y requerimientos previstos en las Normas Internacionales de Información financiera. Esto implica errores al realizar el registro de las diferentes transacciones asociadas con la gestión de los inventarios (ver el Gráfico 7).

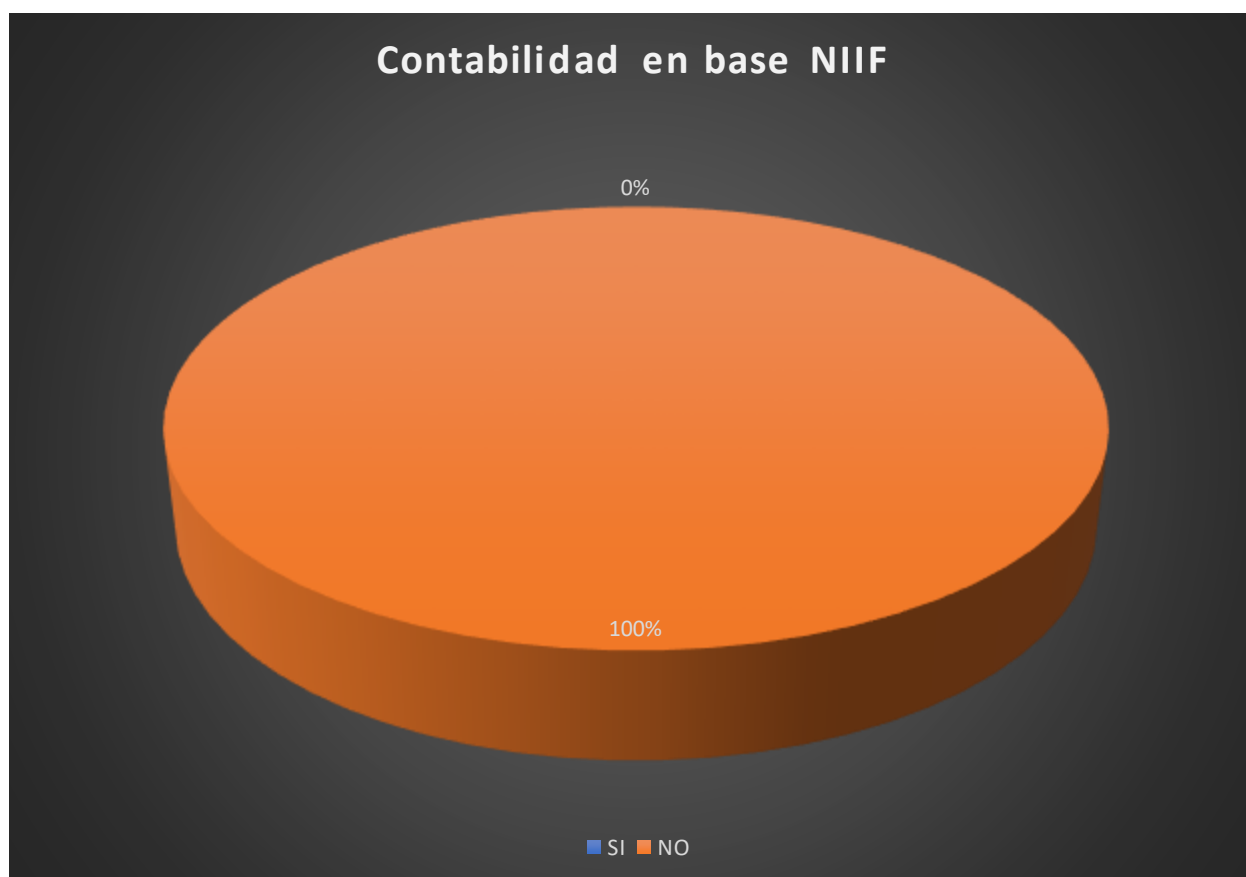
El problema puede ser más complejo, debido a que la información contenida en los estados financieros no se fundamenta en una normativa contable de aceptación general. Por lo tanto, la

información que se reporta por medio de estos estados no da certeza de la existencia de utilidades o pérdidas, ya que no se puede realizar la comparación de distintos periodos, con lo que se desconoce si las actividades que se desarrollaron por la empresa han crecido, se mantienen estables o si, por el contrario, han decrecido. Lo anterior puede poner en riesgo un principio contable como el de negocio en marcha, sin que la situación sea detectada oportunamente por la administración. En cuanto al citado principio, Guajardo (2018) expone:

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 resulta válido usar valores de liquidación, es decir, de remate, al cuantificar sus recursos y obligaciones (p. 39).

Gráfico 7

Contabilidad de la empresa en base NIIF



Pregunta n.º 8 ¿La compañía tiene un encargado del análisis de los EEFF para observar alguna inconsistencia?

Según la respuesta, cuyos resultados se pueden ver en el Gráfico 8, todas las personas entrevistadas en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. coincidieron en que se carece de los elementos básicos para el manejo de los aspectos contables de la compañía. Por lo tanto, no existe un empleado designado para la revisión y verificación de los EEFF, lo que puede ocasionar que si hay algún problema con la información revelada en estos estados, ningún empleado se percatará de tal situación ni existe forma alguna de garantizar que los registros contables reportados en los estados financieros son correctos y cuentan con el debido soporte documental.

Esta situación se presenta a pesar de que es un principio básico de control interno que la persona encargada de revisar los estados financieros sea diferente a quien los realiza. Esto puede provocar que haya conflicto de intereses y que los estados financieros incluyan información carente de respaldo documental, sin que estas situaciones se identifiquen por parte de la administración.

Gráfico 8

Encargado del análisis de la información



Pregunta n.º 9 ¿Sabe si la compañía ST Industrial se rige por la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios?

Según expone el 100 % de las personas entrevistadas, la empresa Servicios Técnicos Industriales no se rige por la NIC 2 para el tratamiento correcto de los inventarios, lo que ocasiona que la compañía carezca de controles en el momento de realizar la compra de mercadería para la venta, ya que desconocen la correcta forma de valuar y registrar los artículos adquiridos. Esto ocasiona que la empresa pueda perder utilidades, pues si tiene un inventario de mercadería viejo y compra nuevos materiales a otro precio, la manera de establecer el nuevo precio debe validarse de acuerdo con lo dispuesto en la NIC 2, lo cual puede originar que se establezca un precio erróneo y perder dinero en el momento de llevar a cabo las ventas (ver el Gráfico 9).

Lo importante para una empresa de acatar las normas de contabilidad radica en que se emiten para unificar los procesos y ayudar a las compañías a realizar un registro razonable de las

transacciones efectuadas. En este caso con la NIC 2, se disponen las variables por considerar en el manejo, almacenaje, valuación y registro de los inventarios, de forma tal que ayude a disponer de información confiable sobre los costos de la mercadería o materiales que se importan, entre otros, fletes, impuestos aduaneros y costos adicionales para la venta del inventario.

En este caso, debido a que la empresa no se rige por lo que dictamina la norma, puede incurrir en errores comunes en el cálculo de los precios y eso puede tener consecuencias económicas para la compañía. También se puede ver afectada por un desabastecimiento considerable, al no disponer de una correcta planeación para la compra y almacenamiento de materiales, con el consecuente riesgo para sus operaciones y la continuidad del negocio.

Gráfico 9

NIC 2 en el tratamiento de los inventarios



Pregunta n.º 10 ¿La compañía tiene definido el proceso correcto de registro y valuación de inventarios?

Al formularse esta pregunta, solo el 20 % de las personas entrevistadas respondió que la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. tiene definido el proceso de registro y valuación

de inventarios, mientras que el 80 % restante indicó que la compañía carece de tal proceso. Esto se presenta porque la empresa desconoce qué método utilizar para valorar y cuál para registrar los inventarios (ver el Gráfico 10).

En relación con lo señalado, es necesario destacar que la directiva de la empresa considera que esto no es importante. Por lo tanto, tienen un nivel de ventas satisfactorio, sin preocuparse por la forma de registrar las ventas realizadas.

Tal omisión se presenta a pesar de que la forma de registrar los inventarios incide en los resultados que obtenga la empresa por la gestión de estos activos, lo cual también incide en que los asientos para el registro de los materiales que la compañía compra y las ventas asociadas se registren en manera inadecuada. Lo anterior propicia resultados erróneos en los resultados reflejados en los estados financieros.

Gráfico 10

Registro y valuación de los inventarios



Pregunta n.º 11 ¿La empresa cuenta con un correcto almacenaje de los materiales resguardados, además, alguien lleva un control de la mercadería dañada o faltante?

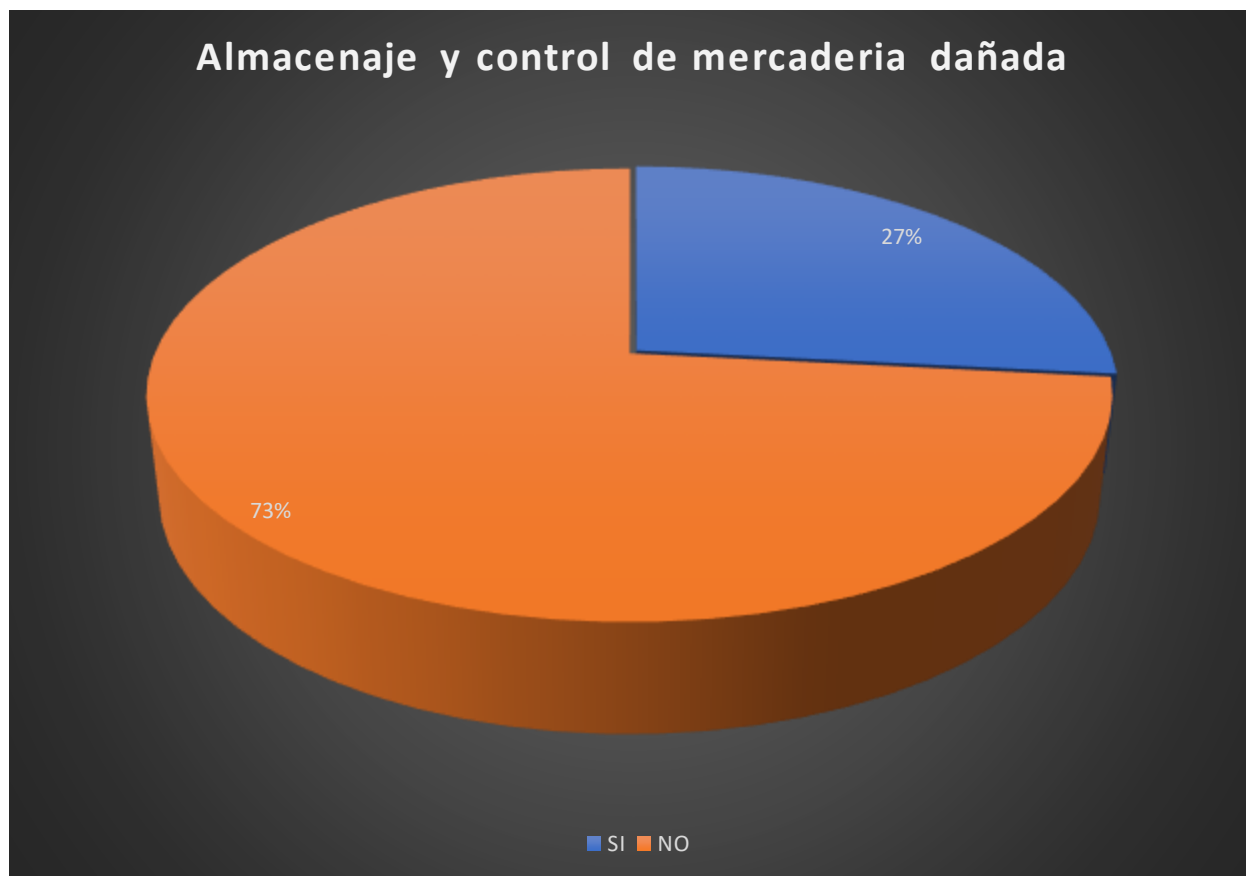
Según las respuestas de las personas entrevistadas, que se resumen en el Gráfico 11, el 77 % respondió que la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. no cuenta con el correcto almacenaje de la mercadería que tienen disponible para la venta. Además, señalan que ningún empleado lleva un control de los materiales dañados o faltantes.

Un negocio que no cuente con un correcto almacenaje de los materiales con los que comercializa está en un error muy grave, ya que por el giro del negocio que desarrolla, el inventario es el activo más importante por el que generan los flujos de ingresos requeridos para el giro normal del negocio. Esto permite que se atiendan las obligaciones adquiridas con los proveedores y los compromisos laborales con los empleados. Sin embargo, ante la ausencia de tales mecanismos de control, se pueden presentar pérdidas, faltantes, desfalcos, material dañado, sin que esas situaciones se detecten oportunamente. Por lo tanto, la información contenida en los estados financieros puede estar errónea.

Por otro lado, si la empresa no tiene una persona encargada de realizar estos controles con más facilidad, se dañan los materiales o se empieza a perder la mercadería, con las consiguientes pérdidas económicas, sin que se detecten oportunamente estas situaciones. Lo anterior puede generar problemas de liquidez y rentabilidad para la compañía.

Gráfico 11

Almacenaje y control de la mercadería dañada



Pregunta n.º 12 ¿Considera importante para la empresa Servicios Técnicos Industriales, en su ámbito comercial, el tema de inventarios?

Del total de las personas entrevistadas de la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., contenido en el Gráfico 12, el 73 % considera que no es importante el tema de inventarios, a pesar de que es el pilar para generar utilidades. Esto evidencia que la empresa no ha logrado capacitar a sus empleados sobre la forma para procurar el cumplimiento de las metas, debido a que se refleja desconocimiento y también una falla en el control interno donde no le queda claro al empleado lo que busca la institución.

De lo anterior, se puede observar que solo el 27 % de los empleados entrevistados considera que el tema de inventarios es importante en la forma de generar utilidades para la empresa. Para una compañía cuya actividad económica sea vender materiales para la construcción y ferreteros, repuestos para maquinaria industrial y sellos mecánicos, es de vital importancia que los empleados

conozcan que su principal fuente de ingresos es la venta de sus inventarios. Por lo tanto, deben existir rigurosos métodos de control interno para que se cumpla lo propuesto y que el empleado conozca y se identifique con la razón de ser de la empresa y, por consiguiente, en el medio para generar utilidades para que la compañía pueda subsistir en el mercado.

Por este motivo, también es relevante que se optimicen los mecanismos de control en sus almacenes y bodegas, para evitar que se dañen o extravíen los inventarios. Además de que se logre comprar la mercadería a un precio más cómodo, la empresa cumplirá sus objetivos y generar utilidades, con el consiguiente beneficio para los empleados.

Gráfico 12

La importancia de los inventarios para generar utilidades



CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En este capítulo se presentan las principales conclusiones que se relacionan con la investigación desarrollada, así como las recomendaciones por implementar por parte de la administración de la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. Lo anterior tiene el fin de mejorar el sistema de control interno aplicable en la gestión de los inventarios y la aplicación de la NIC-2.

Conclusiones

Como consecuencia de la investigación realizada se obtienen las conclusiones que se detallan enseguida:

1. El sistema de control interno según el modelo COSO, por medio de sus cinco componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, es primordial para que una empresa logre los objetivos propuestos y la observancia de la normativa aplicable.
2. La implementación de un efectivo sistema de control interno, aunado a la aplicación de la normativa contable en materia de inventarios, puede generar un valor agregado a la empresa, al propiciar controles sobre las diferentes actividades asociadas con la gestión y registro de los inventarios.
3. Existe un desconocimiento por parte de las personas colaboradoras de la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., sobre los temas de políticas, reglamentos y códigos aplicables en la gestión empresarial, debido a limitaciones en los sistemas de información y falta de divulgación de estos aspectos, por parte de la administración.
4. La compañía servicios Técnicos Industriales, S. R. L. no se ha preocupado por actualizar y divulgar los procesos definidos por la empresa para el manejo de los inventarios.
5. Existe un marcado desconocimiento por parte de los empleados de la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. de las herramientas tecnológicas que la empresa dispone para llevar los controles y el funcionamiento correcto de las actividades asociadas con la gestión de inventarios.

6. El sistema automatizado que utiliza la compañía presenta obsolescencia y desactualización en el manejo del inventario. Por lo tanto, la información que genera no es confiable.
7. El personal evidencia un alto desconocimiento de las actividades asociadas con la gestión de los inventarios como trámite de cotizaciones, compra, transporte, almacenamiento y disposición, registro y valuación.
8. Los registros contables realizados por la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. no se ajustan a los principios previstos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC-2), propiciado fundamentalmente por el desconocimiento de la Gerencia y las personas involucradas en realizar este proceso.

Recomendaciones

Con el propósito de definir, establecer e implementar el sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa Servicios Técnicos Industriales, se emiten las siguientes recomendaciones:

1. Elaborar manuales de políticas y reglamentos, para que se estandaricen los conocimientos de las personas colaboradoras, vinculados con la gestión de los inventarios. Para estos propósitos, se sugiere elaborar afiches o carteles y ubicarlos en lugares estratégicos y de fácil acceso, para que puedan consultarse.
2. Implementar el modelo propuesto de control interno orientado al logro de los objetivos empresariales, al identificar los riesgos y aplicar los correctivos necesarios para disminuir la afectación en la gestión de los inventarios de la empresa y la aplicación de los procedimientos que se definan para el manejo de tales inventarios.
3. Definir de forma clara y precisa las políticas, los lineamientos y los procedimientos para establecer los cargos, las funciones, responsabilidades y habilidades con las que debe contar el personal encargado de la gestión de los inventarios. Para esto se debe considerar, entre otras, la efectiva delimitación de responsabilidades y la segregación de funciones.
4. Implementar mecanismos de supervisión y evaluación de los procesos administrativos que implica la gestión del inventario.

5. Desarrollar, implementar y divulgar un sistema automatizado con el que se pueda ejercer un control permanente y automático del inventario que permita el acceso de las personas funcionarias a los datos en tiempo real. Además, que contemple puntos de control asociados con el seguimiento efectivo sobre el manejo de los artículos adquiridos para la comercialización.
6. Definir un método para la valoración del inventario, fundamentado técnica y contablemente, de forma tal que se disponga de información oportuna y confiable para la toma de decisiones en temas vinculados con la gestión de inventarios, como definición de precio de venta y establecimiento del margen de utilidad, así como para asegurar un registro correcto y presentación de la situación financiera de la empresa. Por lo tanto, se debe considerar lo previsto en las Normas Internacionales de Contabilidad.
7. Elaborar, implementar y divulgar procedimientos asociados con la gestión de inventarios, que considere, entre otros aspectos: trámite de solicitudes de compra, autorización, recepción, almacenamiento, custodia, registro de movimientos, control del inventario, así como establecimiento de estándares vinculados con estos aspectos.
8. Establecer, implementar y divulgar políticas asociadas con la revisión, ordenamiento y control de inventario, que considere, al menos, cantidades requeridas para satisfacer las necesidades de ventas, capacidad de almacenamiento y costos de mantenimiento de inventario.
9. Definir programas de capacitación para el personal involucrado con la gestión de los inventarios, el cual contemple, entre otros aspectos, buenas prácticas para el registro, manejo, custodia, disposición y aseguramiento de las mercancías que se mantienen para la venta.

CAPÍTULO VI. PROPUESTA

Sistema de control interno para la gestión del inventario

El control interno es el conjunto de actividades que se desarrollan en una empresa, con el propósito de resguardar los recursos de la compañía. Esto evita riesgos por fraude, fuga de información sensible, riesgos financieros y legales, que puedan afectar la rentabilidad.

La propuesta de control y gestión de inventario que se plantea para la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., que se prepara como parte de la investigación realizada, aporta las herramientas que se consideran necesarias para que la compañía logre gestionar en forma adecuada los inventarios. Por consiguiente, podrá cumplir las metas y los objetivos propuestos, debido a que se pretende aportar los insumos requeridos para la implementación del sistema de control interno, tomando como base el modelo COSO, así como las características y necesidades de la empresa.

Como punto de partida, se pretende elaborar un manual de control interno relacionado con los procesos de cotización, compra, transporte, almacenaje y venta de los inventarios, que considere los cinco pilares del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. De esta forma, se busca minimizar la probabilidad de errores en los procesos referidos.

Adicionalmente, en la propuesta se incluye la elaboración de un sistema de inventario que se basa en Microsoft Excel, el cual contenga la información requerida para la efectiva gestión de los inventarios, lo cual, a la vez, genere información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Justificación de la propuesta

Objetivo general. Dotar a la administración de la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. de un sistema de control interno y una herramienta para los procesos vinculados con la gestión de los inventarios.

Objetivos específicos.

- Implementar un sistema de control interno para los procesos que se relacionan con la gestión de los inventarios en la empresa Servicios Técnicos Industriales, con base en el modelo COSO.
- Propiciar la adopción, por parte de la compañía, de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) para la gestión de inventarios.
- Identificar los puntos críticos que ocasiona que la empresa no esté bajo las normas contables existentes.

Glosario

- Bandeja de cotizaciones: lugar donde la empresa coloca las proformas que debe realizar.
- Clientes: empresas que compran los productos.
- Contado: modalidad de venta donde se cancela de forma inmediata.
- Crédito: modalidad de venta que se tiene que cancelar a un plazo determinado.
- Descuento: monto que se rebaja como beneficio al comprador.
- Encomienda: servicio que brindan empresas para realizar entregas fuera de la GAM.
- Facturación: emitir un documento que sea válido ante la Hacienda Pública.
- GAM: Gran Área Metropolitana.
- Importación: traer un material de otro país, para venderlo en Costa Rica.
- IVA: impuesto sobre el valor agregado.
- LUX: nombre del sistema ERP usado en la empresa.
- Mapear: buscar en diferentes lugares en una zona geográfica determinada.
- NIC 2: Norma contable para el manejo de inventarios.
- NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

- OC: Orden de compra.
- Procom: Proveedor del sistema LUIX.
- Proveedores: empresas que venden material.
- Regalía: premio a la compra de determinado material.
- Reserva: apartar un material a un cliente.
- Sinoc: sin orden de compra.
- Sistema ERP: es el sistema que utiliza la empresa para el manejo de sus funciones.
- *Stock*: material que existe en la bodega de la empresa.
- Utilidad: ganancia que tiene la empresa en un periodo.
- Valuación: forma de medir el precio de algún producto o servicio.

Propuesta

Para que una organización tenga una buena gestión de inventarios es importante estar al tanto de las normativas NIIF y NIC. Además, es necesario conocer el proceso que involucra la gestión de los inventarios, en el cual es fundamental la existencia de un sistema de control interno para los diferentes procesos, como cotizaciones, compras, transporte, bodega y facturación. De esta forma, la información generada en los sistemas automatizados y la existencia física es coincidente, aspecto que es crucial para la toma de decisiones; de ahí la importancia de que la administración mantenga información actualizada y veraz, en todo momento. El plan por seguir para implementar la propuesta es el siguiente:

- Elaborar las políticas y reglamento de los procedimientos descritos. Lo anterior tiene el fin de resguardar los bienes de la empresa y maximizar la utilidad.
- Capacitar al personal en la implementación del sistema de control interno de la compañía. Adicionalmente, se aconseja a la empresa establecer una estrategia para divulgar la información asociada con la operatividad de este sistema.

- Gestionar que el Departamento de Compras se encuentre en coordinación con el Departamento de Ventas y Bodega mediante un sistema actualizado de información veraz y oportuna para realizar proyecciones y estadísticas con datos reales.

Manuales de control de interno

Departamento de Cotizaciones. El Departamento de Cotizaciones cuenta con tres personas que se encargan de buscar y negociar los mejores precios en una primera etapa. Esta labor la supervisa el encargado del Departamento de Servicio al Cliente. Como medio de control, de acuerdo con lo previsto en el componente denominado ambiente de control del enfoque COSO y lo dispuesto en la Ley General de Control Interno, se sugiere que todo cambio que se pretenda realizar deba ser autorizado previamente por la Gerencia de servicio al cliente. Al personal que esté relacionado con cotizaciones se le debe informar y explicar las políticas de ética dispuestas por la compañía, para que se tenga un ambiente sano y no se realicen procedimientos erróneos que dañen la buena imagen de la empresa.

Asimismo, los encargados deben velar por la correcta evaluación de los riesgos, así como adoptar los mecanismos de control que sean pertinentes, al cotizar con proveedores desconocidos. Lo anterior tiene el fin de evitar algún perjuicio económico para la empresa. Además, como una actividad de control, se debe ejercer una constante supervisión sobre el personal encargado del proceso de compras, de forma tal que los procedimientos que se realicen procuren, en todo momento, las mejores condiciones para la compañía, de manera que se cumplan los objetivos empresariales, salvaguardando la información sensible de la empresa, para alcanzar las metas propuestas por la Junta Directiva.

Inicio del proceso. Se debe revisar la solicitud de la bodega ante la falta del material. Además de revisar en el sistema el apartado de productos por debajo del mínimo, ya que una herramienta del sistema ERP consiste en indicar cuáles productos están por debajo del mínimo para reponer.

Adicionalmente, se colocan sobre una bandeja, la cual cuanta con tres cotizadores listos para buscar los mejores precios que le permitan a la empresa maximizar la utilidad en la venta de materiales. En la solicitud se debe colocar un número de consecutivo, la fecha y hora que se coloca en la bandeja.

En caso de que se presente algún inconveniente, ya sea exceso de trámites o ausencia de un funcionario del departamento, el supervisor puede tomar la potestad de solicitar ayuda a algún otro compañero de otro departamento, según la necesidad. Además, se deben identificar los proveedores que manejan los diferentes materiales solicitados, de no saber se le debe consultar al supervisor o gerencia operativa. Una vez que se identifican se llama al proveedor para consultar si disponen del producto.

Actividades por desarrollar:

- El material se debe gestionar de acuerdo con lo requerido por el cliente en la solicitud.
- Se debe consultar si la empresa dispone de la cantidad solicitada por el cliente para entrega inmediata, caso contrario, consultar el tiempo de entrega o fecha aproximada de ingreso del material.
- Especificar el nombre del proveedor consultado, persona con la cual se conversó y cualquier otro dato u observación importante.
- Tomar en cuenta, al menos, dos o tres cotizaciones de diferentes proveedores, para efecto de comparar precios.
- En caso de tener dudas con el material, corroborar con el proveedor.
- Seleccionar la mejor opción para cotizar en cada línea, con criterios de precio, calidad, tiempo de entrega o disponibilidad.
- Una vez elegido el precio más favorable, se debe diferenciar de los demás precios y se debe consultar por el porcentaje de utilidad con el que se trabaja.

Puntos importantes.

- La fórmula para calcular el precio de venta, según lo dictamina la NIC 2, es la siguiente: todos los costos que se relacionan con la compra y llegada del material a la bodega, más la ganancia proyectada.

- En caso de corresponder a una solicitud de un producto muy técnico o que no se asocie con las líneas de producto de la empresa consultar a Gerencia operativa antes de iniciar proceso de cotización.

Importaciones. En caso de que los artículos para el inventario requieran ser importados, al realizar la cotización se procede a indicarle al encargado la necesidad del material y la descripción, modelo u otros detalles, que faciliten localizar el producto. Si el proveedor se localiza en el mismo continente, el envío se realiza mediante transporte aéreo, si se encuentra fuera del continente y es un material de grandes dimensiones, el envío se efectúa por medio de transporte marítimo; aspecto relevante, porque los tiempos de entrega son bastante amplios.

Puntos importantes.

- El precio se calcula según lo indica la NIC 2, donde se contempla el costo del material, el flete y todo seguro que incurra la empresa al poner el producto en el país, adicionalmente, como compañía con su parte importadora.
- Se le debe indicar al cliente o a la bodega el periodo aproximado que tarda el material en llegar al país.

Además, se debe rotular toda proforma realizada con las siglas ST-STOCK-001, para que estas tengan un consecutivo y se les pueda brindar la trazabilidad al realizar la compra. Por lo tanto, se le aconseja a la empresa el diseño de una hoja donde se incorpore cada cotización realizada (ver la Figura 6). Esto se constituye para la compañía en una actividad de control necesaria, así como en un mecanismo para dar seguimiento a las proformas que se tramitan.

Figura 6
Hoja de control

FECHA	CLIENTE	COTIZACIÓN	COMPRADORA	Observaciones
1-jun-23	OFICINA STOCK	ST-STOCK-099	Rodrigo	STOCK DISCOS CORTE
2-jun-23	OFICINA STOCK	ST-STOCK-100	Ninny	STOCK CINTAS MARCA 3M
3-jun-23	SIGMA ALIMENTOS	ST-CLIENTE-101	Marco	TUBOS ACERO INOX
4-jun-23	FLORIDA	ST-CLIENTE-102	Rodrigo	LÁMINAS HIERRO NEGRO

5-jun-23	WALMART	ST-CLIENTE-103	Ninny	CINTA DUCTO
6-jun-23	COCA COLA	ST-CLIENTE-104	Marco	MANÓMETROS

Figura 7
Formulario de calificación

Empresa Servicios Técnicos Industriales S. R. L.		
Formulario de calificación		
Departamento		Cotizaciones
Aspectos por evaluar		
Con base en COSO 1		
Como parte del departamento usted se ha concentrado en darles a conocer la estructura organizacional de la empresa, así como las políticas y valores que tienen que estar presentes.		
En su departamento usted demuestra interés en cómo sobrellevar el manejo de los riesgos a los que se enfrenta la compañía, para cumplir sus metas establecidas.		
Para el departamento se han implementado actividades que permitan medir su desempeño y le ayudan a alcanzar los objetivos propuestos		
Como parte del seguimiento de la información necesaria para el logro de los objetivos, la empresa facilita un sistema robusto de información clara para el cliente interno y externo		
Para su departamento hay evaluaciones mensuales que permitan medir la funcionalidad según muestra el modelo propuesto de control interno que se basa en COSO 1		
Realizado por Marco Zamora G, supervisor servicio al cliente	Revisado por Priscilla Sánchez, gerente servicio al cliente	

--	--

Para realizar las cotizaciones se propone el sistema ERP, el cual en la actualidad la empresa lo utiliza para ventas. Este sistema permite llevar a cabo varios procesos, como facturar, cotizar y llevar la gestión de inventarios. Al respecto, como parte de la propuesta, se diseña un proceso que oriente a las personas colaboradoras sobre la forma de preparar una oferta de materiales, ya que, actualmente, la compañía carece de este procedimiento. El procedimiento se detalla a continuación:

Paso 1. Ingreso al sistema de la empresa (ver la Imagen 1).

Imagen 1

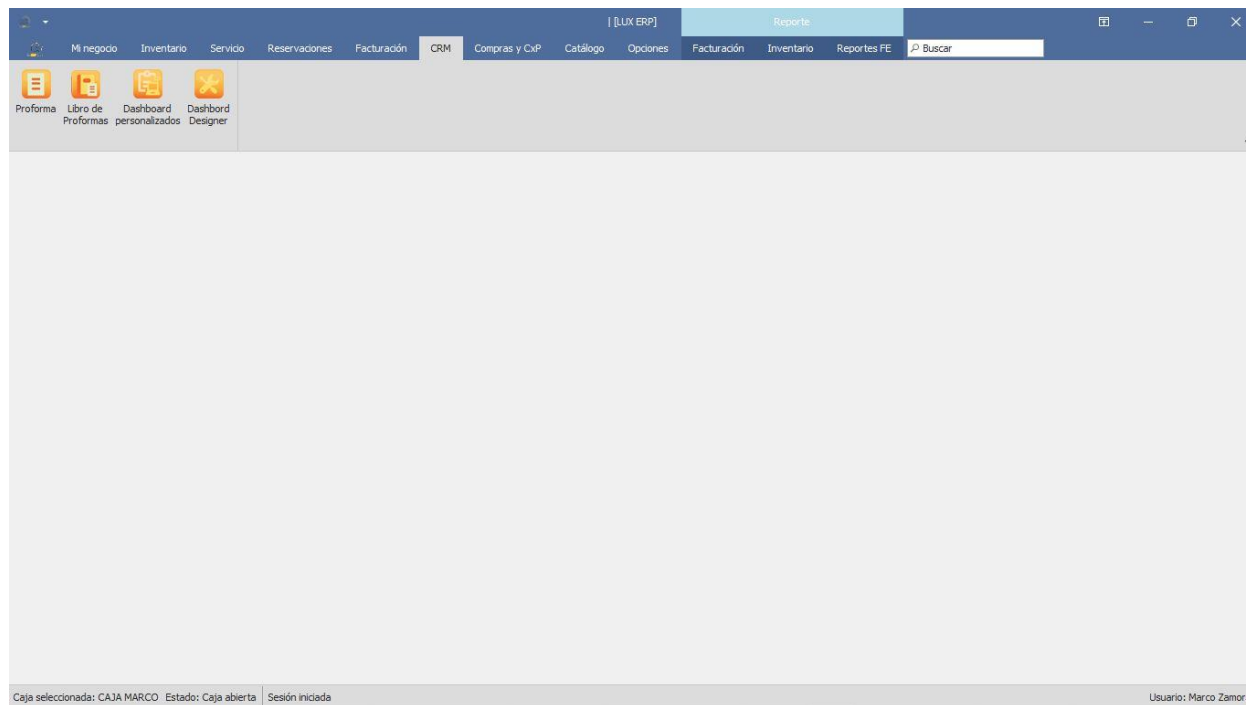
Ingreso al sistema LUX



Paso 2. Se ingresa al apartado CRM en la pantalla principal del sistema que utiliza la compañía (ver la Imagen 2).

Imagen 2

Pantalla principal sistema LUX



Paso 3. Se presiona *proforma*, lo cual despliega a la siguiente pantalla, en la cual se debe elegir al cliente, presionando en la pantalla la opción (ver la Imagen 3).

Imagen 3

Pantalla cotizaciones

The screenshot displays the 'Nueva Proforma' (New Quote) screen in the LUX ERP system. The interface includes a top navigation bar with various modules like 'Mi negocio', 'Inventario', 'Servicio', and 'Facturación'. Below this, there are icons for 'Proforma', 'Libro de Proformas', 'Dashboard personalizados', and 'Dashboard Designer'. The main header area shows the company logo 'LUX EntERprise 8', the name 'CAJA MARCO', and the user 'Marco Zamora'. It also displays the 'Ultima Factura: 2770' and the currency 'MONEDA: Colones'. A search bar is present with the text 'Buscar'. The main workspace is divided into several sections: a search area with fields for 'Código', 'Nombre', and 'Categoría'; a table with columns for 'Código', 'Descripción', 'CT', 'Tipo Precio', 'P. Unit', and 'Total'; a row of action buttons including 'Modificar Cantidad', 'Cambiar Precio', 'Agregar Comentario', 'Consulta de Precio', 'Items del Servicio Especial', and 'Nombre del Servicio Especial'; and a summary section titled 'Cliente contado' showing 'SubTotal' and 'Total' both at 0.00. A 'TERMINAR' button is located at the bottom right. The footer indicates 'Caja seleccionada: CAJA MARCO Estado: Caja abierta Sesión iniciada' and 'Usuario: Marco Zamora'.

Paso 4. Se elige el ítem que se cotizará, producto o servicio. Si corresponde a un producto despliega una pantalla donde se busca el artículo por código o por descripción (ver la Imagen 4).

Imagen 4 Inicio de cotización

The screenshot displays the LUX ERP software interface for starting a quote. The interface is divided into several sections:

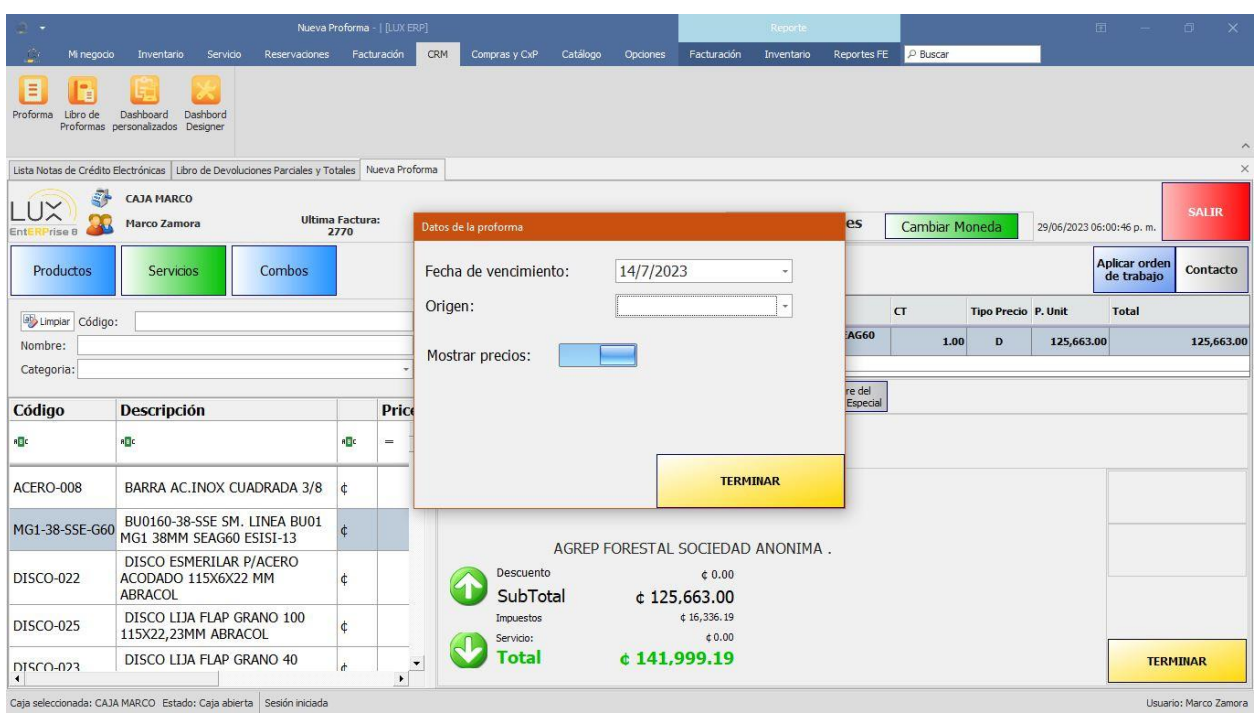
- Navigation Menu:** Includes options like 'Mi negocio', 'Inventario', 'Servicio', 'Reservaciones', 'Facturación', 'CRM', 'Compras y CxP', 'Catálogo', 'Opciones', 'Facturación', 'Inventario', and 'Reportes FE'. There is also a search bar labeled 'Buscar'.
- Header:** Shows 'Nueva Proforma - [LUX ERP]' and 'Reportes'. Below this, there are icons for 'Proforma', 'Libro de Proformas', 'Dashboard personalizados', and 'Dashboard Designer'.
- Client Information:** Displays 'CAJA MARCO', 'Marco Zamora', 'Ultima Factura: 2770', 'MONEDA: Colones', and a 'Cambiar Moneda' button. A 'SALIR' button is also present.
- Product Selection:** A table with columns 'Código', 'Descripción', 'CT', 'Tipo Precio', 'P. Unit', and 'Total'. The table is currently empty.
- Summary Table:** A table with columns 'Código', 'Descripción', and 'Price'. It contains the following items:

Código	Descripción	Price
ACERO-008	BARRA AC.INOX CUADRADA 3/8	¢
MG1-38-SSE-G60	BU0160-38-SSE SM. LINEA BU01 MG1 38MM SEAG60 ESISI-13	¢
DISCO-022	DISCO ESMERILAR P/ACERO ACODADO 115X6X22 MM ABRACOL	¢
DISCO-025	DISCO LIJA FLAP GRANO 100 115X22,23MM ABRACOL	¢
DISCO-023	DISCO LIJA FLAP GRANO 40	¢
- Summary Section:** A section titled 'Cliente contado' showing a summary of costs:

Descuento	¢ 0.00
SubTotal	¢ 0.00
Impuestos	¢ 0.00
Servicio:	¢ 0.00
Total	¢ 0.00
- Buttons:** Includes 'Aplicar orden de trabajo', 'Contacto', 'Cancelar', 'Aplicar Proforma', 'Imprimir', 'Modificar Descuento', 'Cambiar Tipo de Precio', '+ 1 Producto', and 'TERMINAR'.
- Footer:** Shows 'Caja seleccionada: CAJA MARCO Estado: Caja abierta Sesión iniciada' and 'Usuario: Marco Zamora'.

Paso 5. Se procede con buscar los materiales que se ofertarán, para crear la proforma completa, en la opción de cantidades, precio y nombre del servicio (ver la Imagen 5).

Imagen 5
Finalizando una cotización



Paso 6. Se procede a revisar el monto total y el nombre del cliente que solicita la oferta (ver la Imagen 6).

parte de bodega u orden de la Gerencia, para proceder con las compras para abastecer el *stock*, se procede, en primera instancia, a buscar la proforma realizada. Luego se observa en dónde se buscó el material y se inicia una comparación de precios, se analiza para verificar precio-calidad-cercanía-descuentos adicionales.

Después de determinar el proveedor nacional que puede suplir el producto requerido, se procede a comunicarse con este proveedor, a efectos de definir precio, posibles descuentos y condiciones de venta, ya sea a contado o crédito. La mayoría de los proveedores venden en la modalidad de crédito a 30 o 45 días. Con los proveedores que venden a crédito, se puede negociar, entre otras cosas, lo siguiente:

- Solicitar un descuento adicional.
- Se puede solicitar un aumento en el plazo de crédito.
- Traslado de los materiales hasta las instalaciones de la empresa.
- Solicitar alguna regalía de material bonificado.

En el caso de los proveedores que realizan las ventas al contado, los aspectos por negociar serían:

- Solicitar un descuento adicional.
- Requerir que la entrega de los productos se realice en las bodegas de la empresa.
- Plantear la posibilidad de apertura de un crédito.

Una vez que la persona en compras realiza la función, se coordina con el encargado de servicio al cliente, para solicitar al Departamento de Transportes que se dirija donde el proveedor y pueda traer el material a la empresa. El personal del Departamento de Compras es el que está autorizado para solicitar descuentos y la apertura de crédito para la compañía.

Una vez elegido el proveedor, se confecciona una hoja en Microsoft Excel, para tener un control más preciso y el consecutivo de las órdenes de compra, el cual controla la persona encargada del departamento, se guarda un archivo físico y un archivo digital de las compras realizadas para abastecer la bodega, después de llenar la hoja de Microsoft Excel, se procede a

firmar. Esta llevará dos firmas, la del comprador y la del supervisor, adicionalmente, dos sellos que se elaboran para la empresa. El consecutivo de estas órdenes de compra es ST-OC-001.

En el archivo digital se debe incluir la siguiente información: fecha de la compra, proveedor que se utiliza, descripción del material que se compra, ubicación del proveedor y el monto del total de la orden de compra sin impuesto de venta. Adicionalmente, se coloca en otra casilla el impuesto y termina con el total general, por realizar una orden de compra, se dispone de tres días hábiles para que el proveedor entregue en la bodega principal de la empresa.

En caso de que el proveedor sea extranjero, se usa un servicio de empresas como DHL y Aeropost. Una vez confirmada la orden de compra en el país en que se realiza la adquisición, se procede a indicar la entrega en Miami al casillero con el que cuenta la empresa, para que posteriormente realicen el envío a Costa Rica. En estos casos no existe una fecha específica, sino un tiempo aproximado para disponer del producto. En la Figura 9 se presenta una imagen de la orden de compra que genera la empresa para realizar las referidas compras.

Este proceso se incluye dentro de la propuesta, a efectos de tener un registro de las órdenes de compra que se emiten, las cuales deben incluir, entre otra, la siguiente información: datos de la empresa, proveedor, persona dentro de la compañía a quien se dirige la orden de compra, fecha en la que se elabora la orden, debe traer dos sellos de la empresa, firma del comprador y el supervisor que aprueba el trámite. Este proceso se recomienda para mejorar la trazabilidad de las transacciones que realiza la empresa, para fortalecer el sistema de control interno.

Figura 8
Control de OC

FECHA	PROVEEDOR	OC	COMPRADORA	Observaciones
1-jun-23	Capis	ST-OC-099	Gabriela	STOCK DISCOS CORTE
2-jun-23	Buen Precio	ST-OC-100	Shirley	STOCK CINTAS MARCA 3M
3-jun-23	ARSA	ST-OC-101	Gabriela	STOCK PINTURAS
4-jun-23	Aceros Dume	ST-OC-102	Shirley	STOCK BARRAS ACERO INOX
5-jun-23	FAMA	ST-OC-103	Gabriela	STOCK ROLLO MALLA
6-jun-23	SMG	ST-OC-104	Shirley	STOCK SILLAS ACERO INOX

Figura 9
Orden de compra

ST INDUSTRIAL

DIRIGIDA A: CAPRIS S.A
CONTACTO: CARLOS/ROGER
TELÉFONO: 800-022-7747
FECHA: 26/06/2023

ORDEN DE COMPRA

SERVICIOS TÉCNICOS INDUSTRIALES S.R.L.
Cédula Jurídica: 3-102-704705
San José, San Pedro, Montes de Oca.
Teléfono: 2224-0778 / Celular: 7202-6720

Orden de compra: OC - 0007157

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
12	METABO 616228000 DISCO DE CORTE P/ACERO-INOX RECTO A 36-U-BF/41 230X1.9X22.2 MM FLEXIARAPID SUPER	COD:505088	€ 2,870.00	€ 34,440.00
20	METABO 616218000 DISCO DE CORTE P/ACERO-INOX RECTO A 46-U-BF/41 115X1.6X22.23MM FLEXIARAPID SUPER	COD:505083	€ 1,190.00	€ 23,800.00
5	METABO 616460000 DISCO ESMERILAR P/ACERO ACODADO A 24 N-BF/27 115X6.0X22.2MM 13300RPM NOVOFLEX	COD:505252	€ 1,170.00	€ 5,850.00

ST INDUSTRIAL
Transformamos su confianza en servicio de calidad

CONDICIONES DE PAGO: CREDITO 45 DIAS

APROBADO

SUBTOTAL	€	64,090.00
DESC		
13% IMPUESTO	€	8,331.70
TOTAL	€	72,421.70

Enby Arce
AUTORIZACIÓN

[Firma]
AUTORIZACIÓN

Favor no despachar ningún pedido sin su debida orden de compra.
Las ordenes de compra deberán contar con dos firmas de autorización, sello de la empresa y

Departamento de Transportes

El Departamento de Transportes está compuesto por varios servidores que manipulan los diferentes vehículos que posee la compañía. Este Departamento está bajo la jerarquía del encargado de servicio al cliente, quien cumple la función de coordinador de ruta. Por lo tanto, cualquier cambio en las funciones de los operadores de los vehículos, así como priorizar entregas o recoger algún material, requiere, antes, la autorización de este encargado, como medida para tener un ambiente de control.

En relación con lo anterior, se le prohíbe al personal utilizar los vehículos en actividades ajenas a las labores de la empresa. Asimismo, se les indicarán las actividades de control que deben realizar, antes de llevar a cabo alguna ruta para entrega de materiales. A manera de ejemplo, revisión minuciosa del funcionamiento de la unidad, nivel de combustible, cambios de aceite y mantenimiento preventivo, entre otros.

Inicio del proceso. El área de compras coloca las órdenes de compra en la bandeja establecida para esta función, con las indicaciones necesarias y en buen estado (sin arrugar ni sucias). En este documento solo se hace referencia al Departamento de Transportes cuando se le asigna a esa unidad el traslado del material de *stock* para la bodega de la compañía. Este departamento es el responsable de realizar las entregas a los clientes.

Al elaborar la ruta para cada vehículo, se debe anotar en una hoja establecida previamente, adjunta como Figura 9; la ruta de cubrir, la cual depende, entre otras cosas, de la cantidad de mercadería por entregar o algún otro aspecto por considerar, como cercanía o zonas de ruta. Para efectos de recoger la mercadería, para trasladarla a la bodega de la empresa, se utiliza un camión, un vehículo de carga liviana o una motocicleta. Para estos propósitos, en la hoja de transportes, se detalla cada punto en el cual el medio de transporte definido debe recoger mercadería. Adicionalmente, se le envía una foto de la orden de compra con el detalle de los artículos que debe retirar en las instalaciones del proveedor. Por lo tanto, les corresponde a estos servidores realizar una revisión de la mercadería por retirar.

Figura 10
Hoja de ruta

	CAMION		BAND		MOTO	
	LUGAR	DESTINO	LUGAR	DESTINO	LUGAR	DESTINO
1						
2						
3						

La hoja de ruta adjunta como Figura 10 es el instrumento aplicable para que cada chofer inicie la ruta asignada. En caso de algún cambio en la ruta, ya sea por la cantidad y tamaño de la mercadería, se pueden intercambiar puntos, por facilidad o cercanía, lo que se debe informar al final del día. Una vez concluida la ruta, el chofer debe entregar en la bodega el material revisado

previamente y la factura que hace constar que está a nombre de la empresa, para que la persona de bodega revise la mercadería. Después de eso se deja en el almacén para que se le dé el tratamiento siguiente.

En caso de que el encargado de bodega encuentre un error en el despacho de los productos, se procede a informar al Departamento de Compras, para que le informen al proveedor y este último brinde una solución rápida. Lo que se procura es que esa situación no afecte el normal desempeño de la empresa.

Cuando el encargado de pagos realiza algún desembolso, notifica a los usuarios mediante el correo electrónico empresarial, para que las personas involucradas en el proceso estén informadas y de proceder, realicen las coordinaciones, así como adoptar las acciones que estimen necesarias (ver la Imagen 7).


Imagen 7 Pago realizado

The screenshot shows an email client interface with the following elements:

- Toolbar:** Includes icons for 'Eliminar', 'Responder', 'Responder a todos', 'Reenviar', 'Mover', 'Marcar como no leído', 'Categorizar', 'Seguimiento', 'Leer en voz alta', 'Immersive Reader', 'Traducir', and 'Zoom'.
- Subject:** FW: PARA PAGO PROFORMA # 297490 ESOSA
- Sender:** Luis Gonzalez Ruiz <lgonzalez@stindustrialtda.com>
- Recipients:** Para Adrian; Idannia; jose; Luis; Olga; Maria Paula Gonzalez; Gabriela Arias/ST INDUSTRIAL SRL; Marco Zamora Zamora Gonzalez; Jimmy Ching / ST INDUSTRIAL; Nathaly Solis; Priscilla Sánchez/ ST INDUSTRIAL
- Date:** miércoles 21/6/2023 08:06
- Attachment:** cot297490 serv. tecnicos ind. (1).pdf (130 KB)
- Header Details:**
 - Fecha y hora:** 21/06/2023 08:05:36
 - Comprobante:** 11909738
 - Cuenta debitada:** BN: XXX-XX-XXX-X00927-4; IBAN: CRXX XXXX XXXX XXXX 0092 79
 - Monto debitado:** 44.974.00 Colones
 - Realizado por:** Luis González Ruiz
 - Cuenta acreditada:** CR14 0151 0001 0011 4753 43
 - Monto acreditado:** 44.974.00 Colones
 - A nombre de:** EQUIPOS DE SALUD OCUPAC.S.A. ESOSA
 - Identificación del destinatario:** 44.974.00 Colones
 - Monto transferencia:** esosa 297490
 - Concepto:** esosa 297490
 - Depositante:** SERVICIOS TECNICOS IND
 - Enviado al beneficiario:**

Después de que el pago lo verifica el proveedor correspondiente elabora la factura electrónica por concepto del material cancelado, para que las personas funcionarias del Departamento puedan retirar los productos y los trasladen a la empresa (ver la Imagen 8).

Imagen 8
Factura compra de materiales



ELECTRO MAZ LIMITADA
ELECTRO MAZ L.T.D.A.
 Cédula No: 3102186909
 Teléfono: (506) 40002997
 Dirección: TIBAS, 150 metros Sur de la Plywood Park
 Email: ventas@mazcr.com
 Actividad Económica: 523406

Doc. Interno: FAC-00082524

DATOS GENERALES

Clave Numérica:	5062306230031021869090100001010000065509102201501	Fecha (dd-mm-aaaa):	23-06-2023 08:01:09
Consecutivo:	00100001010000065509	Fecha de Vto:	07-08-2023
Tipo Documento:	Factura Electrónica	Medio de Pago:	Otro
Vendedor:	NATALIE SMITH	Condición:	Crédito
Moneda:	USD(TC: 546.86000)	Días Crédito:	45
Centro de Costo:	Tibas	Proyecto:	
Referencia Externa:			

DATOS RECEPTOR

Razón Social: SERVICIOS TECNICOS INDUSTRIALES SRL
 Nombre Comercial:
 Cédula No.: 3102704705
 Teléfono: (506) 22240778
 Correo electrónico: cxc@stindustrial.cr
 Dirección: SAN JOSÉ - MONTES DE OCA - SABANILLA, Sabanilla monte de oca 100 oeste de mega super edificio kaldí local #4

#	CÓDIGO	CABYS	DESCRIPCIÓN	CANT.	UND	PRECIO UNIT.	% DTO	% IMP	TOTAL
1	0448020	4299901990800	MANILITO PRESA CABLE METAL #66 TUERCA/ARAND 5.10MM PG11	50.00	Und	2.24	0.00	13.00	126.56

Observación 1: OC-0007129 RETIRAN EN TIENDA
 Observación 2:
 Observación 3:

IVA	USD	14.56
Total Impuesto	USD	14.56
Total Gravado	USD	112.00
Total Venta	USD	112.00
Total Venta Neta	USD	112.00
Total Comprobante	USD	126.56

Monto en letras: CIENTO VEINTISEIS CON 56/100 DÓLARES

Autorizada mediante resolución Nº DGT-R-033-2019 del 20 de junio de 2019
 Generada por: <https://www.softdialcr.com/>
 FE Versión 4.3

Imagen 9
Hoja de ruta completa

	CAMION		BAND		MOTO	
	LUGAR	DESTINO	LUGAR	DESTINO	LUGAR	DESTINO
1	Cristal	Entregar	Sipofisa	Aqua	Induti	Entregar
2	Carcera	Perceps Bana	DHL	Enviar Aqua	Transvaden	Entregar Estadio Vayas
3	Monge	JW	F. Bienes	JW-Delay	Capris	Whlmod (ayud)
4	Ternaypsam	JW	Guppikño	Enviar Water	Walmart Copal	Entregar Transital
5	Curubande	Enviar JW	Fama	Devolución	Censalsa	Sigma-Alaj
6					Sigma-Alaj	Entregar/Devoluc
7					Censalsa	Devolución
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						

Departamento de Bodega

El Departamento de Bodega está compuesto por un servidor que es el encargado de la recepción, acomodo, ingreso y egreso de material. Este Departamento está bajo el mando del encargado de servicio al cliente.

Inicio del proceso. Después de que el funcionario del Departamento de Transportes entrega los materiales, se ingresan los materiales al sistema ERP de la compañía. Por lo tanto, se debe realizar el registro y valuación del inventario, conforme con lo previsto en la normativa contable, para lo cual se recomienda que se utilice el método de promedio ponderado. Para definir el precio del producto, la empresa debe considerar lo siguiente:

- El costo del inventario comprende todos los costos derivados en su adquisición, desde el costo unitario del material, así como aquellos egresos requeridos para que el producto que se mantiene en la bodega esté listo para la venta.
- El costo de adquisición aplica para los materiales que se importan, ya que en este apartado en el momento de aplicar el precio al material se deben tomar en cuenta los aranceles de importación y otros impuestos, los seguros en los que se incurre, así como costos por concepto de transporte.
- El costo de transformación, es decir, aquellos egresos que se relacionan directamente con las unidades de producción.
- Se puede optar por otros costos, llamando a gastos que se incurren fuera de lo normal, por ejemplo, un cobro por almacenar el material hasta que se pueda retirar.
- Los costos que se relacionan con la mercadería vendida.

Método del promedio ponderado. Este método se utiliza para realizar una valuación de inventarios, tomando en cuenta valores promedio, tanto para las mercaderías en *stock* como para los costos de la mercadería que se venderá. Este método se usa en el registro de inventarios de manera permanente y es muy utilizado en empresas medianas donde la compra de materiales varía mucho. En este caso en particular, la compañía realiza las compras de materiales a diversos proveedores, con precios diferentes. La propuesta se incorpora porque en la actualidad, la empresa Servicios Técnicos Industriales no lleva a cabo ningún método de valuación de los inventarios,

sino que el precio que se registra al inicio se mantiene con el paso del tiempo. Al incluir el método de valuación de inventarios que se propone, se puede prevenir que la empresa deba enfrentar pérdidas.

Se ha insistido en la compañía por adoptar métodos de valuación de inventarios. Por lo tanto, lo que pretende la NIC 2 es dar un soporte a las empresas para que no cometan errores que les puede costar mucho dinero. En cambio, si se ajusta a lo previsto en esta norma contable se puede prevenir incurrir en pérdidas, lo cual, por consiguiente, ponga en riesgo el principio de negocio en marcha.

Por este motivo, se propone a la empresa Servicios Técnicos Industriales utilizar el sistema de inventario permanente o perpetuo, ya que como compañía comercial siempre debe tener el inventario actualizado. Por lo tanto, en el momento de realizar una venta, el propio sistema debe rebajar la unidad vendida, para que se logre una actualización inmediata de las cantidades de inventario.

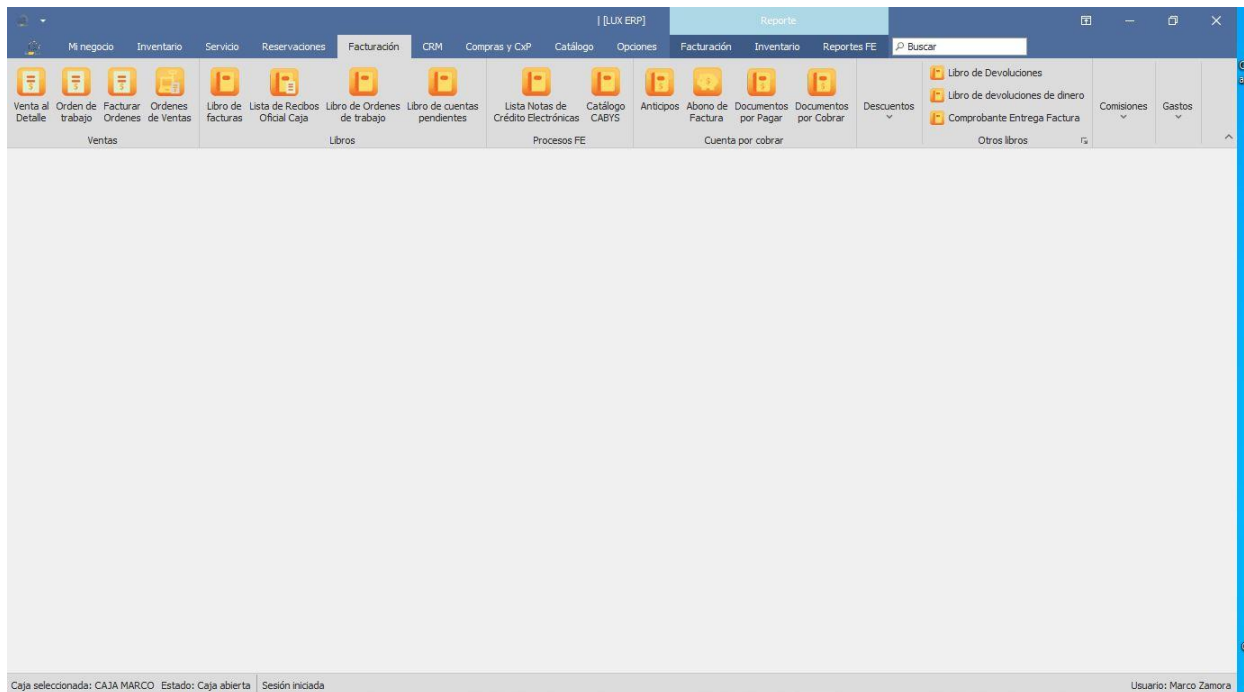
En la empresa Servicios Técnicos Industriales se cuenta con un sistema llamado LUX, el cual presenta fallos al rebajar la cantidad de materiales que se venden. Esto por lo que el sistema permite hacer reserva de materiales para un cliente durante un tiempo determinado. Sin embargo, cuando el sistema realiza la reserva de materiales, no elimina las unidades reservadas de la cantidad disponible, lo cual origina dificultades al facturar productos. Por lo tanto, si se lleva a cabo la venta de ese producto y no hay suficiente existencia, cuando el cliente que reservó los artículos efectúa la compra, no se dispone de suficiente inventario. Por lo tanto, la factura se debe anular, con la consiguiente molestia por parte del cliente.

La gerencia de la empresa que provee el sistema LUX ha intentado subsanar este problema. Por lo tanto, con la propuesta sugiere implementar todas las funciones del sistema. Además, que se sugiere a la compañía Servicios Técnicos Industriales crear un archivo en Microsoft Excel para disponer de información oportuna y confiable de las existencias actualizadas de material disponible para la venta, así como de aquellos productos que se encuentran reservados. Por lo tanto, no están disponibles, así se subsana la creación de notas de crédito por anular facturas.

Para mitigar el problema que se citó previamente, se deben realizar los pasos que se citan a continuación:

Paso 1. Para ingresar al sistema, cada colaborador tiene un usuario y una contraseña, los cuales dependen de la jerarquía para tener acceso a distintos niveles del sistema.

Paso 2. Después de ingresar al sistema para observar las reservas realizadas se accede al apartado de facturación, en el cual se debe buscar la opción de orden de trabajo.



Paso 3. Se ingresa a la opción que se mencionó y se ve esta otra pantalla (ver la Imagen 10).

Imagen 10

Reservas

LUX CAJA MARCO
 Enterprise B Marco Zamora

Ultima Factura: 2721
 Siguiete Factura: 2722

26/06/2023 05:33:05 p. m. **SALIR**

CT	Código	Descripción	Tipo Precio	P. Unit	Total

Cliente: <> Nro Cuenta: <> Fecha: <>
 <>
 <>

Buscar Orden:

Cargar Ordenes Pendientes Cargar Ordenes de Apartados

Cambiar Cliente **Imprimir Orden** **Regresar orden** **Anular orden**

Descuento € 0.00
 SubTotal € 0.00
 Impuestos € 0.00
 Servicio: 0.00
Total € 0.00

FACTURAR

Paso 4. En la pantalla se elige la opción *cargar órdenes de apartados*, así se pueden observar las reservas efectuadas, que están pendientes de facturar (ver la Imagen 11).

Paso 5. Para observar el detalle de cada reserva solo hay que presionar en el nombre del cliente y el sistema despliega los materiales que mantiene reservados.

Imagen 11
Reservas totales

LUX EntERPise 8 **CAJA MARCO** Marco Zamora **Ultima Factura: 2722** **Siguiente Factura: 2723** 26/06/2023 05:36:40 p. m. **SALIR**

CT	Código	Descripción	Tipo Precio	P. Unit	Total
3.00	BOLA-AC-1/2-SW	(REP) VALVULA BOLA ROSCADA...	D	3,816.00	11,448.00
3.00	UT-HNR-40-1/2	(REP) UNION TOPE HN C40 1/2...	D	2,326.00	6,978.00
2.00	US-HNR-40-1/2	(REP) UNION SENCILLA HN C40...	D	405.00	810.00
6.00	C90-HNR-40-1/2	(REP) CODO HN C40 ROSCABLE...	D	585.00	3,510.00
1.00	C45-HNR-40-1/2	(REP) CODO HN C40 ROSCABLE...	D	265.00	265.00
1.00	NI-HN-40-1/2X6	(REP) NIPLE HIERRO NEGRO CE...	D	503.00	503.00
1.00	RB-HNR-40-1X3/4	(REP) RED BUSHING HN C40 1 X...	D	624.00	624.00
1.00	RB-HNR-40-3/4X1...	(REP) RED BUSHING HN C40 3/...	D	450.00	450.00

Cliente: DISTRIBUIDORA LA FLORIDA S.A. Nro Cuenta: 10676 Fecha: 19/06/2023
Saldo en apartado: ₡ 27,783.44

Buscar Orden:

Cargar Ordenes Pendientes Cargar Ordenes de Apartados

09274 TECNICAS AGRICOLAS DE CA S.A.	09276 SIGMA ALIMENTOS DE COSTA RICA S.A.	10016 SIGMA ALIMENTOS DE COSTA RICA S.A.	10341 SIGMA ALIMENTOS DE COSTA RICA S.A.
10457 SIGMA ALIMENTOS DE COSTA RICA S.A.	10458 SIGMA ALIMENTOS DE COSTA RICA S.A.	10594 DISTRIBUIDORA LA FLORIDA S.A.	10612 DISTRIBUIDORA LA FLORIDA S.A.
10676 DISTRIBUIDORA LA FLORIDA S.A.	10721 DISTRIBUIDORA LA FLORIDA S.A.	10722 DISTRIBUIDORA LA FLORIDA S.A.	10734 UL COSTA RICA SCC SOCIEDAD ANONIMA (
10860 DISTRIBUIDORA LA FLORIDA S.A.			

Cambiar Cliente **Imprimir Orden** **Regresar orden** **Anular orden**

DISTRIBUIDORA LA FLORIDA S.A.

Descuento: ₡ 0.00
SubTotal: ₡ 24,588.00
Impuestos: ₡ 3,196.44
Servicio: ₡ 0.00
Total: ₡ 27,784.44

Registrar pago de apartado **FACTURAR**

Paso 6. Para verificar la reserva en el apartado de inventarios, se selecciona la opción *existencias en bodega*. Para observar los materiales disponibles que tiene la empresa, se despliega una cantidad de materiales, los que consignan una línea roja es que tienen alguna reserva vinculada (ver la Imagen 12).

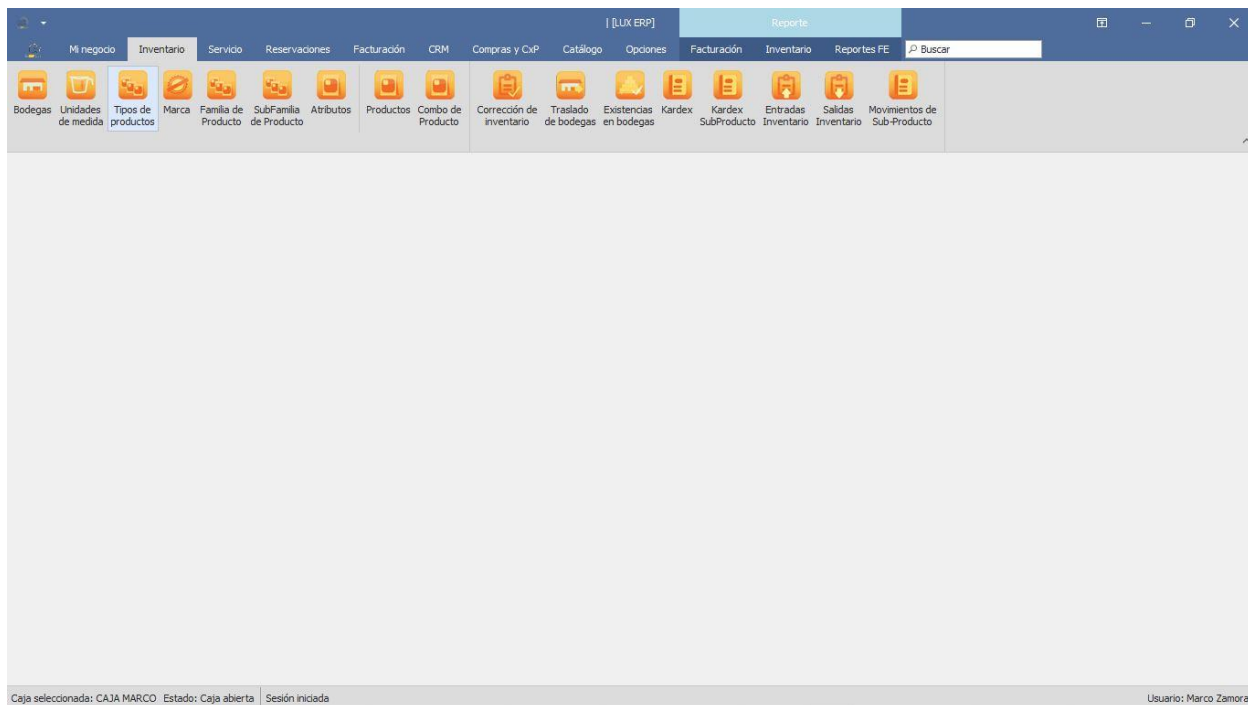


Imagen 12
Líneas con reserva

The screenshot shows the 'Existencias de productos' window in LUX ERP. The table displays product stock lines with columns for 'Código', 'Producto', 'Unidad de medida', 'Existencia', 'Faltantes al mínimo', 'Reservado', and 'En tránsito'. Several rows are highlighted in red, indicating reservations. The 'Reservado' column for these rows shows '0.00', while the 'Existencia' column shows the current stock level. The table is filtered by 'Todas las bodegas' and 'Mostrar Todos'.

Código	Producto	Unidad de medida	Existencia	Faltantes al mínimo	Reservado	En tránsito
ACERO-008	BARRA AC. INOX CUADRADA 3/8	Unidad	0.00	0.00	0.00	0.00
ACERO-036	BARRA AC. INOX 304 3/4 X 6MTS	m	2.60	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-001	LAMINA ACRILICA BLANCA 1.23X77C...	Unidad	4.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-002	LAMINA ACRILICA BLANCA 2.44X22C...	Unidad	4.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-006	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0...	Unidad	2.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-007	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0...	Unidad	1.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-005	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0...	Unidad	0.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-011	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1...	Unidad	0.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-009	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1...	Unidad	0.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-014	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1...	Unidad	1.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-012	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1...	Unidad	4.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-004	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1...	Unidad	1.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-003	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1...	Unidad	0.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-008	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1...	Unidad	1.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-013	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1...	Unidad	4.00	0.00	0.00	0.00
ACRILICO-010	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 2...	Unidad	1.00	0.00	0.00	0.00
SILICON-001	LAMINA DE SILICON 14X1.2M.	m	0.00	0.00	0.00	0.00
SIGMA-309	(SIGMA-309) ENCHUFE POLARIZADO...	Unidad	14.00	0.00	0.00	0.00
POLICARBONATO-001	LAMINA POLICARBONATO CELULAR 1...	Unidad	1.00	0.00	0.00	0.00
POLICARBONATO-003	LAMINA POLICARBONATO CELULAR 2...	Unidad	1.00	0.00	0.00	0.00
			SUMA=46399.38	SUMA=1601	SUMA=75	SUMA=1644

Los materiales que cuentan con alguna reserva se observan con color rojo, como se muestra en la imagen, el lado de reserva indica cero unidades, lo que quiere decir que el sistema carga la reserva, pero no rebaja el material de *stock*. Por lo tanto, se propone establecer un control cruzado

mediante una hoja de cálculo de Microsoft Excel, para mitigar la falta de información que el sistema ERP de la compañía ocasiona y tener las cantidades de inventario disponibles y actualizadas en cualquier momento que se requiera (ver la Imagen 12).

Al mismo tiempo, esta opción permite que se observen los materiales que están por debajo del mínimo aceptado por la empresa, para que se realicen las compras, para suplir el inventario de la compañía y disponer del volumen de productos establecido (ver la Imagen 13).

Imagen 13

Lista de inventario

Código	Producto	Unidad de medida	Existencia	Faltantes al mínimo	Reservado	En tránsito
BROC-022	(REP) BROCA IRWIN HSS PARA METAL...	Unidad	10.00	10.00	0.00	0.00
BROC-010	BROCA IRWIN HSS PARA METAL, MA...	Unidad	5.00	5.00	0.00	0.00
BROC-003	BROCA IRWIN HSS PARA METAL, MA...	Unidad	10.00	10.00	0.00	0.00
BROC-014	BROCA IRWIN HSS PARA METAL, MA...	Unidad	5.00	5.00	0.00	0.00
BROC-005	BROCA IRWIN HSS PARA METAL, MA...	Unidad	9.00	9.00	0.00	0.00
BROC-034	(REP) BROCA IRWIN PARA CONCRET...	Unidad	8.00	8.00	2.00	0.00
BROC-030	(REP) BROCA IRWIN PARA CONCRET...	Unidad	20.00	20.00	0.00	0.00
BROC-026	(REP) BROCA IRWIN PARA CONCRET...	Unidad	20.00	20.00	0.00	0.00
BROC-028	(REP) BROCA IRWIN PARA CONCRET...	Unidad	10.00	10.00	0.00	0.00
BROC-032	(REP) BROCA IRWIN PARA CONCRET...	Unidad	16.00	16.00	0.00	0.00
BROC-031	(REP) BROCA IRWIN PARA CONCRET...	Unidad	9.00	9.00	1.00	0.00
BROC-027	BROCA IRWIN PARA CONCRETO 5/32	Unidad	8.00	8.00	0.00	0.00
BROC-033	BROCA IRWIN PARA CONCRETO 7/16	Unidad	7.00	7.00	0.00	0.00
BROC-029	BROCA IRWIN PARA CONCRETO 7/32	Unidad	7.00	7.00	0.00	0.00
BROC-COB-1/16	BROCA P/METAL COBALTO 1/16	Unidad	7.00	7.00	0.00	0.00
BROC-047	BROCA PARA CONCRETO 1/8 FAST...	Unidad	1.00	1.00	0.00	0.00
BROC-049	BROCA PARA CONCRETO 5/16 X 12 S...	Unidad	3.00	3.00	0.00	0.00
BROCHA-LAMACHA-1	(REP) BROCHA CERDA 100% NATURA...	Unidad	15.00	15.00	0.00	0.00
BROCHA-LAMACHA-2-1/2	(REP) BROCHA CERDA 100% NATURA...	Unidad	15.00	15.00	0.00	0.00
BROCHA-GUACAMAYA-4	BROCHA PERFECT PUÑO GUACAMAY...	Unidad	33.00	33.00	0.00	0.00
			SUMA=36440.38	SUMA=1639	SUMA=73	SUMA=1644

En este mismo apartado de inventarios es posible observar las entradas y las salidas de material por cada factura que se realiza.

Imagen 14
Entradas de material

Referencia	Nombre de referencia	Bodega	Fecha	Tipo de movimiento
001	ENTRADA MANUAL POR ERROR EN PLANTILLA	PRINCIPAL	8/4/2022	Entrada de inventario
002	ENTRADA MANUAL POR ERROR EN PLANTILLA	PRINCIPAL	17/4/2022	Entrada de inventario
	CORRECCION DE INVENTARIO	CONSIGNACION SIGMA (MONTEVERDE)	19/4/2022	Entrada de inventario

Registro 1 de 3

Caja seleccionada: CAJA MARCO Estado: Caja abierta Sesión iniciada Usuario: Marco Zamora

Imagen 15
Salidas de material

Referencia	Nombre de referencia	Tipo de Salida	Bodega	Fecha	Tipo de movimiento
FACT#12611 #1	SIGMA	SALIDAS CONSIGNACION MONTEVE...	CONSIGNACION SIGMA (MONTEVERDE)	16/4/2022	Salida de inventario
FACT#12611 #2	SIGMA	SALIDAS CONSIGNACION MONTEVE...	CONSIGNACION SIGMA (MONTEVERDE)	16/4/2022	Salida de inventario
FACT#12611 #3	SIGMA	SALIDAS CONSIGNACION MONTEVE...	CONSIGNACION SIGMA (MONTEVERDE)	16/4/2022	Salida de inventario
FACT#12611 #4	SIGMA	SALIDAS CONSIGNACION MONTEVE...	CONSIGNACION SIGMA (MONTEVERDE)	16/4/2022	Salida de inventario
FACT#12611 #5	SIGMA	SALIDAS CONSIGNACION MONTEVE...	CONSIGNACION SIGMA (MONTEVERDE)	16/4/2022	Salida de inventario
REPOSICION OC	SIGMA	SALIDAS CONSIGNACION MONTEVE...	CONSIGNACION SIGMA (MONTEVERDE)	16/4/2022	Salida de inventario
FACT#12888	ROMARA	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12875	BAXTER	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
AJUSTE	SALIDA POR AJUSTE	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12889	SALIDA POR AJUSTE	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12892	PROSALUD	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12883	TERRAPEZ	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12970	FORMUQUISA	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
AJUSTE	USO OFICINAS	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
DEVOLUCION DE CLIENTE	SALIDA POR AJUSTE	SALIDAS CONSIGNACION MONTEVE...	CONSIGNACION SIGMA (MONTEVERDE)	17/4/2022	Salida de inventario
REGALIA A CLIENTE	POLYMER	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12955	CANET	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12956	SAETO	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12956 #2	SAETO	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12976	TERRAMIX	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12982	ARSI	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario
FACT#12983	SAETO	SALIDA DE PRODUCTO POR VENTA (...)	PRINCIPAL	17/4/2022	Salida de inventario

Registro 1 de 762

Caja seleccionada: CAJA MARCO Estado: Caja abierta Sesión iniciada Usuario: Marco Zamora

Departamento de Facturación

El Departamento de Facturación está compuesto por un compañero que es el encargado de la facturación para clientes internos y externos y la correcta facturación de los materiales que se venden, ya que si factura un código erróneo se complica, pues se rebaja la cantidad de otro código y descuadra las cantidades existentes de inventario. Esta persona está a cargo del supervisor de servicio al cliente, ya que se toma la idea de la Ley General de Control Interno basada en sus principios de COSO 1.

Como medida para tener un ambiente de control, a todo el personal que esté relacionado con las funciones de bodega y almacenaje se le explica y muestran las políticas de ética con las que cuenta la compañía para que se tenga un ambiente sano y no se realicen procedimientos erróneos que dañen la buena fe de la empresa o los activos que esta tiene, como el inventario. Además, los encargados deben velar por la correcta evaluación de los riesgos, como tener cuidado con la revisión de material, la correcta limpieza y el almacenaje para evitar daños en los materiales. Las personas encargadas siempre deben estar bajo supervisión para mantener el ambiente de la empresa controlado y que se puedan cumplir los objetivos, salvaguardando la información sensible de la compañía para realizar las metas propuestas por la Junta Directiva, pues ellos están en un seguimiento de control bastante estricto (ver Figura 7).

Inicio del proceso. Este es el proceso mediante el cual se realiza la salida de materiales. Por lo tanto, utiliza el sistema de facturación que se maneja en el ERP LUX. Se recomienda a la Gerencia solucionar los problemas que presenta el citado sistema, en el momento de emitir las facturas, por el impacto que tiene en el inventario. Este sistema no lleva a cabo el rebajo de artículos que se facturan, por ende, los registros muestran cantidades erróneas de las existencias, con el consiguiente riesgo de facturar productos que no existan. Además, de que provoca retrasos al personal, el cual debe buscar los artículos en las bodegas. Lo anterior tiene el fin de verificar si hay en existencias, a efectos de realizar las ventas.

Para el proceso de facturación se propone realizar las siguientes actividades, en el momento de recibir la orden de compra:

- Verificar que la orden de compra esté dirigida a la empresa.
- Revisar la razón social a la cual solicitan dirigir la factura.

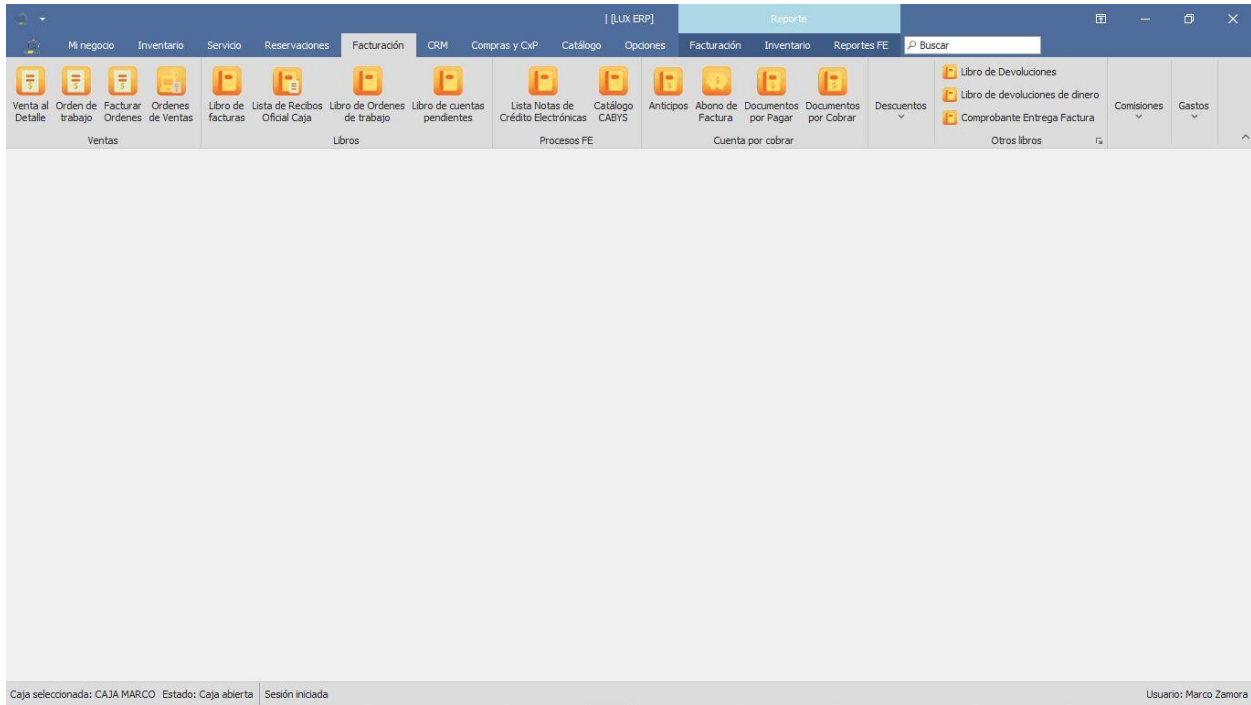
- Verificar el número de orden de compra referente y trasladarlo a la factura, como se encuentra en el documento. Las facturas no deben emitirse sin número de orden de compra, únicamente en caso de ser de contado o si no se emitió esta orden, consignar Sinoc en el espacio correspondiente.
- Revisar en la orden de compra si el cliente paga impuesto IVA, si no le corresponde el pago o si tiene alguna exoneración parcial del IVA.
- Verificar el plazo de crédito otorgado al cliente, en caso de no indicarse en la orden de compra, realizar la consulta en las fichas de clientes.
- De existir una proforma base, utilizarla para realizar la factura electrónica. Se debe revisar en la factura cada una de las líneas que conformen la orden de compra, de manera que haya coincidencia en la información consignada en ambos documentos, entre ella: número de línea, producto solicitado, cantidad de producto, unidad de medida y precio unitario de cada producto.

Adicionalmente, antes de la emisión de la factura, se debe verificar que los montos de cada una de las casillas, correspondientes a subtotal, monto del impuesto y monto total con impuesto, coincidan. Una vez completados los puntos anteriores, se debe revisar la información de la factura y de la orden de compra, para determinar si se presenta algún posible error entre los documentos. Una vez realizada la revisión citada, se procede a emitir la factura.

El proceso vinculado con la emisión de la factura es el siguiente:

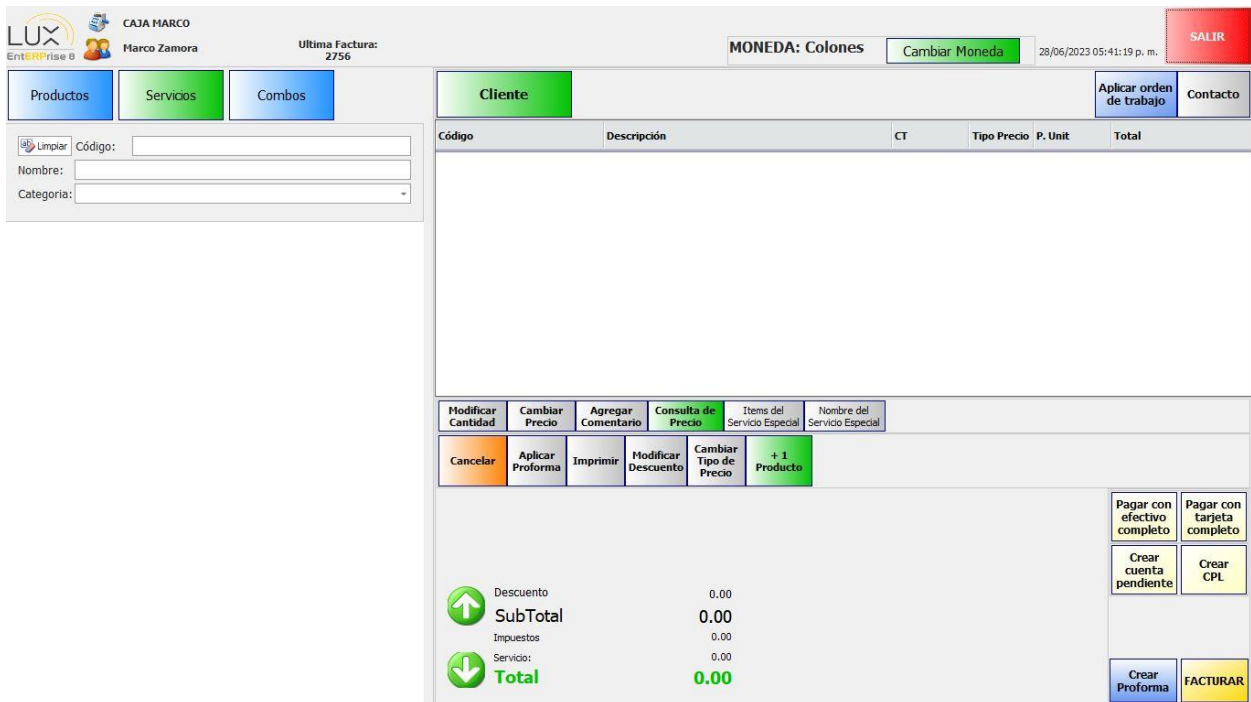
Paso 1. Se ingresa al sistema, por lo tanto, el funcionario utiliza el usuario y la contraseña asignados.

Paso 2. Una vez que ha ingresado al sistema, se selecciona facturación y se escoge la opción venta al detalle.



Paso 3. Se elige el cliente al cual se realiza la factura (ver la Imagen 16).

Imagen 16
Facturación



Paso 4. En el enlace asociado con productos o servicios, se seleccionan los artículos que se facturarán (ver la Imagen 16).

LUX EntERPise 8 CAJA MARCO Marco Zamora Última Factura: 2756 MONEDA: Colones Cambiar Moneda 28/06/2023 05:41:42 p. m. SALIR

Productos Servicios Combos Cliente Aplicar orden de trabajo Contacto

Limpiar Código: Nombre: Categoría:

Código	Descripción	CT	Tipo Precio	P. Unit	Total
ACERO-008	BARRA AC.INOX CUADRADA 3/8				
MG1-38-SSE-G60	BU0160-38-SSE SM. LINEA BU01 MG1 38MM SEAG60 ESISI-13				
DISCO-022	DISCO ESMERILAR P/ACERO ACODADO 115X6X22 MM ABRACOL				
DISCO-025	DISCO LIJA FLAP GRANO 100 115X22,23MM ABRACOL				
DISCO-023	DISCO LIJA FLAP GRANO 40 115X22,23MM ABRACOL				
DISCO-024	DISCO LIJA FLAP GRANO 80 115X22,23MM ABRACOL				
M-SECO-160PSI-1.5-TT	MANOMETRO SECO CARAT 1-1/2 X 1/8 0-160 PSI WINTERS				
DISCO-027	METABO DISCO LIJA FLAP GRANO 80 7 (178X22,23MM) NOVOFLEX				
FERRE-005	PEGAMENTO PVC/CPVC 8-ONZ (1/16) LANCO WET-DRY				

Modificar Cantidad Cambiar Precio Agregar Comentario Consulta de Precio Items del Servicio Especial Nombre del Servicio Especial

Cancelar Aplicar Proforma Imprimir Modificar Descuento Cambiar Tipo de Precio + 1 Producto

Descuento 0.00
SubTotal 0.00
Impuestos 0.00
Servicio: 0.00
Total 0.00

Pagar con efectivo completo Pagar con tarjeta completo
Crear cuenta pendiente Crear CPL
Crear Proforma FACTURAR

Paso 5. Se procede a elegir los materiales por facturar y se agrega al lado derecho de la pantalla, donde se desglosa la cantidad, descripción y precio (ver la Imagen 16).

LUX EntERPise 8 CAJA MARCO Marco Zamora Última Factura: 2756 MONEDA: Colones Cambiar Moneda 28/06/2023 05:44:09 p. m. SALIR

Productos Servicios Combos Cliente Aplicar orden de trabajo Contacto Datos de EAT

Limpiar Código: Nombre: Categoría:

Código	Descripción	CT	Tipo Precio	P. Unit	Total
MG1-38-SSE-G60	BU0160-38-SSE SM. LINEA BU01 MG1 38MM SEAG60 ESISI-13	1.00	D	36,500.00	36,500.00
M-SECO-160PSI-1.5-TT	MANOMETRO SECO CARAT 1-1/2 X 1/8 0-160 PSI WINTERS	1.00	D	258,000.00	258,000.00

Modificar Cantidad Cambiar Precio Agregar Comentario Consulta de Precio Items del Servicio Especial Nombre del Servicio Especial

Cancelar Aplicar Proforma Imprimir Modificar Descuento Cambiar Tipo de Precio + 1 Producto

COMPañIA ARROCERA INDUSTRIAL S.A. .
Descuento € 0.00
SubTotal € 294,500.00
Impuestos € 38,285.00
Servicio: € 0.00
Total € 332,785.00

Pagar con efectivo completo Pagar con tarjeta completo
Crear cuenta pendiente Crear CPL
Crear Proforma FACTURAR

Paso 6. Se presiona el botón de facturar en la parte inferior derecha y se accede a la pantalla donde se elige el medio de pago, ya sea efectivo o tarjeta (ver la Imagen 17).

Imagen 17
Medios de pago

CAJA MARCO
LUX ENTERPRISE 0 Marco Zamora
Ultima Factura: 377
MONEDA: Colones
Cambiar Moneda
28/06/2023 05:44:49 p. m. SALIR

Registro de pago
Orden # 11066 Crédito disponible: ₡1,920,350.82 Tipo de cambio: 1 ₡ 0.001666666702398 \$

Fecha: 28/6/2023 Imprimir Factura: [Botón]

Cliente: COMPAÑIA ARROCERA INDUSTRIAL S.A.
Comentario:
Referencia:

	TOTAL A COBRAR	TOTAL PAGADO	RESTANTE	CAMBIO
¢:	332,785.00	0.00	332,785.00	0.00
\$:	554.64	0.00	554.64	0.00

Forma de pago
Reseteo Pagar restante Descuento Imprimir ticket de cambio

Tipo de pago	Número	Tipo de tarjeta	No. tarjeta	No autorización	Fecha vence	Moneda	Monto

Efectivo
 Tarjeta
 Transferencia
 Documentos por pagar
 Anticipo
 Crédito

Pagar con efectivo completo
 Pagar con tarjeta completo

Crear cuenta pendiente
 Crear CPL

Crear Proforma
 FACTURAR

Servicio: 0.00
Total 332,785.00

PAGAR CANCELAR

Paso 7. Se coloca el medio de pago, pueden ser varios al mismo tiempo y se procede a presionar la tecla de cancelar en la pantalla, esto despliega si se quiere confeccionar una factura o un ticket electrónico. Después de este proceso se emite la factura (ver la Imagen 18 y la Imagen 19).

Imagen 18
Tiquete y factura electrónica

CAJA MARCO
LUX
Entorno Rise 0 Marco Zamora

Última Factura: **MONEDA: Colones** 28/06/2023 05:45:20 p. m.

Registro de pago
Orden # 11066 Crédito disponible: €1,920,350.82 Tipo de cambio: 1 € 0.00166666670702398 \$

Fecha: 28/6/2023

Cliente: COMPAÑIA ARROCERA INDUSTRIAL S.A. .

Comentario

Referencia:

TOTAL A COBRAR	TOTAL PAGADO	RESTANTE	CAMBIO
€: 332,785.00	332,785.00	0.00	0.00
\$: 554.64			0.00

SELECCIONE EL TIPO DE DOCUMENTO FE

Tiquete Factura

Forma de pago
 Documentos por pagar Anticipo Crédito
 Imprimir tiquete de cambio

Reseteo

Tipo de pago	Número	Tipo	Fecha vence	Moneda	Monto
Crédito				€	332,785.00

Servicio: € 0.00
 € 332,785.00

Imagen 19
Factura electrónica



SERVICIOS TECNICOS INDUSTRIALES SRL

Cédula: 3-102-704705
 Correo: facturacion@stindustrial.cr
 Teléfono: 2224-0778
 Fax:
 Dirección: 100m Este y 50m Norte de Muñoz & Nanne Diagonal a Jimenez & Tanzi San Pedro de Montes de Oca, San José
 Province, Costa Rica.

Factura Electrónica N°: 00100001010000017807

Clave:50621062300310270470500100001010000017807103725255

Fecha de Emisión: 21/06/2023

Consecutivo Interno: 2668

DISTRIBUIDORA LA FLORIDA S.A .

Condición de venta: Crédito

Cédula: 3101295868

Vence: 20/08/2023

Correo: recepcionfacturaelectronica@lffco.com

Teléfono: 24376700

Ruta:

Fax:

Comisionista: 0

Dirección: De la entrada principal de cerveceria de CR, 250 mts sur

Apartado:

Cobrador:

Cantidad	Código	Descripción	Precio Unit.	Descuentos	Impuestos	SubTotal	Total
3.00	23	MANGUERA MULTIPROPOSITO ROJA 1/4"	73,230.75	0.00	28,559.99	219,692.25	248,252.24
[3623001010000]							
3.00	156	ACOPLE RAPIDO MACHO PUNTA 1/4"	4,716.00	0.00	1,839.24	14,148.00	15,987.24
[4912904990000]							
3.00	27	PISTOLA METAL PARA MANGUERA 1/4"	12,420.00	0.00	4,843.80	37,260.00	42,103.80
[3632098019900]							
6.00	27	PISTOLA METAL PARA MANGUERA 1/4"	12,420.00	0.00	9,687.60	74,520.00	84,207.60
[3632098019900]							
6.00	156	ACOPLE RAPIDO HEMBRA NPTF 1/4"	7,197.00	0.00	5,613.66	43,182.00	48,795.66
[4912904990000]							
6.00	156	ACOPLE RAPIDO MACHO PUNTA 1/4"	4,716.00	0.00	3,678.48	28,296.00	31,974.48
[4912904990000]							
1.00	34	ENCHUFE COMERCIAL 3P 3H 50A 125/250V	3,245.00	0.00	421.85	3,245.00	3,666.85
[3695099020000]							
25.00	095	TUERCA MARIPOSA ACERO INOX 1/2"	975.00	0.00	3,168.75	24,375.00	27,543.75
[4294401059900]							



Comentario

FDIS4500742946.

Tipo de cambio: 600.00000

Total Gravado	444,718.25
Total Exento	0.00
Total Exonerado	0.00
Total Descuento	0.00
Total Impuesto	57,813.37
Imp. Servicio	0.00
IVA Devuelto	0.00
Total Factura	502,531.62
Moneda	Colones

- Original -

Una vez creado un manual de control interno para los cinco departamentos involucrados en la gestión de inventarios, se le recomienda a la compañía realizar mensualmente evaluaciones de desempeño. Lo anterior tiene el fin de medir y controlar las acciones que cada persona realiza en la jornada de trabajo, se sugiere ofrecer incentivos a los servidores que realicen sus labores sin tener fallos, de forma que se fortalezca el ambiente de control, las actividades de control, se ejerza un efectivo seguimiento de las actividades, se minimicen los riesgos y se garantice que la información contenida en los sistemas sea más confiable y efectiva para la toma de decisiones, lo cual deviene en un fortalecimiento del sistema de control interno, de acuerdo con lo previsto en el enfoque COSO. Estos mecanismos de control propician mejoras en las actividades de cada funcionario, además de que tienen un impacto directo en las utilidades de la compañía.

Herramienta para el manejo de inventarios

A continuación, se presenta la herramienta que se establece en formato Microsoft Excel, con la cual se procura resguardar el inventario y disponer de información oportuna sobre la cantidad exacta de artículos de la empresa, disponibles para la venta y determinar la cantidad de material reservado para un cliente, para evitar problemas de facturación e insatisfacción y molestia de parte de los clientes. Esta herramienta se utiliza durante esta investigación y los errores por este tema se han reducido en un 100 %, en lo que ha contribuido la dedicación de la persona que actualiza el archivo diariamente.

Paso 1: Para implementar la herramienta se coordinó con la Gerencia para realizar una toma física y depurar errores, para descargar la base de datos e ingresarla en una hoja de Microsoft Excel. Para contar con un mejor control, se descargó el archivo y se mantienen los códigos de todos los productos, lo cual facilita la búsqueda del material. Adicionalmente, se mantiene la unidad de medida en la que se ofrece a los clientes el material y se actualiza la información de las existencias reales, lo cual se genera después de la toma física para empezar con un archivo depurado y 100 % real (ver la Imagen 20).

Imagen 20**Materiales de inventarios en Microsoft Excel**

Código	Producto	Unidad de medida	Existencia
ACERO-008	BARRA AC. INOX CUADRADA 3/8	Unidad	0,00
ACERO-036	BARRA AC. INOX 304 3/4 X 6MTS	m	2,60
ACRILICO-001	LAMINA ACRILICA BLANCA 1.23X77CM EN 10MM	Unidad	4,00
ACRILICO-002	LAMINA ACRILICA BLANCA 2.44X22CM EN 12MM	Unidad	4,00
ACRILICO-006	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.41X24CM EN 6MM	Unidad	2,00
ACRILICO-007	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.64X54CM EN 6MM	Unidad	1,00
ACRILICO-005	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.80X17CM EN 6MM	Unidad	0,00
ACRILICO-011	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.23X1MT EN 6MM	Unidad	0,00
ACRILICO-009	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.23X60CM EN 6MM	Unidad	0,00
ACRILICO-014	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.25X27CM EN 6MM	Unidad	1,00
ACRILICO-012	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.30X21CM EN 6MM	Unidad	4,00
ACRILICO-004	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.30X24CM EN 6MM	Unidad	1,00
ACRILICO-003	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.30X67CM EN 6MM	Unidad	0,00
ACRILICO-008	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.41X28CM EN 10MM	Unidad	1,00
ACRILICO-013	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.69X21CM EN 6MM	Unidad	4,00
ACRILICO-010	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 2.5X29.5CM EN 6MM	Unidad	1,00
SILICON-001	LAMINA DE SILICON 14X1.2M.	m	0,00
SIGMA-309	(SIGMA-309) ENCHUFE POLARIZADO HULE 1709-BOX 15A 125V NEMA	Unidad	14,00
POLICARBONATO-001	LAMINA POLICARBONATO CELULAR 1.2X94 CMTS EN 8MM	Unidad	1,00

Paso 2: Después de descargar la base de datos y convertirla a Microsoft Excel, se coordina con las personas que se encargan de la facturación y bodega, ya que a partir de este punto es de vital importancia la correcta comunicación entre estas personas. Lo anterior ya que al emitir una factura con códigos del sistema, los cuales ya están establecidos previamente, se procede con la actualización del archivo de Microsoft Excel, para que la empresa disponga de la correcta rebaja de cantidades y siempre muestre la cantidad real de artículos disponibles para la venta.

Asimismo, se cargará la base de datos de material reservado, esto con el fin de crear un archivo con cantidades exactas y lo más depurado posible. El sistema sí guarda la cantidad de unidades que se rebajan por factura, en este apartado solo se actualizó la información relativa a las cantidades en *stock* (ver la Imagen 21).

Imagen 21**Materiales reservados**

Código	Producto	Unidad de medida	Existencia	Reservado	Existencia Total	Disponible para Venta
ACERO-008	BARRA AC. INOX CUADRADA 3/8	Unidad	0,00	0,00	0,00	0,00
ACERO-036	BARRA AC. INOX 304 3/4 X 6MTS	m	2,60	2,00	2,60	0,60
ACRILICO-001	LAMINA ACRILICA BLANCA 1.23X77CM EN 10MM	Unidad	4,00	2,00	4,00	2,00
ACRILICO-002	LAMINA ACRILICA BLANCA 2.44X22CM EN 12MM	Unidad	4,00	3,00	4,00	1,00
ACRILICO-006	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.41X24CM EN 6MM	Unidad	2,00	1,00	2,00	1,00
ACRILICO-007	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.64X54CM EN 6MM	Unidad	1,00	1,00	1,00	0,00
ACRILICO-005	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.80X17CM EN 6MM	Unidad	0,00	0,00	0,00	0,00
ACRILICO-011	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.23X1MT EN 6MM	Unidad	0,00	0,00	0,00	0,00
ACRILICO-009	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.23X60CM EN 6MM	Unidad	0,00	0,00	0,00	0,00
ACRILICO-014	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.25X27CM EN 6MM	Unidad	1,00	0,00	1,00	1,00
ACRILICO-012	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.30X21CM EN 6MM	Unidad	4,00	2,00	4,00	2,00
ACRILICO-004	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.30X24CM EN 6MM	Unidad	1,00	0,00	1,00	1,00
ACRILICO-003	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.30X67CM EN 6MM	Unidad	0,00	0,00	0,00	0,00
ACRILICO-008	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.41X28CM EN 10MM	Unidad	1,00	0,00	1,00	1,00
ACRILICO-013	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.69X21CM EN 6MM	Unidad	4,00	3,00	4,00	1,00
ACRILICO-010	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 2.5X29.5CM EN 6MM	Unidad	1,00	0,00	1,00	1,00
SILICON-001	LAMINA DE SILICON 14X1.2M.	m	0,00	0,00	0,00	0,00

Se crea el archivo donde se guardan las reservas realizadas para clientes. Ahora se presenta el archivo con el material facturado donde se rebajan con exactitud las cantidades y queda con información actualizada de las cantidades disponibles para la venta (ver la Imagen 22).

Imagen 22**Existencia total**

Código	Producto	Unidad de medida	Existencia	Reservado	Producto Facturado	Producto Facturado	Producto Facturado	Producto Facturado	Existencia Total	Disponible para Venta
ACERO-008	BARRA AC. INOX CUADRADA 3/8	Unidad	0,00	0,00					0,00	0,00
ACERO-036	BARRA AC. INOX 304 3/4 X 6MTS	m	2,60	2,00	0,2	0,1	0	0	2,30	0,30
ACRILICO-001	LAMINA ACRILICA BLANCA 1.23X77CM EN 10MM	Unidad	4,00	2,00	1				3,00	1,00
ACRILICO-002	LAMINA ACRILICA BLANCA 2.44X22CM EN 12MM	Unidad	4,00	3,00					4,00	1,00
ACRILICO-006	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.41X24CM EN 6MM	Unidad	2,00	1,00					2,00	1,00
ACRILICO-007	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.64X54CM EN 6MM	Unidad	1,00	1,00					1,00	0,00
ACRILICO-005	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.80X17CM EN 6MM	Unidad	0,00	0,00					0,00	0,00
ACRILICO-011	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.23X1MT EN 6MM	Unidad	0,00	0,00					0,00	0,00
ACRILICO-009	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.23X60CM EN 6MM	Unidad	0,00	0,00					0,00	0,00
ACRILICO-014	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.25X27CM EN 6MM	Unidad	1,00	0,00					1,00	1,00
ACRILICO-012	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.30X21CM EN 6MM	Unidad	4,00	2,00					4,00	2,00
ACRILICO-004	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.30X24CM EN 6MM	Unidad	1,00	0,00					1,00	1,00
ACRILICO-003	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.30X67CM EN 6MM	Unidad	0,00	0,00					0,00	0,00
ACRILICO-008	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.41X28CM EN 10MM	Unidad	1,00	0,00					1,00	1,00
ACRILICO-013	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.69X21CM EN 6MM	Unidad	4,00	3,00					4,00	1,00
ACRILICO-010	LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 2.5X29.5CM EN 6MM	Unidad	1,00	0,00					1,00	1,00
SILICON-001	LAMINA DE SILICON 14X1.2M.	m	0,00	0,00					0,00	0,00
SIGMA-309	(SIGMA-309) ENCHUFE POLARIZADO HULE 1709-BOX 15A 125V NEMA	Unidad	14,00	0,00	2	5	2	4	1,00	1,00

El archivo se crea en una plantilla básica de Microsoft Excel, para que sea fácil de usar para cualquier colaborador, adicionalmente, si de un mismo material en un día se factura para varios clientes, se puede agregar la casilla correspondiente. Al final del día, el facturador y el encargado de la bodega verifican que cada documento emitido esté contenido en el archivo, para que la cantidad disponible para venta este al día. Esto se comunica por el correo electrónico empresarial

a las personas que utilizan el sistema, como los empleados de cotizaciones y compras, para que dispongan de información actualizada de las existencias de material, de forma que no se oferte al potencial cliente un material que no se dispone.

De esta manera, se conoce el monto del inventario en todo momento, ya sea el inventario facturado, el reservado o el disponible para la venta. Además, se entrega el archivo a los encargados de las distintas actividades, para que puedan actualizar la información, así como agregar materiales que se incluyan o también suprimir líneas con material que la empresa deja de comercializar (ver la Imagen 23).

Imagen 23

Precio total

Producto	Precio Costo	Precio Venta	Existencia	Reservado	Producto Facturado	Existencia Total	Disponible para Venta	Precio Total Disponible para la Venta
BARRA AC.INOX CUADRADA 3/8	€100 000,00	€ 136 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	€ -
BARRA AC. INOX 304 3/4 X 6MTS	€956 320,00	€ 1 300 595,20	2,60	2,00		2,60	0,60	€ 780 357,12
LAMINA ACRILICA BLANCA 1.23X77CM EN 10MM	€225 000,00	€ 306 000,00	4,00	2,00		4,00	2,00	€ 612 000,00
LAMINA ACRILICA BLANCA 2.44X22CM EN 12MM	€125 478,00	€ 170 650,08	4,00	3,00		4,00	1,00	€ 170 650,08
LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.41X24CM EN 6MM	€ 65 987,00	€ 89 742,32	2,00	1,00		2,00	1,00	€ 89 742,32
LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.64X54CM EN 6MM	€ 54 695,00	€ 74 385,20	3,00	1,00		3,00	2,00	€ 148 770,40
LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 0.80X17CM EN 6MM	€123 650,00	€ 168 164,00	2,00	0,00		2,00	2,00	€ 336 328,00
LAMINA ACRILICA TRANSPARENTE 1.23X1MT EN 6MM	€145 658,00	€ 125 478,00	6,00	0,00		6,00	6,00	€ 752 868,00

Al realizar un comparativo de la información contenida en el archivo de Microsoft Excel, con datos suministrados por el contador general de la empresa, se evidenció que aplicar la propuesta es beneficioso para cualquier compañía que se dedique a la misma actividad comercial y no disponga de conocimiento o de manuales que ayuden a mejorar el control interno y el manejo de los inventarios.

La empresa muestra la diferencia entre aplicar la propuesta originada producto de la investigación realizada o seguir el método de trabajo anterior (ver Figura 10). Por lo tanto, brindó un estado de resultados con los cambios y adaptación a las normas contables propuestas y el resultado fue bastante satisfactorio. Debe tomarse en cuenta que por asuntos de confidencialidad, la información presentada no corresponde a la realidad. Por lo tanto, la compañía facilitó un ejemplo del impacto de aplicar las normas de contabilidad propuestas.

El primer ejemplo, que se observa en la Figura 11, corresponde al estado de resultados de la empresa Servicios Técnicos Industriales antes de realizar el trabajo de investigación, ya que carecía de control sobre los procedimientos, además de regulaciones asociadas con la gestión de inventarios. Por lo tanto, se desconocía la forma de valuación y registro de estos activos, con el consiguiente impacto en los resultados.

Figura 11
Estado de resultados.

Servicios Técnicos Industriales		
Estado de resultados Sin normas de contabilidad (antes de la investigación)		
Al 31/12/2022		
En colones		
Ingreso por ventas		₡1.125.652.445,00
Costo de mercadería vendida		₡450.000.000,00
Utilidad bruta		₡675.652.445,00
Gastos		
Gastos administrativos	₡77.759.332,00	
Gastos operativos	₡71.496.131,00	
Otros gastos	₡44.569.995,00	
Utilidad neta antes de impuestos		₡481.826.987,00
ISR		₡144.548.096,10
Utilidad neta después de impuestos		₡337.278.890,90

Como se puede observar, la empresa no actualizaba los costos de la mercadería que adquiría, salvo en los casos en los que se reflejara una pérdida. Por lo tanto, se mantuvo el precio del costo

de la mercadería igual casi en todo el periodo fiscal, lo que ocasionó que la empresa no pudiera maximizar sus utilidades. Al emitir el estado de resultados, aplicando la normativa contable de inventarios y actualizando los valores, según se registre el inventario, la empresa hubiera logrado obtener un beneficio mayor, de acuerdo con el ejemplo adjunto en la Figura 12.

Figura 12

Estado de resultados aplicando la propuesta

Servicios Técnicos Industriales		
Estado de resultados (después de aplicar la propuesta)		
Al 31/12/2022		
En colones		
Ingreso por ventas		₡1.294.500.311,75
Costo de mercadería vendida		₡526.500.000,00
Utilidad bruta		₡768.000.311,75
Gastos		
Gastos administrativos	₡87.254.456,00	
Gastos operativos	₡80.698.771,00	
Otros gastos	₡51.362.001,00	
Utilidad neta antes de impuestos		₡548.685.083,75
ISR		₡164.605.525,13
Utilidad neta después de impuestos		₡384.079.558,63

La Junta Directiva pudo observar que la diferencia es significativa. Para una empresa que se dedica a la venta se le explica que llevar la contabilidad según las normas contables propuestas y con base en el sistema de control interno que se basa en el enfoque COSO, habría logrado

maximizar sus utilidades, con una diferencia de ¢46.800.667,73. Esta suma la empresa la dejó de percibir debido a las limitaciones en el manejo de los citados inventarios.

REFERENCIAS

- Acuña, P.; Angulo, A. y Cerdas, L. (2018). *Rediseño del proceso de planificación y gestión de inventario, compras y ventas de Audio Accesorios de Costa Rica (Tesis de Licenciatura en Ingeniería Industrial)*. Universidad de Costa Rica.
- Angulo Guiza, U. G. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones: correlacionado con NIIF*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
<https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/70332?page=28>
- Arancibia, J. (2020). *Propuesta de un sistema de control de gestión para la Gerencia de retail de comercial Audiomusica (Tesis de Maestría en control de gestión)*. Universidad de Chile. Chile.
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Logroño (La Rioja), Editorial Tutor Formación. <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/126745?page=10>
- Bogantes, A. (2018). *Propuesta de mejora en el proceso de gestión de inventario del Departamento de Ciencias Forenses del OIJ, mediante el enfoque de administración de procesos de negocio (Tesis de Maestría en Sistemas de Información)*. Instituto Tecnológico de Costa Rica. Costa Rica.
- Dávila Giraldo, G. C.; Castillo Nossa, D. y Mejía Amaya, A. F. (2021). *Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros*. 1. Editorial UPTC.
<https://elibro.net/es/lc/bibliouia/titulos/219207>
- Espejo González, M. (2022). *Gestión de inventarios: métodos cuantitativos*. 1. Marge Books.
<https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/217920?page=143>
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4.ª ed.)*. Ecoe Ediciones.
<https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/191458?page=28>
- Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes*. Marge Books.
<https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/111434?page=35>
- Gallud, E. (2018). *Manual Práctico para escribir una tesis*. Editorial Verbum, 1.ª ed.

- González, T. y Thomas, L. (2019). *Diseñar una propuesta de mejora para la gestión del proceso de cadena de suministro y control de inventario de Covidien Manufacturing Solutions*, S. A. (Tesis de Maestría en Finanzas). Universidad de Costa Rica.
- Guajardo, G. y Guajardo, N. (2018). *Contabilidad financiera*. McGraw-Hill.
- Hernández, J. (2018). *Planeación y control de inventarios a corto plazo mediante Microsoft Excel y un sistema ERP para empresas que manejan productos perecederos (Tesis de Licenciatura en Administración)*. Universidad Nacional Autónoma de México.
- Hernández, S. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill.
- Herz Gherzi, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera (3.ª ed.)*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/41280?page=213>
- IABS. (2020). *Las Normas NIIF Ilustradas*.
- Infantes, C. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de sistema contra incendios (Tesis de Licenciatura en Ingeniería Industrial)*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Ministerio de Hacienda Costa Rica. (2023). *Misión del Ministerio de Hacienda*. <https://www.hacienda.go.cr/MisionVisionValores.html>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de contadores públicos. <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/124953?page=20>
- Rincón Soto, C. A.; Molina Mora, F. R. y Villarreal Vásquez, F. (2019). *Costos I: componentes del costo (2ª. ed.)*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/127106?page=103>
- Sagardoy de Simón, I. (Dir.) y Núñez-Cortés Contreras, P. (Dir.). (2021). *Puntos críticos con relación al teletrabajo (tras el RDL 28/2020, de 22 de septiembre)*. Dykinson. <https://elibro.net/es/lc/bibliouia/titulos/182161>

Sistema Costarricense de Información Jurídica. (1999). *Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica*.

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=49000&nValor3=52296&strTipM=TC

Sistema Costarricense de Información Jurídica. (2022). *Reforma Ley de Creación del Colegio de Contadores Públicos*.

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=96401&nValor3=129092¶m2=1&strTipM=TC&lResultado=4&strSim=simp

Softland Costa Rica. (2023). *Sistema ERP Ventas Distribución e inventarios*.

https://softland.cr/erp-produccion-mrp/?utm_source=75fea4c0-7063-ec11-8f8f000d3a8dc7a6&utm_Formato=265f3fe2-c38a-ed11-81ad-000d3a1f0e15&utm_NombreFormato=68b3f23c-c48a-ed11-81ad-000d3a1f0e15&utm_Campana=Manufactura_SCR&gad=1&gclid=Cj0KCQjw1rqkBhCTARIsAAHz7K3YiPWfNOK79krh7VhMHKzW8R2j1OtUSgWy0bvrLrj7B6Q999S0BIMaAv7zEALw_wcB

Yuseff, M. N. D.; Alvarado, Q. E. J.; Cardona, M. J. J. y García, O. H. A. (2020). *Gestión de inventarios, gestión del conocimiento, gestión de mantenimiento*. Editorial Universidad Icesi. <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/170747?page=36>

APÉNDICES

Apéndice 1: Cuestionario

Universidad Internacional de las Américas Escuela de Contabilidad Junio 2023	Cuestionario_____
<p>Estimado señor:</p> <p>Este cuestionario tiene como propósito obtener información sobre el proceso de gestión de inventarios que maneja la empresa ST Industrial. Por lo anterior, se le solicita su colaboración para responder a las interrogantes que se le presentan. La información suministrada es tratada con total confidencialidad y tiene como fin proveer los datos necesarios para realizar este estudio.</p> <p>De antemano se le agradece su colaboración</p>	

A continuación, se hace referencia a los factores externos que se consideran en el diseño de un plan institucional. Marque con una (X) la frecuencia con la que estos factores externos se contemplan en el proceso de elaboración del plan institucional de la empresa para la que usted labora.

	Sí	No
1- Para la compañía ST Industrial es necesario que los empleados estén al tanto de las políticas éticas y los valores que están presentes.		
2-Es necesario para la empresa ST Industrial conocer cuáles son sus principales riesgos que impiden el cumplimiento de objetivos y la manera de mejorarlos.		
3-Es importante para la empresa ST Industrial tener un sistema de control interno para velar por la mitigación de los riesgos y el cumplimiento de las metas.		
4-Para la empresa ST Industrial es necesario contar con sistemas de información que permitan comparar la información, por ejemplo, un EEFF.		
5-Es de vital importancia para la empresa ST Industrial estar en constante monitoreo y control de las actividades que se realizan con el fin de llevar a cabo los objetivos propuestos.		
6-Conoce usted el sistema de control interno usado en la empresa ST Industrial		
7-La empresa ST Industrial cuenta con aplicaciones que permitan llevar la contabilidad de acuerdo con las NIIF.		
8-La compañía tiene un encargado del análisis de los EEFF, para observar alguna inconsistencia.		

9-Sabe si la compañía ST Industrial se rige por la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios.		
10-La compañía tiene definido el proceso correcto de registro y valuación de inventarios.		
11-La empresa cuenta con un correcto almacenaje de los materiales resguardados. Además, alguien lleva un control de la mercadería dañada o faltante.		
12-Considera importante para una empresa ST Industrial en su ámbito comercial, que el tema de inventarios sea de mayor prioridad, ya que es el pilar para generar utilidades.		
13-Cuáles mejoras considera que debe tener la empresa ST Industrial en el sistema de control interno en el manejo de los inventarios.		

Apéndice 2: Cuestionario propuesta

Universidad Internacional de las Américas Escuela de Contabilidad Julio 2023	Cuestionario_____
Estimado señor: Este cuestionario tiene como propósito obtener información sobre el proceso de gestión de inventarios que maneja su empresa. Por lo anterior, se le solicita su colaboración para responder a las interrogantes que se le presentan. La información suministrada es tratada con total confidencialidad y tiene como fin proveer los datos necesarios para realizar este estudio. De antemano se le agradece su colaboración.	

A continuación, se hace referencia a los factores externos que se consideran en el diseño de un plan institucional. Explique brevemente estos factores externos que se contemplan en el proceso de elaboración del plan institucional de la empresa para la que usted labora.

1. Cómo lleva a cabo su empresa la gestión de inventarios, desde el momento de compra de materiales hasta el momento de la venta.
2. Su empresa tiene un manual de procedimientos y control interno.
3. La empresa cuenta con un sistema ERP para el manejo de los procesos.
4. Cuando se realiza una salida de inventario, hay algún responsable de revisar lo que entrega contra lo que saca del sistema.
5. Su empresa se rige según lo que indica la NIC 2 en el tema de inventarios.
6. Que método de valuación de inventarios maneja su empresa, explique.
7. Qué tipo de mejoras incorporaría en el tema de inventarios.
8. Qué tipo de registro de inventarios lleva a cabo la compañía.
9. Qué controles tiene la empresa para la entrada y salida de mercadería.
10. La empresa realiza tomas físicas o muestreos con frecuencia.

Apéndice 3: Logotipo de la empresa



Apéndice 4: Logotipo sellos marca Vazel

