

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS
VICERRECTORÍA ACADÉMICA**

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA INTRA
HOME FURNITURE PARA COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO
DE LA NORMATIVA CONTABLE VIGENTE EN LA CUENTA
INVENTARIO AL PERIODO 2017.**

MODALIDAD DE TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO DE BACHILLERATO EN CONTADURÍA.

GERMAN ANTONIO ARTEAGA BARQUERO

Lic. CARLOS ALBERTO CHACÓN RIVAS

**SEDE CENTRAL
AGOSTO, 2018**

Contenido

TRIBUNAL EXAMINADOR	2
DECLARATORIA JURADA	3
Calificación del Tutor	3
CUADROS.....	9
FIGURAS.....	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	13
Planteamiento del Problema de Investigación.....	13
Objetivos de la Investigación	14
Objetivo general	14
Objetivos específicos	14
Justificación de la Investigación	15
Antecedentes	16
Proyecciones de la Investigación.....	22
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	24
Contabilidad	24
Contabilidad financiera	25
Contabilidad fiscal	25
Contabilidad administrativa	25
Elementos de la Contabilidad	26
Estados Financieros	26
Estado de resultados	26
Ingresos	27
Gastos	27
Estado de Cambio Patrimonial.....	27

Patrimonio	28
Balance de Situación Financiera.....	28
Activos	28
Pasivos	29
Patrimonio	29
Estado de Flujo de Efectivo.....	29
Notas a los estados financieros.....	30
Norma Internacional de Información Financieras para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES)	30
Inventarios	30
Administración de Inventarios	31
Sistemas ABC	31
Cantidad económica del pedido (CEP)	32
Puntos de renovación de pedidos (PRP)	32
Inventarios de seguridad	32
Rotación de Inventarios.....	32
Sistemas de registros.....	33
Inventarios perpetuos	33
Inventarios periódicos	33
Métodos de Valuación Inventarios	34
PEPS.....	34
UEPS	34
Promedio ponderado	35
Costos específicos	35
Método de utilidad bruta.....	36

Método del detallista.....	36
Antecedentes de la empresa	36
Historia de la empresa	36
Logotipo	37
Slogan Corporativo:.....	37
Misión.....	37
Visión.....	37
Valores	38
CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO.....	39
Enfoque de la Investigación	39
Diseño de la Investigación	40
Muestra de la Investigación	40
Población.....	40
Variables de la Investigación	42
Instrumento Utilizados en la Investigación	43
Técnicas.....	44
Proceso para Recolectar los Datos.....	44
Método de Análisis de los Datos	45
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS	46
Administrador	46
Hija del Administrador	47
Contador	48
Estados Financieros	49
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	52
Conclusiones	52

Recomendaciones	56
CAPITULO VI: PROPUESTA	58
Objetivo general	58
Objetivos específicos	58
Manual de Procedimiento para la utilización de la herramienta de Control de Inventario para la Empresa Intra home Furniture	59
Actividad número 1.....	59
Actividad número 2.....	60
Actividad número 3.....	61
Ingreso de Mercadería.....	63
Actividad número 4.....	63
Actividad número 5.....	64
Salida de Mercadería	69
Actividad número 6.....	69
Significados de los Iconos	73
Procedimiento de pagos con caja chica	75
Reintegro Caja Chica	76
Procedimiento de Compras.....	77
Entrega Muebles a Clientes.....	78
Generación de Órdenes de Restauración.....	79
Procedimiento de Pago a Suplidores	80
Procedimiento de Cobro a Clientes Ventas de Contado.....	81
APÉNDICE A.....	84
APÉNDICE B	87
APÉNDICE C.....	90

CUADROS

Cuadro 1. Variables de investigación.....	40
Cuadro 2. Procedimiento de pago con caja chica	72
Cuadro 3. Reintegro caja chica.....	73
Cuadro 4. Procedimiento de compras.....	74
Cuadro 5. Entrega muebles a clientes.....	75
Cuadro 6. Generación de órdenes de restauración.....	76
Cuadro 7. Procedimiento de pago a suplidores.....	77
Cuadro 8. Procedimiento de cobro a clientes ventas de contado.....	78

FIGURAS

Figura 1. Logotipo.....	35
Figura 2. Estados Financieros.....	47
Figura 3. Actividad número 1.....	56
Figura 4. Actividad número 2.....	57
Figura 5. Actividad número 3.....	58
Figura 6. Actividad número 3.....	59
Figura 7. Actividad número 4.....	60
Figura 8. Actividad número 5.....	61
Figura 9. Paso 1	62
Figura 10. Paso 2.....	62
Figura 11. Paso 3.....	63
Figura 12. Paso 4.....	63
Figura 13. Paso 5.....	64
Figura 14. Paso 6.....	64
Figura 15. Paso 7.....	65
Figura 16. Paso 7.....	65
Figura 17. Actividad número 6.....	66
Figura 18. Paso 1.....	67
Figura 19. Paso 2.....	67
Figura 20. Paso 3.....	68
Figura 21. Paso 4.....	68
Figura 22. Paso 5.....	69
Figura 23. Paso 6.....	69
Figura 24. Paso 6.....	70
Figura 25. Significados de los iconos.....	70
Figura 26. Significados de los iconos.....	71
Figura 27. Significados de los iconos.....	71
Figura 28. Significados de los iconos.....	71

Resumen Ejecutivo

El presente trabajo de graduación se desarrolla con el análisis del sistema contable de la empresa Intra Home Furniture para comprobar el cumplimiento de la normativa contable vigente en la cuenta inventario al periodo 2017.

La empresa Intra Home Furniture inicia operaciones en el año 2005, con importación y restauración de muebles estadounidenses de segunda, o en su defecto saldos de tienda.

Su enfoque es importar muebles de calidad a precios cómodos y buscando que el producto sea funcional. Dentro de las líneas de productos más fuertes se encuentran: los sofás-camas, muebles reclinables sencillos y triples, mecedoras y sofás simples.

La problemática del estudio y lo que se recomienda es minimizar los posibles riesgos a los que se puede exponer la Compañía al no llevar una contabilidad de acuerdo con lo que estipula la sección 13 “inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

Para poder llevar a cabo el análisis respectivo se incluyen algunas variables claves y algunos sujetos de información, como lo son, el administrador y la asistente administrativa.

Según el análisis se llegaron a los siguientes resultados en la Empresa:

- Contratar más personal que labore con el administrador en las labores diarias.
- La carencia de un sistema de registro de entrada y salida de inventario, para poder tener un mayor control de la mercadería comprada y vendida.
- La carencia de procedimientos escritos para tener un mayor control en las labores diarias.

- El incumplimiento del artículo 57 y 58 del reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta.
- El incumplimiento del artículo 32 de la Ley del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica.

De acuerdo con los puntos mencionados, anteriormente, se finaliza con la propuesta:

- Ayudar en el manejo adecuado del inventario mediante una herramienta basada en una Hoja de Cálculo del programa Excel.
- Crear un manual de procedimiento para el uso de esta herramienta.
- Estructurar procedimientos del manejo de caja Chica, proceso de compras, entrega de mercancía, generación de orden de restauración, procedimiento pago de proveedores y cobro de mercancía vendida.
- Colaborar en el correcto registro de entradas y salidas del inventario de la empresa Intra Home Furniture.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Planteamiento del Problema de Investigación

En la actualidad es necesario que todas las empresas posean un sistema de inventario adecuado para la compra y venta de productos que cumplan con la normativa y leyes vigentes. La empresa Intra Home Furniture se encuentra en el proceso de expandir operaciones en el país, razón por la que necesitará establecer un sistema de registro y medición de inventarios, que le permita mantener esta cuenta actualizada.

La presente investigación identificará cuál método de valuación se adecuará a las necesidades de la empresa que cumpla con lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) y el Reglamento a la Ley de Impuesto Sobre la Renta, una vez elegido el sistema, se deberá escoger la herramienta adecuada para la administración y manejo del mismo que logre brindar datos exactos y comparables para una adecuada toma de decisiones.

La empresa Intra Home Furniture se dedica a la importación de muebles de Estados Unidos de Norte América, por lo cual debe registrar todos los costos de adquisición tal como lo indica la normativa contable vigente

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (NIIF para PYMES, 2016, pp.84, 85).

Se debe considerar que el precio de los muebles puede variar según las condiciones de importación por lo tanto escoger un adecuado modelo de inventario y una herramienta que permita calcular los costos permitirá fijar un mejor precio al consumidor final.

Considerando que la empresa se encuentra en proceso de expansión se buscará identificar un sistema que logre cubrir la necesidad que tiene actualmente la empresa de mantener un sistema contable de registro y administración del inventario, complementándose con otras aplicaciones a futuro, que le generen un menor costo en el proceso de integración, también la compañía necesitará el asesoramiento adecuado en la implementación de la herramienta.

Una vez descrito lo anterior, se hace necesario establecer la pregunta a la cual se busca dar respuesta con la presente investigación, esta queda delimitada de la siguiente forma: ¿Cuál es el sistema contable que debe utilizar la empresa Intra Home Furniture para el cumplimiento de la normativa vigente con relación a la partida de inventario?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Analizar los estados financieros de la empresa Intra Home Furniture al periodo 2017 para comprobar el cumplimiento de la normativa vigente con relación a la partida de inventario

Objetivos específicos

Identificar el tratamiento que brinda la empresa Intra Home Furniture a la cuenta de Inventarios en la elaboración de los estados financieros al periodo 2017.

Constatar lo estipulado por la normativa contable vigente con relación a la partida inventario.

Comparar lo que dice la normativa vigente con lo aplicado en la empresa Intra Home Furniture con relación a la partida inventario.

Justificación de la Investigación

La presente investigación identificará cuál sistema de registro del inventario se adecua mejor a la empresa ya que al ser una empresa dedicada a la importación de mercadería, el costo de la misma se ve afectado directamente por las variaciones en el tipo de cambio de la moneda estadounidense, que es en la que se pagan los artículos y al hacer la conversión a la moneda nacional, su costo puede variar significativamente dependiendo del precio del dólar a la hora de la compra y la fecha de ingreso de la mercadería al país, complementándolo con una herramienta de trabajo que simplifique el uso diario y brinde una respuesta inmediata cuando se amerite información relevante para la toma de decisiones de la empresa Intra Home Furniture.

Una vez elegido el sistema contable de registro de la partida inventario, se debe complementar con el método se adapte a la empresa. Se implementará una herramienta que sea de fácil entendimiento para el usuario y que genere un costo de inversión considerable al capital de la compañía, con relación a la implementación se debe velar por el cumplimiento de las diferentes normas y leyes vigentes en el país, asimismo, disponer de la información que se extraerá a la hora de implementar el modelo que se presentará a futuros inversionistas, bancos y otras partes que se encuentren interesadas para que la empresa logre obtener recursos y capital de trabajo. Para lo que se debe identificar la viabilidad de integrar el sistema periódico o el permanente, por lo que se considerará la inversión a realizar y ofrecer la información que permita posteriormente tomar la decisión de acuerdo al costo beneficio de esa implementación.

Finalmente, los resultados obtenidos de la presente investigación quedarán a disposición de la sociedad para que puedan ser utilizados como marco de referencia para su aplicación en otras empresas cuya actividad comercial se asemeje al negocio objeto de estudio. Es relevante destacar que la información confidencial de la empresa, con relación a los ingresos y otras informaciones sensibles no serán mostradas en la presente investigación, aunque serán las variables a considerar a la hora de analizar la información de costos y beneficios.

Antecedentes

Con relación a la presente investigación fue necesario indagar cómo surge la necesidad de regular a las empresas con relación al registro de sus transacciones según su actividad económica, todo surge el 29 de junio del año 1973, con la creación del comité de Normas Internacionales de Contabilidad [IASC, por sus siglas en inglés], el cual desarrolla el conjunto de Normas Internacionales de Contabilidad [NIC], debido a ciertas mejoras para el uso correcto de la misma, se presenta el cambio en abril de 2001 a Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [IASB, por sus siglas en inglés] y comenzó la transformación de las NIC a Normas Internacionales de Información Financiera [NIIF].

Debido a que la economía se sostiene mayormente por las pequeñas y medianas empresas y a que existe un vacío en el tratamiento de la contabilidad para este tipo de empresas, en el año 2009 el IASB creó la NIIF para PYMES, cuyo contenido mantenía ciertas similitudes con las NIC para la presentación de estados financieros y el tratamiento contable de las diferentes cuentas, pero aplicándolo a las pequeñas y medianas empresas, las cuales cuentan con su propio marco regulatorio de acuerdo con su actividad económica. Se extrae un fragmento de la norma donde se explica cuál es el propósito y la forma que se adapta a la NIIF según la actividad económica de los usuarios para la presentación de los estados financieros de las PYMES, dado que no tienen obligación de rendir cuentas públicamente, por cuanto el capital de ellas, generalmente es de índole familiar.

El IASB desarrolla y emite una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio (NIIF para PYMES, 2016, p. 8).

Como referentes para la elaboración del presente trabajo de investigación, se consultaron varias tesis relacionadas con el tema, que fueron elaboradas a nivel nacional e internacional, por lo que a continuación se presenta un resumen de las tesis elegidas por el sustentante como referentes para su proyecto

Tesis internacionales

Como primera tesis internacional se cita la tesis de Vera, Vizúete (2011) de índole cuantitativo titulada “Diseño de un Control Interno de Inventario para la empresa XYZ.” Para optar por el título de Ingeniera Comercial, mención finanzas de la Universidad Estatal de Milagro, en Ecuador

El objetivo general de esta investigación fue establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario y los objetivos específicos fueron detallar el efecto que provoca la ausencia de controles en bodega, a los niveles de existencias de mercaderías disponibles para la venta, analizar como incide en los niveles de satisfacción de los clientes el no contar con existencias de mercaderías requeridas por ellos, establecer la forma en que los errores en los despachos de mercaderías afectan a las relaciones comerciales entre esta empresa y sus intermediarios, determinar la incidencia que tiene el que la existencia de productos en bodega no corresponda a la establecida en los catálogos empleados para promocionar los productos, establecer la incidencia que tendría un diseño de controles internos de inventarios en las actividades comerciales de esta empresa.

La principal conclusión obtenida de esta investigación fue que la empresa carece de controles que le permitan tener una información veraz y oportuna de los inventarios, por lo que recomienda elaborar una propuesta de un diseño para el control del inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las inconsistencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario y la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la

correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Como segunda tesis internacional se cita la tesis de Cruz, Zhamungui (2013) de carácter cuantitativo titulada “Diseño de un Control Interno de Inventario para la empresa Crosstronik Cía Ltda.” Para optar por el título de Ingeniero en Sistema e Informática de la Escuela Politécnica de Ejército, en Sangolquí, Ecuador.

El objetivo general de esta investigación fue desarrollar un sistema web para la empresa Crosstronik Cía Ltda, mediante la investigación, aplicación de tecnología actuales, herramientas software libre y siguiendo una metodología de desarrollo acorde a los requerimientos de este proyecto, para gestionar archivos digitales, controlar y administrar los movimientos de materiales de cualquier bodega y llevar un control de la información contable, y los objetivos específicos fueron: crear un sistema web en lenguaje Java y utilizando tecnología Primefaces que permita mejorar la presentación e información publicitaria de la empresa, con el fin de captar clientes potenciales y ofertar los servicios y productos que se prestan, utilizar la herramienta Dspace que gestiona archivos de repositorio digitales; para administrar , difundir y facilitar el acceso a través de internet, a aquella información perteneciente a los informes técnicos emitidos semanal y mensualmente, desarrollar el módulo de inventario para controlar y administrar todos los movimientos de productos almacenados en cualquiera de la bodegas de la empresa.

La principal conclusión obtenida de esta investigación fue que la empresa no tiene un sistema informático que le permita manejar eficazmente la cuenta de inventarios, por lo que la recomendación va encaminada en desarrollar un sistema para la empresa, utilizando herramientas de software libre permitiendo que la empresa cuente con una herramienta informática a la medida, que automatiza los procesos internos de la empresa y que no genera costos por licencias.

Finalmente se cita la tesis internacional de Portilla (2016), de tipo cuantitativo titulada “Sistema de Gestión de Inventarios para El Centro de Insumos Agrícolas y Veterinarios “Punto Agrícola” De La Ciudad De Tulcán.” Para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad Superior,

Auditoría y Finanzas C.P.A en la Universidad Regional Autónoma de los Andes “Uniandes”, en Ecuador.

El objetivo general de esta investigación fue diseñar un sistema de gestión de inventarios que contribuya al manejo de mercaderías en el Centro de insumos agrícolas y veterinarios “Punto Agrícola” de la Ciudad de Tulcán y los objetivos específicos fueron fundamentar teóricamente sobre sistemas de gestión de inventarios y control de mercadería, diagnosticar la situación actual del control de la mercadería en el centro de insumos agrícolas y veterinarios “punto agrícola” de la ciudad de Tulcán, realizar un sistema de inventarios para el centro de insumos agrícolas y veterinarios “punto agrícola” de la ciudad de Tulcán, validar la propuesta mediante la vía de expertos.

La principal conclusión obtenida de esta investigación fue que el sistema de gestión de inventarios utilizado por la empresa no le permite llevar los datos actualizados, razón por la que se recomienda elaborar un diseño del sistema de gestión de inventarios, el cual establezca procesos, flujogramas, fichas de control de mercadería, codificación de productos, registros y estados financieros para “Punto Agrícola”; que facilitarán las tareas en la toma de decisiones de los distintos tipos de usuarios de la información contable que se genere a partir de la puesta en marcha de este sistema.

Tesis nacionales

Como parte de los antecedentes nacionales para el desarrollo de la presente investigación, se realizó la consulta de los siguientes trabajos de investigación para optar por el grado de Licenciatura y Bachillerato las cuales tienen un enfoque cuantitativo que permitirán hacer un análisis de la información.

“Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en Farmacia NISI, durante el segundo semestre del 2017”. Realizado por López (2017) la cual posee un enfoque cuantitativo realizada en la Universidad Internacional de la Américas, San José, Costa Rica.

El proyecto de investigación logra establecer el correcto tratamiento de la partida inventario debido que la empresa estaba pasando por una reestructuración y la propietaria de la farmacia desea saber varios aspectos relevantes tales como, las ventas por mes, antigüedad del producto, comportamientos de compra por mes y el análisis de información que muestra el sistema entre otros.

En el proceso de investigación con la necesidad de cumplir las necesidades de la empresa la investigadora utilizó los siguientes objetivos:

El objetivo general de la presente investigación fue analizar la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en NISI, durante el segundo semestre del 2017, y los objetivos específicos fueron: examinar lo que señala la normativa de la sección 13 de la NIIF para PYMES, con respecto al manejo de los inventarios, identificar el manejo de inventarios que realiza la Farmacia NISI a partir del procedimiento establecido, comparar los procedimientos realizados en la Farmacia NISI, con respecto al inventario, con lo estipulado por la sección 13 de la NIIF para PYMES.

Las principales conclusiones a que llegó la investigadora, fueron que la empresa no se encontraba inscrita como una PYME, por lo que desaprovechaba los beneficios que obtiene este tipo de empresa, además que no se lleva un control adecuado de los inventarios, que es el activo más valioso que puede tener una empresa farmacéutica, por lo que la autora recomendó la inscripción de la empresa como PYME, se recomienda realizar el trámite correspondiente en el Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC), para que pueda adquirir los beneficios que se ofrece a las PYMES, como es el obtener tasas de interés preferenciales en los créditos y capacitaciones por parte del gobierno, también recomienda que se implementen controles en el inventario y la administración del mismo se inicie con una debida clasificación de los diferentes artículos que lo conforman, para lo que sugiere aplicar un sistema ABC, que le permita a la propietaria identificar cuáles ítems le representan mayor desembolso de efectivo y así generarle medidas de control más estrictas.

Se consultó la investigación “Análisis del sistema de administración de inventarios para la empresa Proverde Internacional S.A. durante el segundo semestre del 2016” Realizado por Porras (2017) en la Universidad Internacional de la Américas, San José, Costa Rica.

La investigadora en búsqueda de una solución oportuna para la empresa utilizó los siguientes objetivos para la investigación el objetivo general de la presente investigación fue analizar el sistema de administración de inventarios de las macetas, implementado por la empresa Proverde Internacional S.A., durante el segundo semestre del 2016, y los objetivos específicos fueron: identificar el proceso de administración de inventarios que utiliza el vivero Proverde Internacional S.A. durante el segundo semestre del 2016, investigar lo indicado por la teoría contable con relación a la administración de inventarios, Comparar el proceso de administración de inventarios de Proverde Internacional S.A. con lo establecido por la teoría contable para validar su correcta aplicación con relación a la administración de inventarios.

La autora logra concluir que la empresa Proverde Internacional S.A. debe utilizar un adecuado registro contable de las macetas entrantes y salientes de la bodega de almacenaje con el fin de evitar cualquier ineficiencia encontrada en la investigación realizada por la autora y siempre cuenten con la reserva de los materiales necesarios, depositados en la bodega, con base a eso la empresa manejará de forma adecuada los recursos.

Como última referencia nacional se consulta la tesis de graduación de Marín (2015) denominada; “Análisis del proceso de implementación de la sección 13 “inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Distribuidora R & M, S.A. a partir del período 2014-2015” de carácter cuantitativo, la actividad de la empresa es la venta y compra de golosinas, productos de consumo masivo entre los cuales destacan: desodorantes, medicamentos, jabón en polvo, bolígrafos, entre otros, que se venderán a diversos consumidores a nivel nacional, su sede central ubicada en San José, Desamparados, abrió servicios en el año 1987, Este trabajo fue realizado en San José Costa Rica, Universidad Internacional de las Américas para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública .

Dicha investigación se enfoca en los siguientes objetivos, brindando una solución a la situación actual de la empresa:

El objetivo general de la presente investigación fue evaluar el proceso de implementación de la sección 13 “inventarios” de la NIIF para PYMES en el proceso contable de la empresa

Distribuidora R & M, S.A. a partir del período 2014-2015, y los objetivos específicos fueron: verificar si la Distribuidora R & M, S.A está inscrita como una PYME en el Ministerio de Economía, Industria y Comercio, analizar los estados financieros actuales de la empresa Distribuidora R & M, S.A. para identificar si existen diferencias en la presentación de los inventarios de acuerdo con lo que establece la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, comparar el sistema de registro de los inventarios de la Distribuidora R & M, S.A. con lo que establece la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, proponer un método de valuación de los inventarios en la Distribuidora R & M, S.A. de acuerdo con lo estipulado en la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

Las principales conclusiones obtenidas de esta investigación fueron que la empresa no se encuentra inscrita como una PYME, dejando de percibir los beneficios que la ley le otorga a estas empresas, además que el inventario a pesar de tener tantos y tan variados productos, carece de controles adecuados, por lo que la autora recomienda se inicie con el proceso de la inscripción de la distribuidora R & M, S.A. como PYMES ya que la misma deja de recibir los beneficios que brinda al estar registrada con este tipo de industria, es necesario brindar capacitaciones sobre la normativa contable vigente para los inventarios que rigen a las pequeñas y medianas empresas y por último la compañía debe contar con un reporte de los máximos y mínimos de los diferentes productos en existencias, para poder tomar decisiones de las compras de los diferentes productos.

Proyecciones de la Investigación

Esta investigación buscará definir cuál es el adecuado sistema de registro, método de valuación y sistema de estimación de la partida inventario que se adapte mejor a las necesidades de la empresa Intra Home Furniture cumpliendo con la normativa y leyes vigentes del país, para obtener mejores resultados, esto ayudará a la empresa a manejar datos confiables a la hora de realizar los pagos relacionados a las obligaciones tributarias que conlleva este tipo de importación, así como sustentar la toma de decisiones oportuna y eficaz.

Se requiere que la empresa cumpla con la normativa y leyes vigentes que la regulen, de esta manera se velará en resolver todas aquellas inconsistencias que pueda perjudicar a la empresa por el mal manejo y utilización incorrecta del sistema de registro, método de valuación y sistema de estimación escogido, como puede ser inventarios sobre o subvaluado, lo que ocasionará una toma de decisiones inapropiada y que la empresa se vea expuesta a sanciones económicas y tributarias.

Una vez implementada la herramienta para el adecuado manejo del inventario, se espera que la información que brinde el sistema, sea considerada para la toma de decisiones relacionadas con la compra y venta de los productos que la empresa pone a disposición de sus clientes.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

En la presente investigación ha sido necesario investigar sobre conceptos relacionados a temas contables donde los lectores podrán tener claridad de los diferentes enunciados y significado del lenguaje técnico utilizado en el presente escrito, brindando una mayor comprensión y a su vez diferentes puntos de vista de autores de los textos consultados.

Una vez recopilada la información se realizará una descripción de diferentes conceptos, los cuales se describirán en primera instancia qué es un modelo contable e inventario y los diferentes componentes que conforman el tema de estudio de la presente investigación, debido que ésta se enfocará en los conceptos a desarrollar; el trabajo brindará una solución a la situación actual de la empresa Intra Home Furniture que le permitirá el desarrollo adecuado de las labores contables, especialmente en lo relacionado con los inventarios.

Contabilidad

En un mundo de competencia donde el conocimiento y la información es parte clave para la toma de decisiones, la contabilidad es de gran importancia para las compañías que desean estar en el mercado logrando llevar los registros adecuados con relación a su actividad económica brindando información útil para facilitar las tomas de decisiones entre los usuarios internos y externos que desean saber acerca del estado de la compañía.

La contabilidad se basa en un sistema de partida o registro doble; por tanto, cada transacción que realice una organización afectará dos o más cuentas del sistema contable, de acuerdo con Guajardo y Andrade (2014, p.19).

La contabilidad permite llevar un control de las transacciones y las diferentes actividades según su rubro económico, entre ellas se destacan: la contabilidad financiera que es la encargada de registrar y presentar las transacciones, por otra parte, está la contabilidad fiscal que permite

cumplir con las obligaciones tributarias y, por último, la contabilidad administrativa que se basa en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Contabilidad financiera

Este tipo contabilidad es la encargada de los registros y presentación adecuada de las transacciones en la cual las normas contables de registros, criterios de contabilización son considerados en los informes para la toma de decisiones de los usuarios externos. (Guajardo y Andrade, 2014 p.19).

Contabilidad fiscal

La contabilidad fiscal conocida como contabilidad tributaria " Es un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco " Guajardo et al, (2014, p 19).

Es decir, este tipo de contabilidad es necesaria para conocer acerca de las utilidades de una empresa con relación a su actividad económica y poder determinar la carga tributaria que debe cancelar a favor del estado, por eso es necesario llevar un adecuado registro y control para el pago correcto de sus obligaciones.

Contabilidad administrativa

La planeación, el control y la toma de decisiones son el pilar de este tipo de contabilidad, se debe tener un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración debido a que es de suma importancia para los directores generales, gerentes de áreas y otros cargos jerárquicos que necesiten elaborar presupuestos, determinar los costos de producción y evaluar las diferentes áreas operativas de la empresa. (Guajardo et al, 2014, p 19).

Elementos de la Contabilidad

La contabilidad, se dice que es el lenguaje de los negocios, puesto que brinda información sobre el desempeño de las empresas, como resultado se elaboran los estados financieros, que serán la representación de la compañía antes los socios en datos numéricos que servirán de base para la toma de decisiones

La contabilidad es importante para que los usuarios internos y externos tomen decisiones, por lo tanto, es necesario conocer la estructura contable que utiliza una empresa para la presentación de los estados financieros, que son los que presentan la situación de cómo está funcionando la entidad.

Estados Financieros

Para Romero (2010),

Los estados financieros son el resultado del proceso contable de una empresa que proporciona la situación financiera de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido brindando información al usuario general durante el proceso de toma de decisiones económicas (p.204).

El primer estado financiero que se elabora en una empresa es el estado de resultados, con el fin de comunicar acerca del desempeño de la empresa.

Estado de resultados

Según Romero (2010), el fin primordial de las compañías es la obtención de lucro o ganancia con relación a su actividad económica el estado de resultados permite al usuario verificar por medio de las partidas contables ingresos y gastos si obtuvieron pérdida o ganancia (p.232).

El estado de resultado se desglosa en una sección para los ingresos, otra para los gastos y una para el resultado final, la presente investigación brindará el concepto correspondiente a estos elementos que componen el estado de resultados

Ingresos

Los ingresos ayudan al crecimiento de la empresa, se da por la venta de algún producto o prestación de un servicio, se complementa con las cuentas por cobrar y se reflejan en el estado de resultado conocido también como pérdida o ganancia.

“Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito” Guajardo et al, 2014, (p. 43).

Gastos

Los gastos son de suma importancia para el funcionamiento de la empresa, estos se comparan con los ingresos y como resultado generan una utilidad o pérdida para la compañía, porque los gastos son aquellas cantidades económicas que se cancelan con efectivo o su equivalente con la finalidad de generar un ingreso.

“Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa”. Guajardo et al, 2014, (p. 43).

Una vez obtenido el resultado del periodo, se traslada al segundo estado financiero, para identificar cómo afecta este resultado la posición financiera de la empresa y a sus propietarios.

Estado de Cambio Patrimonial

“El objetivo de este estado financiero es mostrar los cambios en la inversión de los accionistas de la empresa, es decir, lo que se denomina capital contable.” Guajardo et al, 2014, (p. 136).

El estado de cambio de patrimonio también conocido como estado de cambio en el capital contable permite al usuario identificar la participación de los accionistas en los ingresos que genere la actividad económica realizada por la empresa.

Este estado está compuesto por la sección patrimonio la cual se detallará a continuación.

Patrimonio

El capital es la aportación de los dueños, conocidos como accionistas; representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio y es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe” Guajardo et al, 2014, (p. 42).

Una vez obtenidas las variaciones en el capital contable se traslada al tercer estado financiero el cual brindará al usuario la información necesaria para tomar decisiones, porque le indica cuál es la posición financiera de la entidad.

Balance de Situación Financiera

Guajardo y Andrade (2014) mencionan que “. El balance general que también se conoce como estado de situación financiera, es un informe en el cual se presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento” (p. 137).

En el estado de situación financiera se cumple con la ecuación contable, **Activo = Pasivo + Capital**, la cual identifica qué cantidad de los activos de la empresa corresponde a los acreedores (Pasivo) y qué cantidad fue aportada por los socios (Patrimonio).

Activos

La cuenta contable activo representa todo lo que la empresa posee y que generará un beneficio a futuro, el buen manejo de la misma ayudará a la empresa para su buen funcionamiento

entre las cuentas más populares se puede nombrar efectivo, inventario, cuenta por cobrar, terrenos, gastos diferidos entre otros.

“Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro” Guajardo et al, 2014, (p. 41).

Pasivos

Esta cuenta contable representa lo que la empresa debe a un tercero, esto posee un derecho prioritario sobre los activos del negocio, entre las principales partidas se nombrarán cuentas por pagar, préstamos bancarios, leasings, entre otros.

“El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores” Guajardo et al, 2014, (p. 42).

Patrimonio

El capital es la aportación de los dueños, conocidos como accionistas; representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio y es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe” Guajardo et al, 2014, (p. 42).

Una vez obtenido los recursos, las deudas y el capital que posee un negocio, se traslada al cuarto estado financiero.

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo es considerado como un informe que refleja las entradas y salidas que la compañía obtuvo en un periodo de operaciones las cuales determinan el saldo o el flujo neto de efectivo en un periodo determinado Guajardo et al, 2014, (p. 138).

La información presentada en este estado contiene las entradas y salidas de efectivo que la empresa posee a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios de la situación financiera de un periodo a otro, las actividades que componen este estado financiero son las siguientes Guajardo et al, 2014, (p. 49).

Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros tienen como objetivo “...explicar con detalle algunos aspectos específicos que afectan ciertas partidas dentro de los estados financieros.” Guajardo et al, 2012, (p. 100).

Norma Internacional de Información Financieras para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES)

La norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas “...establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones importantes en los estados financieros con propósito de información general.” (NIIC-NIIF, párr. 2)

La NIIF PYMES consta de 35 secciones, para esta investigación se tomará en cuenta la sección 13 Inventarios.

Inventarios

Los inventarios se definen como “...los inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta...” García, 2014, (p. 274), también se refiere a los artículos adquiridos con la finalidad de venderlos a terceras personas, de lo que se pretende obtener una ganancia.

Debido a que estos bienes se encuentran expuestos a sufrir deterioro o alguna pérdida por inclemencias del tiempo u otras causas naturales, es preciso que las empresas prevean mantener un

método de estimación de los inventarios, con el fin de obtener un valor aproximado de las pérdidas que le pueda ocasionar una contingencia de este tipo.

Administración de Inventarios

Tener una administración de inventarios adecuada ayuda a la empresa llevar un control adecuado de los procesos operativos e identificar los costos que conlleva su manipulación.

Según García 2014) la administración de inventarios se puede definir como.

...aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer, poner en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, producción en procesos, artículos terminados, materiales de empaque, refacciones, etc., minimizando los costos que generan, y así contribuir a lograr los fines de la empresa.
(p. 274).

Un sistema está constituido por normas, métodos y procedimientos para planificar y controlar los materiales, productos utilizados en una compañía, según la necesidad de la empresa puede ser de uso manual o automatizado.

Sistemas ABC

Esta clasificación está orientada hacia la separación de los artículos componentes del inventario con base en su importancia, ya sea en relación con su costo, su consumo, sus características de almacenaje, etc.” al citado (García Colín, 2014, p. 277).

De acuerdo a la anterior definición de García Colín (2014) las partidas se clasifican de la siguiente forma:

- Las partidas A: Son las partidas consideradas de mayor importancia esto debido a que representan el 65% del valor de los inventarios.

- Las partidas B: Se consideran las partidas de importancia media y el control que éstas requieren en normal. Generalmente deben realizarse revisiones periódicas.
- Las partidas C: Son reconocidas por su poca importancia dentro de los inventarios y requieren de menor control. Representan un 10% del valor de los inventarios. (p. 277).

Cantidad económica del pedido (CEP)

Este método consiste en “...el tamaño de la orden que disminuye al mínimo los costos totales de inventarios.” (García Colín, 2014, p. 278). En otras palabras, la cantidad económica del pedido (en adelante CEP) se encarga de identificar la cantidad de unidades que se deben mantener al menor costo posible.

Puntos de renovación de pedidos (PRP)

PRP también conocido como punto de reorden “es aquel nivel de existencias en el que se debe colocar un nuevo pedido de mercancía, de modo que sea el límite inferior permisible para cada artículo o grupo de artículos.” (García Colín, 2014, p. 282).

Inventarios de seguridad

Los inventarios de seguridad indican cuanto se debe mantener en stock en caso de alguna eventualidad no contemplada y así poder satisfacer la demanda. García Colín indica que el inventario de seguridad “...es la reserva de existencias que tiene por objeto absorber estos cambios, de modo que se eviten dentro de lo posible y costeable las situaciones de agotamiento de existencias.” (García Colín, 2014, p. 283).

Rotación de Inventarios

La rotación de inventarios es conocido como un indicador financiero que “...indica la rapidez con que se compra y se vende la mercancía, por lo que refleja el número de veces que la inversión en este tipo de activo es vendida durante un periodo.” (Guajardo et al, 2012, p. 388).

La rotación de inventarios se calcula con la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de inventario} = \text{Costo de ventas} / \text{Inventarios}$$

En la contabilidad el inventario se debe registrar por cualquiera de los dos sistemas de registros existentes.

Sistemas de registros

Un sistema de registro permite controlar de manera eficiente la adquisición de mercancías y el momento del consumo, tomando como base fundamental el tiempo para su reconocimiento en la contabilidad, dicha decisión va en dependencia del tipo de empresa (Guajardo et al, 2014, p. 302).

En la partida inventario hay dos sistemas de registro que ayudan a las empresas a efectuar los registros y calcular el costo de la mercancía vendida los cuales son: sistema de inventarios perpetuos y sistema de inventarios periódicos.

Inventarios perpetuos

“El sistema de registro perpetuo mantiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de las mercancías vendidas” (Guajardo et al, 2014, p. 198).

El sistema perpetuo brinda al usuario saber el disponible de los productos de forma inmediata, es decir que no es necesario realizar un conteo físico para determinar la existencia de la mercadería involucrada en la partida inventario.

Inventarios periódicos

Por el contrario, al sistema perpetuo Guajardo et al (2012) menciona lo siguiente:

En el caso del sistema de registro llamado periódico no se mantiene en forma automática durante el periodo contable el saldo actualizado del inventario de mercancías debido a que el valor de la mercancía comprada se registra en cuentas separadas y es hasta el final del periodo contable que se pone al corriente la cuenta de inventarios. (p. 176).

El sistema periódico no mantiene los saldos actualizados de forma inmediata, esto se dan a conocer hasta el fin del periodo lo cual es necesario realizar un conteo de la mercadería.

Una vez escogido el sistema de registro, se debe escoger un método de valuación de inventario.

Métodos de Valuación Inventarios

Los métodos de valuación de inventario permiten al individuo tener el conocimiento de los costos que se asignarán a las mercancías vendida y disponible al terminar un periodo. (Guajardo et al, 2014, p. 302).

Los métodos de valuación se encuentran clasificado de la siguiente manera.

PEPS

Este método conocido también como primeras entradas, primeras salidas, consiste que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden, el sobrante de esas compras será las ultimas en vender lo cual sobrevalu a la partida inventario y subvalúa el costo de la mercadería vendida (Guajardo et al, 2014, p. 309).

UEPS

Este método también conocido como ultimas entradas, primeras salidas, consiste que las ultima mercancías compradas son las primeras que se vende, de acuerdo con este método, el inventario final es menor (subvaluado) y el costo de ventas es mayor (sobrevaluado) (Guajardo et al, 2014, p. 309).

Se debe tomar en cuenta que la Norma Internacional de Contabilidad número 2 manifiesta que este método no se puede utilizar debido que crea una subvaloración en el inventario.

Promedio ponderado

“Por tanto, de acuerdo con este método, las unidades del inventario final se valorarán al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año fiscal.” (Guajardo et al, 2012, p. 245).

Costos específicos

Guajardo et al (2012), menciona lo siguiente en relación al método de valuación de costos específicos:

El método del costo específico para valorar inventarios requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, con el fin de que puedan identificarse, al final del periodo, las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles. (p. 243).

Una vez escogido el método de valuación, se escogerá el sistema de estimación

Sistema de Estimación

Guajardo et al (2014), indica lo siguiente en relación al sistema de estimación:

Ante alguna circunstancia impredecible (robo, incendio, inundación), o bien ante la necesidad de preparar estados financieros al final del periodo, algunas veces se debe estimar el valor del inventario sin hacer un recuento físico de los productos disponible (p. 302)

El sistema de estimación permite al usuario ahorrar tiempo, dinero sin necesidad de hacer un recuento físico, los principales métodos son:

Método de utilidad bruta

Para este método Guajardo y Andrade indican que “Para obtener una estimación razonable del costo del inventario final, de acuerdo con el método de utilidad bruta, es necesario que el porcentaje de utilidades brutas sobre ventas haya mantenido cierta estabilidad durante los años más recientes.” (2014, p 312).

Método del detallista

Guajardo y Andrade mencionan acerca de este método.

Según el método del precio al menudeo o detallista, es necesario utilizar el costo y el precio al menudeo de los productos disponibles para la venta, para obtener una relación del costo con el precio de venta: después se aplica esta relación al inventario final a precios al menudeo (el precio de menudeo de las existencias disponibles menos las ventas netas), para obtener el inventario final al costo. (2014, p 311).

Este método permite al usuario mantener lo necesario con relación a la adquisición de un nuevo inventario, se debe analizar al detalle los procesos de administración de inventarios.

Antecedentes de la empresa

Historia de la empresa

La compañía como tal tiene 14 años de funcionamiento, se inauguró en mayo del 2005 es una micro empresa de carácter familiar, orientada hacia la importación y restauración de muebles estadounidenses de segunda, o en su defecto saldos de tienda.

Su enfoque es importar muebles de calidad a precios cómodos y buscando que el producto sea funcional. Dentro de las líneas de productos más fuertes se encuentran: los sofás-camas, muebles reclinables sencillos y triples, mecedoras y sofás simples.

La empresa ha estado en pleno crecimiento en el último año y dentro de sus proyecciones esta abrir varios puntos de venta.

Logotipo

Figura 1



Fuente: información generada por el administrador

Slogan Corporativo:

“LA NUEVA MANERA INTELIGENTE DE COMPRAR MUEBLES”

Misión

Ofrecer muebles de calidad internacional a precios accesibles para el consumidor.

Visión

Ser la opción #1 de los clientes meta a la hora de adquirir muebles para su hogar.

Valores

- Responsabilidad
- Puntualidad,
- Calidad
- Satisfacción

CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la Investigación

La presente investigación está basada en el enfoque de tipo cuantitativo, lo anterior debido a que se cumple con las características básicas de este tipo de enfoque realizando la recolección de datos con base en la medición numérica y utilizando la lógica o razonamiento deductivo, adicionalmente tendrá un orden riguroso y secuencial, se realizará por etapas, la idea y el tema estarán delimitados y serán concretos, existirán objetivos y una pregunta de investigación, se realizará una revisión de la literatura relacionada con el tema y se construirá un marco teórico.

La investigación se fundamentará en exploraciones previas, los datos serán mostrados con base en mediciones numéricas, utilizando tablas, gráficos y datos estadísticos, se extraerán conclusiones de la investigación, y posteriormente, se proveerán recomendaciones y el marco general de referencia básico se creará en el paradigma positivista, el cual afirma que se debe generar conocimiento a través del método científico.

Para apoyar lo mencionado anteriormente, se destaca el aporte de los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014), con respecto al enfoque cuantitativo:

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis previamente hechas, confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población (p.4).

Dichos diligentes de la metodología de la investigación finalizan diciendo que, posteriormente, “se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos y se extrae una serie de conclusiones” (Hernández et al., 2014, p. 4).

Diseño de la Investigación

Toda la información recolectada en la investigación estará relacionada con el paradigma positivista y la presentación del mismo será de tipo cuantitativo, tendrá como objetivo la comparación de métodos estadísticos y parámetros contables de la empresa Intra Home Furniture, con una línea de investigación y formulación longitudinal respetando el orden investigativo cronológico del presente trabajo en estudio.

Muestra de la Investigación

Población

Se define como población a un conjunto de individuos que comparten en un determinado lugar. La investigación actual se apoyará en una población de carácter finito, la empresa Intra Home Furniture, de Curridabat, dedicada a la venta de muebles importados de los Estados Unidos de Norteamérica.

La presente investigación se centra en personas directamente relacionadas a la actividad de la empresa, integrado por el propietario, la hija del mismo y el contador, los cuales serán la población.

Para el término o definición de población, en el libro Metodología de la investigación según Hernández et al. (2014, p.174) la define como “El conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”.

Cabe destacar que, al ser una población de carácter finito, no se requerirá muestra, debido a que son pocas personas las que conforman la empresa y al ser de tamaño reducido, se trabajará con la totalidad de la población, por lo que no será necesario muestra de ningún tipo para llevar a cabo la presente investigación.

Muestra

Se denomina muestra a la porción de una población, comunidad o conjuntos de individuos a la hora de realizar un estudio, existen varios métodos para poder extraer la muestra entre ellos están al azar o intencionales.

Hernández et al., (2014), expresan acerca de la metodología en las muestras no probabilísticas lo siguiente:

Aquí el procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación (p. 176).

Variables de la Investigación

Cuadro 1

Objetivo Específico	Variabes	Indicadores	Definición Conceptual	Definición Operacional	Instrumentalización
Identificar el tratamiento que brinda la empresa Intra Home Furniture a la cuenta de Inventarios en la elaboración de los estados financieros al periodo 2017.	Tratamiento Estados Financiero	Estados Financieros de la empresa Intra Home Furniture 2017	Para Romero (2010) La definición de estado financiero es " El resultado del proceso contable de una empresa que proporciona la situación financiera de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido brindando información al usuario general durante el proceso de toma de decisiones económicas	Con la Pregunta número 1 del cuestionario aplicado al contador se respalda esta variable	Cuestionario aplicado
Constatar lo estipulado por la normativa contable vigente con relación a la partida inventario.	Normativa Contable	NIIF PYMES	Norma Internacional de Información Financiera para pequeña y mediana empresa (NIIF PYMES) Indica lo siguiente "...establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones importantes en los estados financieros con propósito de información general." (NIIC-NIIF, párr. 2)	Con la pregunta número 4 del cuestionario aplicado al contador se respalda esta variable	Cuestionario aplicado
Comparar lo que dice la normativa vigente con lo aplicado en la empresa Intra Home Furniture con relación a la partida inventario.	Aplicación Partida Inventario	Sección 13 Inventarios	Para García Colín (2014) La definición inventario es "...los inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta..." (García Colín, 2014, p. 274).	Con la pregunta número 6 se respalda esta variable	Cuestionario aplicado

Instrumento Utilizados en la Investigación

En la presente investigación se utilizarán los siguientes instrumentos para recolectar la información que dará consistencia a este trabajo final de graduación.

Cuestionario

Se utilizará como instrumento el cuestionario para comprobar el cumplimiento de la normativa vigente en concordancia a la partida inventario, el cuestionario será con preguntas abiertas y cerradas.

Chasteauneuf (2009), mencionado por Hernández et al. (2014), define cuestionario como un “conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (p. 217). Y Brace (2013), mencionado por Hernández et al., (2014), afirma que el referido instrumento debe estar alineado con el planteamiento del problema inicial (p. 217).

Observación

La observación será otro instrumento utilizado en la presente investigación para validar la información contable en la empresa Intra Home Furniture. Este instrumento permitirá la viabilidad de la información contable y se comparará con la NIIF para PYMES.

Hernández et al (2014) conceptualizan el instrumento observación como un “registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías”. (p.252).

Según Mertens (2010) citado por Hernández et al (2014), recomienda contar con varios observadores para evitar sesgos personales y tener distintas perspectivas. (p.403)

Técnicas

Entrevista.

Como técnica de recolección de datos, se utilizará la entrevista personal o telefónica. Para todas las entrevistas aplicadas mediará en ellas la objetividad, con el propósito de lograr datos no sesgados, sin juicios, calificaciones e interpretaciones por parte del entrevistador.

Según Hernández et al (2014), El propósito de las entrevistas es obtener respuestas en el lenguaje y perspectiva del entrevistado (“en sus propias palabras”). El entrevistador debe escucharlo con atención e interesarse por el contenido y la narrativa de cada respuesta. (p.403)

Para (Ryen, 2013; y Grinnell y Unrau, 2011) citados por Hernández et al (2014), las entrevistas se dividen en estructuradas, semiestructuradas y no estructuradas o abiertas (p.403).

Análisis

El análisis permitirá examinar, organizar e interpretar los resultados realizados en el cuestionario y la observación para determinar las conclusiones y recomendaciones que se harán con base a la comprensión y estudio profundo de la presente investigación.

Proceso para Recolectar los Datos

El tipo de investigación aplicada en relación con los objetivos del presente trabajo permitirá el uso de las fuentes secundarias las cuales se encontrarán en libros acerca de contabilidad general, inventarios con el fin de profundizar el tema de estudio.

Las fuentes primarias brindarán la información requerida por medio del cuestionario utilizando la técnica entrevista, recolectando toda la información necesaria para el análisis de la

presente investigación, la cual no se extraerá de información académica ya que los procesos que realiza la empresa se han adaptado a las necesidades de la misma.

Método de Análisis de los Datos

Se utilizará la herramienta Excel para poder tabular los datos recolectados mediante los cuestionarios aplicados en las entrevistas, los cuales permitirán expresarlo en gráficos para un mayor entendimiento de los lectores.

Hernández et al (2014) mencionan con respecto al análisis de datos:

Al analizar los datos cuantitativos debemos recordar dos cuestiones: primero, que los modelos estadísticos son representaciones de la realidad, no la realidad misma; y segundo, los resultados numéricos siempre se interpretan en contexto, por ejemplo, un mismo valor de presión arterial no es igual en un bebé que en una persona de la tercera edad (p. 270).

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

La finalidad del presente capítulo es elaborar un análisis e interpretación de los datos resultantes de tres cuestionarios dirigidos al administrador (dueño de la empresa), la hija del mismo, quien desempeña el puesto de asistente administrativo y por último al contador. Se aplica la entrevista por medio de cuestionario como la herramienta para la recopilación de datos. Cabe destacar que la aplicación de este instrumento en la investigación, va en concordancia a lo señalado en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), sección 13 inventarios.

A continuación, se procederá a analizar las respuestas obtenidas de la entrevista al administrador y a la asistente administrativa de la empresa Intra Home Furniture.

Administrador

A la pregunta de cuántas personas laboran en la empresa, el propietario expresa que 2.

A la segunda pregunta sobre qué metodología utiliza la empresa para llevar la contabilidad, manifiesta que son confeccionados dentro de la empresa.

En la pregunta número tres que hace referencia al conocimiento de las diferentes herramientas que ofrece el mercado para registrar las transacciones una vez elegido el sistema contable, el administrador manifiesta su desconocimiento sobre lo indicado.

En la pregunta número cuatro del cuestionario, se le pregunta al administrador cuál sería la herramienta que se puede adaptar a su empresa, él manifiesta el programa Excel.

En la pregunta número cinco, se le consulta al administrador si tiene conocimiento qué es un registro de inventario, a lo que responde que Si.

En la pregunta número seis, se le pregunta cuál es el sistema de registro de inventario que posee la empresa Intra Home Furniture, manifiesta que lleva un inventario periódico.

En la pregunta número siete, se le consulta al administrador si la empresa cuenta con un sistema de control de inventario, a lo que manifiesta No llevar dicho sistema.

En la pregunta número ocho, se le plantea la interrogante acerca de la periodicidad en que realizan el conteo físico del inventario, el propietario expresa que se ejecutan cada seis meses.

En la pregunta número nueve, se le consulta si dicha empresa cuenta con un procedimiento de compra a lo que afirma poseer con un medio para realizarlas.

En la pregunta número diez, se le consulta si la empresa posee con un procedimiento de entrega del producto, y la respuesta es afirmativa.

Hija del Administrador

A continuación, se presentarán las respuestas que brindó la hija del administrador, que es la Asistente Administrativa de la empresa Intra Home Furniture.

La pregunta uno hace mención sobre la cantidad de personas que laboran en la empresa, a lo que expresa contar con dos colaboradores.

La segunda pregunta sobre qué metodología utiliza la empresa para llevar la contabilidad, manifiesta que son servicios profesionales.

En la pregunta número tres si conoce las diferentes herramientas que ofrece el mercado para registrar las transacciones una vez elegido el sistema contable, la asistente administrativa manifiesta tener conocimiento de lo indicado.

En la pregunta número cuatro del cuestionario, se le plantea la interrogante de cuál sería la herramienta que se puede adaptar a la empresa, manifiesta que no tiene conocimiento.

En la pregunta número cinco, se hace la referencia que si tiene conocimiento sobre qué es un registro de inventario, y la respuesta es afirmativa.

En el interrogante número seis, se le pregunta cuál es el sistema de registro de inventario que posee la empresa Intra Home Furniture, a lo que responde que lleva un inventario periódico.

En la pregunta número siete, se le consulta a la asistente si la empresa cuenta con un sistema de control de inventario, lo que manifiesta No poseer dicho sistema.

En la pregunta número ocho, sobre la periodicidad con la que se realiza el conteo físico del inventario, la persona asevera que se realiza de forma semestral.

En el interrogante número nueve, se le pregunta si cuenta con un procedimiento de compra, a lo que responde contar con un protocolo de compra.

En la pregunta número diez, se le consulta si la empresa posee con un procedimiento de entrega del producto, la respuesta del asistente es afirmativa.

Contador

El cuestionario dirigido al contador no fue contestado porque el administrador del negocio, asevera no tener una persona que se dedique a dicha función. En otras palabras, no tiene contador, misma función la desempeña el dueño del negocio, mismo que no funge con las credenciales profesionales.

Estados Financieros

La empresa únicamente realiza el Estado de Resultados, cabe destacar que es construido por el administrador quien no posee los conocimientos suficientes para llevar la contabilidad. A continuación, se ilustra de la siguiente manera:

Figura 2

	A	B	C	D	E	F
4						
5						
6						
7		Estado de Resultados y utilidades retenidas				
8						
9		Ventas brutas		5,347,500.00		
10		Descuentos sobre ventas	43,500.00			
11		Devoluciones sobre ventas	60,000.00	103,500.00		
12		Ventas netas			5,244,000.00	
13		Costo de ventas				
14		Inventario inicial		2,843,208.00		
15		Compras brutas	4,738,680.00			
16		Fletes sobre compras	100,000.00			
17		Costo compras	4,838,680.00			
18		Descuentos sobre compras	50,000.00			
19		Devolucion sobre compras	70,000.00			
20		Compras netas		4,718,680.00		
21		Costo mercaderia disponible para venta		1,875,472.00		
22		Inventario final		1,579,560.00		
23		Costo de ventas			3,455,032.00	
24		Utilidad bruta			1,788,968.00	
25		Gastos de operación				
26		Salarios		360,000.00		
27		Alquileres		300,000.00		
28		Servicios publicos		69,000.00		
29		Depreciacion maquinaria		4,896.00		
30		Depreciacion mobiliario y equipo		2,583.00		
31		Fletes sobre ventas		50,000.00		
32		Total Gastos de Operación			786,479.00	
33		Utilidad antes de impuesto			1,788,968.00	
34		Gastos por intereses			75,000.00	
35		Utilidad antes del impuesto sobre renta			1,713,968.00	
36		Impuesto sobre renta (15%)			257,095.00	
37		Utilidad neta			1,456,873.00	
38						

Fuente: información generada por el administrador

A simple vista hay irregularidades en cómo se presentan los Estados Financieros, por ejemplo:

- No cuenta con el encabezado correspondiente (Nombre de la empresa, tipo de estado financiero y el período correspondiente)
- No se visualiza los títulos de Ingresos y Gastos.

Del cuestionario de Cumplimiento Normas Internacionales de Información Financiera se analizaron todas las preguntas relacionadas a Inventarios, tomando en consideración las más relevantes para la presente investigación.

El administrador no tiene bien establecido el tratamiento contable que debe aplicar a los inventarios de acuerdo a la referencia NIC 2p1.

La empresa considera como costo de adquisición el precio de compra, incluyendo aranceles y otros impuestos no recuperables, gasto de almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición. NIC 2p11.

La entidad considera como costos de transformación de los inventarios aquellos costos directamente relacionados con las reparaciones de muebles adquiridos y que se encontraba defectuosos. NIC 2p12 y 13.

En los estados financieros no se revelan las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada. NIC 2p36.

No se revelan en los Estados Financieros el importe de los inventarios reconocido como gasto por transporte durante el periodo NIC 2p36.

La entidad no adopta algún formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo, el cual refleje un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. NIC 2p38.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

De las respuestas ofrecidas por el administrador de la empresa Intra Home Furniture, se obtienen las siguientes conclusiones.

Se logra determinar que la cantidad de personal que labora en la empresa es de dos personas.

La contabilidad se lleva a cabo dentro de la empresa, realizada por el administrador quien es el dueño del negocio, mismo que carece de conocimientos en contabilidad, por lo que los estados financieros no merecen la mayor confianza.

Aunado a la carencia de conocimientos en contabilidad, el administrador desconoce sobre las diferentes herramientas que ofrece el mercado en el registro de transacciones una vez elegido el sistema contable. Sin embargo, considera que Excel es una herramienta de trabajo que se puede adaptar a su empresa a pesar de llevar el control de las compras y ventas en un cuaderno de apuntes.

Se logra determinar que la empresa lleva un registro de inventario periódico para el control de las compras y ventas de los muebles usados que importa de los Estados Unidos de Norte América.

El administrador indica que la empresa no posee un sistema de control documentado en la cantidad de mercancía existente, sin embargo, manifiesta que el control se basa únicamente en la observación de la mercadería tanto en stock como en bodega.

El administrador realiza cada seis meses un conteo físico del inventario y ésta a su vez es realizada en el mismo tiempo en que está funcionando, en otras palabras, no hay cese de la actividad mientras realiza el conteo de la mercancía.

El administrador revela que cuenta con un procedimiento de compra, puesto que se procede a solicitar el manual correspondiente y manifiesta que no lo tiene.

El administrador exterioriza contar con un procedimiento de entrega del producto y al solicitarle el manual correspondiente, de igual manera manifiesta que no lo tiene.

De las respuestas ofrecidas por la hija del administrador de la empresa Intra Home Furniture (Asistente Administrativa), se obtienen las siguientes conclusiones.

De igual manera se logra determinar que la cantidad de personal que labora en la empresa es de dos personas.

La hija del administrador manifiesta que la contabilidad es realizada por servicios profesionales. Claramente se observa que no existe concordancia con lo expuesto por el administrador quien asegura encargarse de llevar la contabilidad.

La asistente administrativa indica tener conocimientos sobre las diferentes herramientas que ofrece el mercado para registrar las transacciones una vez elegido el sistema contable, pese a esto, no han puesto en marcha cualquiera de estas herramientas que asevera conocer.

La asistente considera que Excel es la mejor herramienta de trabajo que se puede adaptar a la empresa a pesar de llevar el control de las compras y ventas en un cuaderno de apuntes.

La hija del administrador manifiesta que posee conocimiento sobre qué es un sistema de registro de inventario, pero no ha puesto en uso ninguno en la empresa.

La asistente indica que actualmente posee un registro de inventario periódico en la empresa para llevar el control de las compras y ventas de los muebles usados que importa de los Estados Unidos de Norte América.

Nuevamente la asistente manifiesta que la empresa no posee un sistema de control de inventario en cuanto a un procedimiento basado en una herramienta y que a criterio basta únicamente en la observación de la mercadería que está en stock y en bodega.

La hija del administrador indica que cada seis meses realiza un conteo físico del inventario, y ésta a su vez se realiza mientras la empresa está en operación.

El asistente asevera contar con un procedimiento de compra, a lo que se procedió en solicitarle el manual correspondiente y manifiesta no poseerlo.

La entrevistada indica tener un procedimiento de entrega del producto y de igual manera se procedió en solicitar el manual correspondiente y manifestó no contar con dicho manual.

No se obtiene ninguna respuesta ofrecida por el contador de la empresa Intra Home Furniture, debido que el administrador confecciona la contabilidad dentro de la empresa.

No se Prorratea el costo y ni se calcula el peso, el precio de los artículos se asigna de manera aleatoria.

Los estados financieros no se están llevando de acuerdo al artículo 57 del Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta.

Artículo 57. —Registro de las operaciones. El sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro. La diferencia entre los ingresos totales y los costos y gastos totales se denomina "utilidad neta del periodo". Para obtener la "renta imponible" del período, se debe hacer una conciliación, restando de la utilidad neta del período el total de ingresos no gravables y adicionando aquellos costos y gastos no deducibles. Tales ajustes se registrarán aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 12 relativa al impuesto sobre renta diferido.

Los inventarios y su registro no cumplen con lo indicado en el artículo 58 del Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta.

ARTICULO 58.- Obligación de practicar inventarios y forma de registrarlos. Todo declarante que obtenga rentas de la manufactura, elaboración, transformación, producción, extracción, adquisición o enajenación de mercancías, materias primas, semovientes o cualesquiera otros bienes, de los cuales mantenga existencias al final del período fiscal, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada período. Para los efectos de establecer la comparación entre el monto de las existencias al principio y al final de cada período fiscal, el inventario de cierre de un período debe regir para la iniciación del siguiente.

Los inventarios deben registrarse en el libro de contabilidad, agrupando los bienes conforme con su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo o categoría y con la indicación clara de la cantidad, unidad que se toma como medida, denominación o identificación del bien y su referencia, precio de cada unidad y su valor total. Las referencias de los bienes deben anotarse en registros especiales, con indicación del sistema de valuación empleado. Los declarantes que lleven sistemas de contabilidad computadorizados, pueden sustituir la anotación detallada de los inventarios en libros, por listas emitidas por el computador; no obstante, los montos correspondientes deberán anotarse en el libro respectivo. Estas listas deberán conservarse durante los plazos de prescripción contemplados en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

No se cumple con lo indicado en el artículo 32 de la Ley 1269 del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, Lo cual manifiesta:

Artículo 32: Toda contabilidad legalmente obligatoria deberá ser atendida por Contadores autorizados por la Directiva del Colegio. Tal autorización se expedirá en las condiciones que se fijen en el Reglamento correspondiente.

Recomendaciones

A continuación, se presentan las recomendaciones que se basan en las conclusiones de las respuestas brindadas por los diferentes entrevistados.

Al administrador de la Empresa se le presentan las siguientes recomendaciones.

Considerar tener un colaborador que posea conocimientos suficientes en el manejo de la herramienta Excel esto por cuanto la asistente administrativa no tiene permanencia de tiempo completo en la empresa.

Se recomienda la confección de los estados financieros, el fin es que el dueño pueda obtener beneficios a futuros como oportunidades de inversión y apalancamientos de entidades bancarias.

El uso de la herramienta Excel permitirá tener el conocimiento de cuánto es el inventario en cualquier momento que se desee consultar, sin necesidad de realizar conteos físicos para determinar lo deseado. No se omite indicar que lo antes expuesto sustituirá el conteo físico, ya que éste es de suma importancia para cotejar lo que muestra el balance general.

En cuanto al sistema de registro de inventario, se recomienda cambiar el existente (periódico) por el sistema perpetuo, esto por cuanto, al ser producto único, este sistema me permite mantener el saldo actualizado de la mercancía en existencia. El método anterior no mantiene el saldo actualizado del inventario, motivo por el cual no se registra el costo de la mercancía vendida cuando se efectúa una venta, sino que hasta el final del periodo se calcula.

A la hija del administrador de la Empresa se le presentan las siguientes recomendaciones.

Ya que su labor dentro de la empresa no es de tiempo completo, se recomienda tener conocimiento de las funciones y obligaciones de cada miembro del negocio, esto con el fin de crear un control adecuado del patrimonio de la empresa.

De igual manera capacitarse en conocimientos básicos de contabilidad ya que ella, dado su puesto, le corresponde llevar un control estricto y concordante en el manejo de los inventarios.

En lo que se refiere a los procedimientos de la actividad diaria, se recomienda crear manuales para el manejo de inventarios, tales como procedimientos de compras, entregas y control de inventarios.

Sin embargo, es importante aclarar que para iniciar con una labor que va acorde con lo que indica la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), sección 13 inventarios, se debe de definir responsabilidades de cada miembro de la empresa.

Se recomienda que el costo de transporte sea con base en el peso, se libere la tara para poder obtener un valor razonable en los artículos de manera equitativa.

CAPITULO VI: PROPUESTA

En el siguiente capítulo se detallará la propuesta con base en las debilidades observadas en la presente investigación con el propósito de ayudar en la gestión de la administración de Intra Home Furniture, específicamente en lo relacionado a inventarios.

Propuesta

Propuesta de mejora para la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Intra Home Furniture, durante el segundo semestre del 2018.

Objetivo general

Desarrollar la propuesta de mejora para la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Intra Home Furniture, durante el segundo semestre del 2018.

Objetivos específicos

- Ayudar en el manejo adecuado del inventario mediante una herramienta basada en una Hoja de Cálculo del programa Excel.
- Crear un manual de procedimiento para el uso de esta herramienta.
- Estructurar procedimientos del manejo de caja Chica, proceso de compras, entrega de mercancía, generación de orden de restauración, procedimiento pago de proveedores y cobro de mercancía vendida.
- Colaborar en el correcto registro de entradas y salidas del inventario de la empresa Intra Home Furniture.

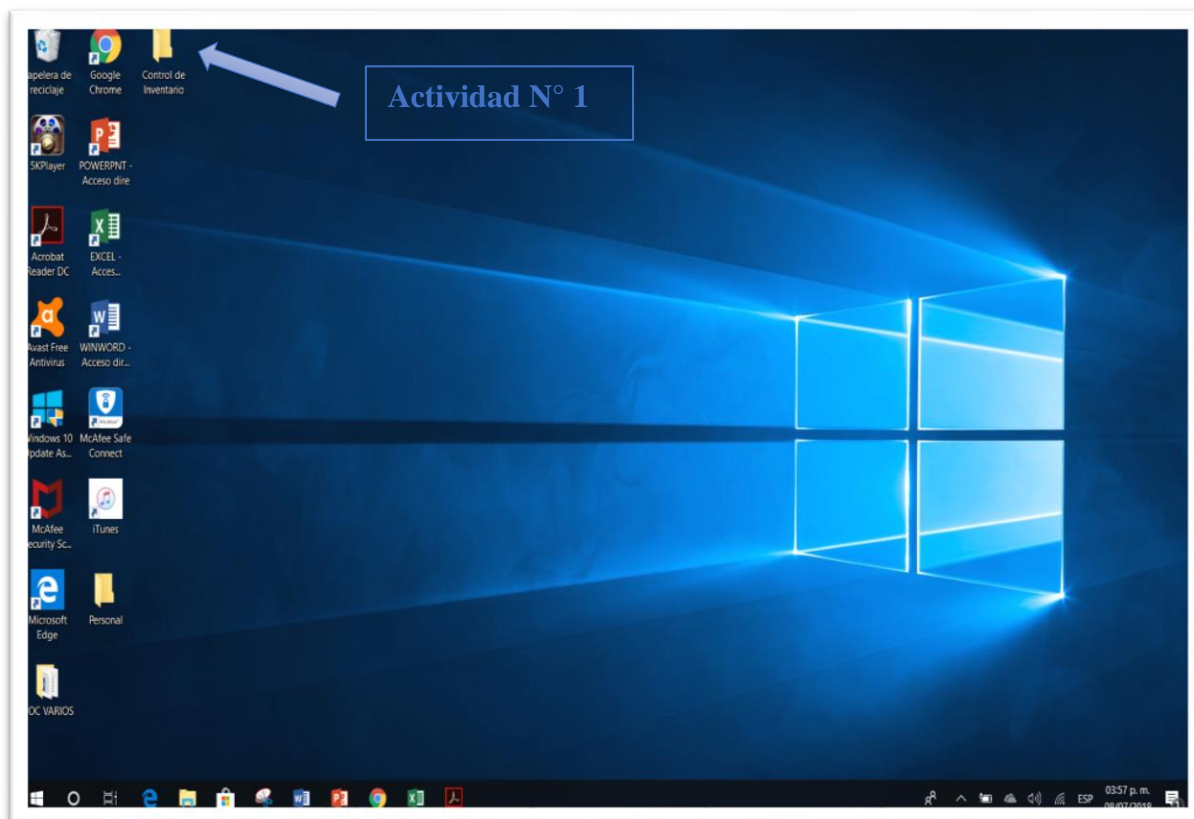
Manual de Procedimiento para la utilización de la herramienta de Control de Inventario para la Empresa Intra home Furniture

El objetivo principal de este manual es brindar al usuario por medio de actividades, un adecuado manejo de la herramienta, elaborada en Excel, permitirá un registro correcto de las entradas y salidas

Actividad número 1

Se debe ingresar al Computador y seleccionar la carpeta llamada Control de Inventario

Figura 3

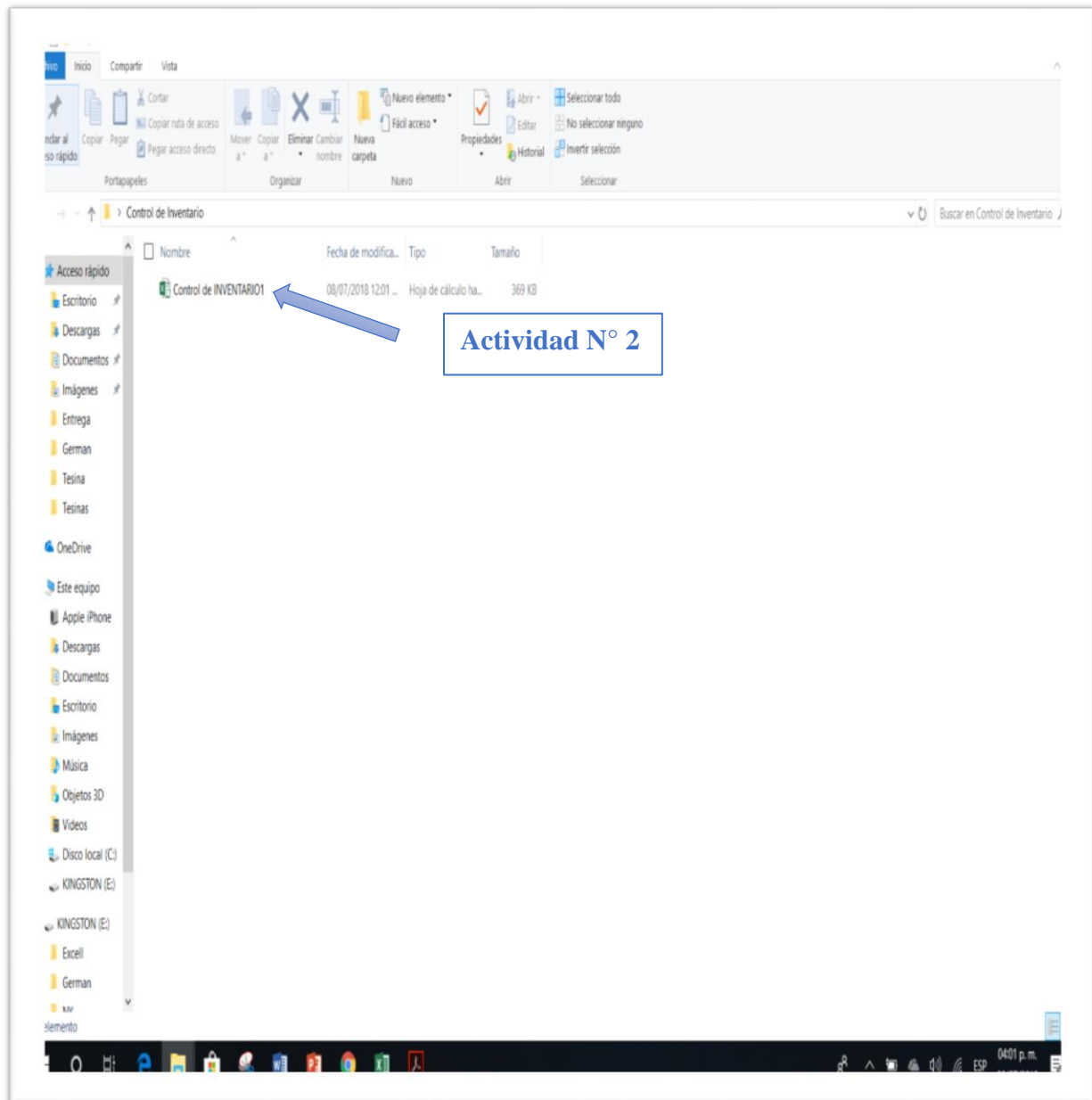


Fuente: Arteaga (2018)

Actividad número 2

Una vez elegida la carpeta Control de Inventario debe seleccionar el archivo Control de Inventario 1.

Figura 4

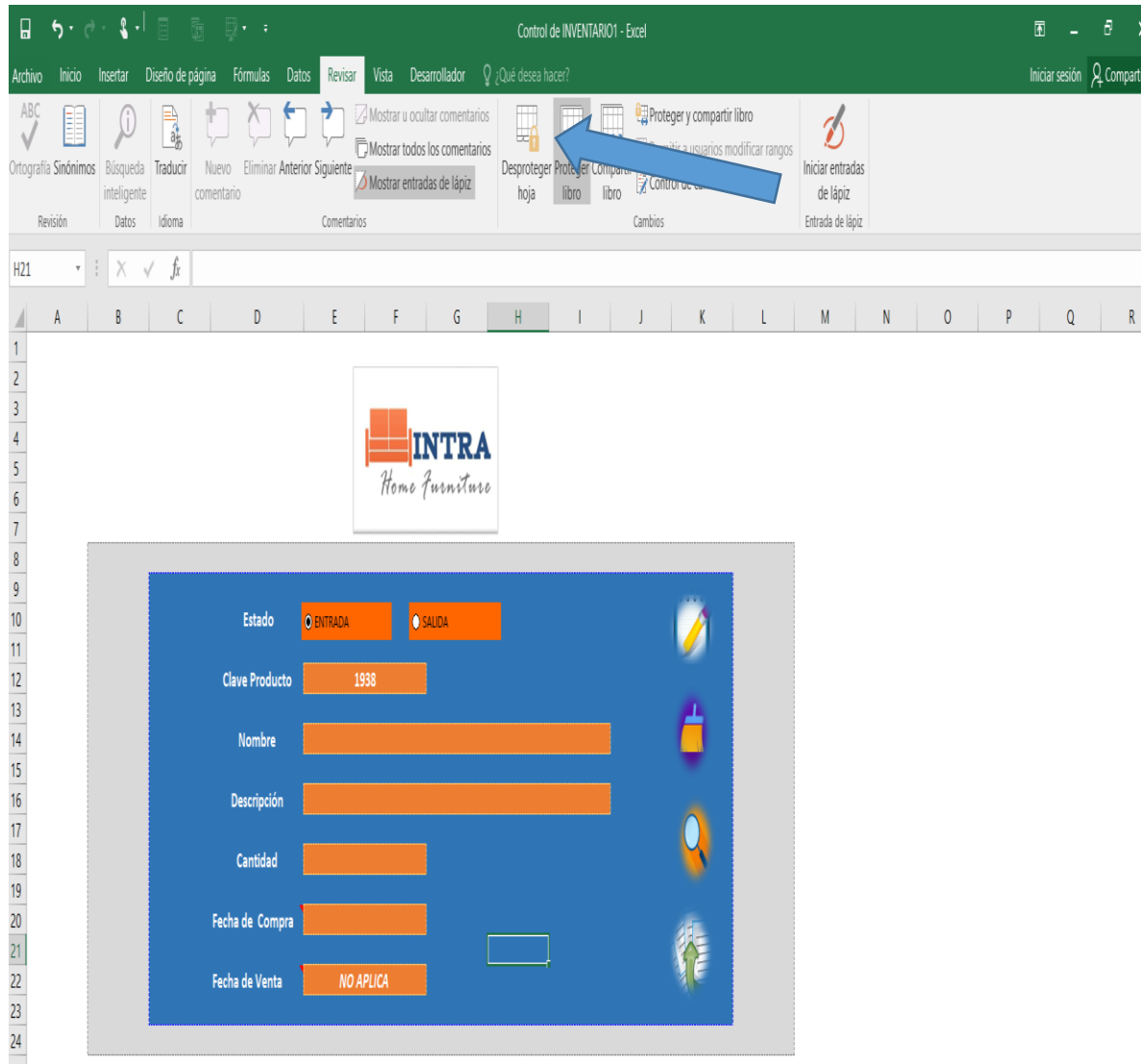


Fuente: Arteaga (2018)

Actividad número 3

Se debe desbloquear el libro de Excel, para poder utilizarlo, las personas que tendrán acceso serán el encargado de usar la herramienta y el administrador.

Figura 5



Fuente: Arteaga (2018)

Si la clave que se ingresa es la incorrecta, la herramienta le generará un error con un mensaje como se muestra a continuación, lo cual no le permitirá ingresar los datos o modificar la herramienta.

Figura 6



Fuente: Arteaga (2018)

Ingreso de Mercadería

Actividad número 4

Una vez elegido el archivo control de inventario, se presentará la siguiente pantalla con una serie de espacios en blanco, los cuales será necesario completar para alimentar la base de datos y así obtener la información necesaria para la toma de decisiones.

Figura 7



The screenshot displays the 'INTRA Home Furniture' logo at the top center. Below it is a blue form with several input fields and a vertical toolbar of icons on the right. The form fields are:

- Estado:** Two radio buttons, 'ENTRADA' (selected) and 'SALIDA'.
- Clave Producto:** A short orange text input field.
- Nombre:** A long orange text input field.
- Descripción:** A long orange text input field.
- Cantidad:** A short orange text input field.
- Fecha de Compra:** A short orange text input field.
- Fecha de Venta:** A short orange text input field.

The vertical toolbar on the right contains five icons: a pencil (edit), a folder (save), a magnifying glass (search), and a document with an upward arrow (print or refresh).





Fuente: Arteaga (2018)

Actividad número 5

Se enumerará e indicará el correcto ingreso de la información con relación a las entradas de los productos comprados para su posterior venta.

Figura 8



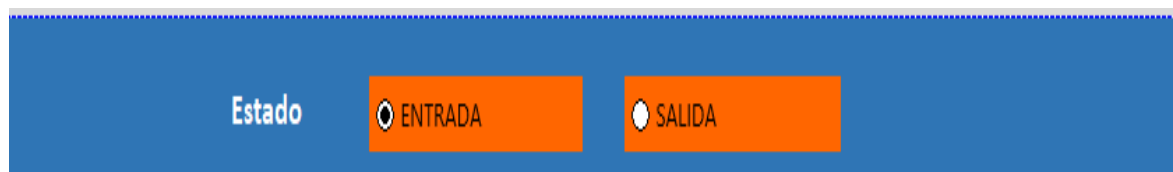
N° 1	→	Estado	<input checked="" type="radio"/> ENTRADA <input type="radio"/> SALIDA		← N° 7
N° 2	→	Clave Producto	<input type="text"/>		
N° 3	→	Nombre	<input type="text"/>		
N° 4	→	Descripción	<input type="text"/>		
N° 5	→	Cantidad	<input type="text"/>		
N° 6	→	Fecha de Compra	<input type="text"/>		
		Fecha de Venta	<input type="text"/>		

Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 1

Como requisito para ingresar la información se debe seleccionar la opción entrada.

Figura 9



Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 2

Una vez elegido el estado, la herramienta le asignará en la casilla clave producto un número aleatorio o bien, el cliente podrá indicarlo según la necesidad, esto permitirá identificar al producto cuando éste sea vendido.

Figura 10

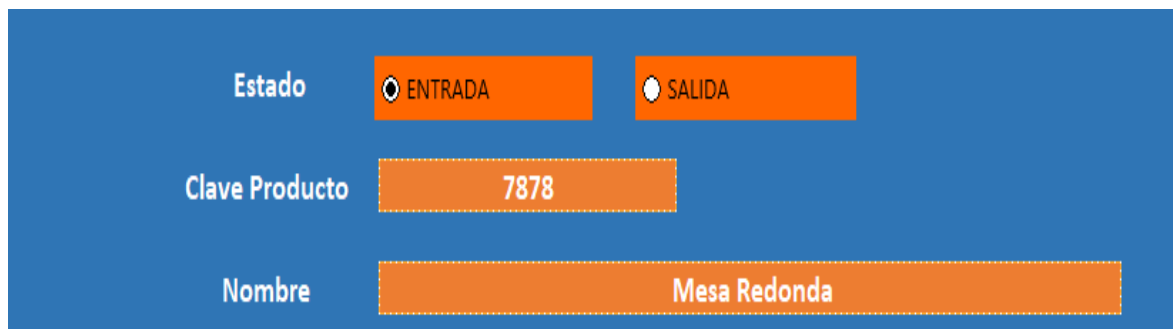


Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 3

Una vez asignada la clave del producto, la herramienta solicitará el nombre del producto el cual lo asignará el usuario que esté utilizando la herramienta.

Figura 11



Formulario de entrada de datos para un producto. El fondo es azul oscuro. Hay tres filas de campos de entrada con bordes de puntos blancos:

- Estado:** Dos botones de radio. El primero está seleccionado y etiquetado como 'ENTRADA'. El segundo está deseleccionado y etiquetado como 'SALIDA'.
- Clave Producto:** Un campo de texto que contiene el número '7878'.
- Nombre:** Un campo de texto que contiene el texto 'Mesa Redonda'.

Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 4

Una vez asignado el nombre al producto, la herramienta solicitará una descripción del mismo. El usuario puede omitir si no es necesario.

Figura 12



Formulario de entrada de datos para un producto. El fondo es azul oscuro. Hay cuatro filas de campos de entrada con bordes de puntos blancos:

- Estado:** Dos botones de radio. El primero está seleccionado y etiquetado como 'ENTRADA'. El segundo está deseleccionado y etiquetado como 'SALIDA'.
- Clave Producto:** Un campo de texto que contiene el número '7878'.
- Nombre:** Un campo de texto que contiene el texto 'Mesa Redonda'.
- Descripción:** Un campo de texto que contiene el texto 'Vidrio y Metal'.

Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 5

Una vez asignada la descripción del producto, la herramienta solicitará la cantidad del mismo. Será de uso obligatorio para alimentar la base de datos

Figura 13

Estado	<input checked="" type="radio"/> ENTRADA	<input type="radio"/> SALIDA
Clave Producto	7878	
Nombre	Mesa Redonda	
Descripción	Vidrio y Metal	
Cantidad	2	

Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 6

Una vez asignada la cantidad del producto, la herramienta solicitará la fecha de compra. Será de uso obligatorio llenar esta casilla para llevar un control detallado del mismo.

Figura 14

Estado	<input checked="" type="radio"/> ENTRADA	<input type="radio"/> SALIDA
Clave Producto	7878	
Nombre	Mesa Redonda	
Descripción	Vidrio y Metal	
Cantidad	2	
Fecha de Compra	08/07/2018	

Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 7

Una vez completada la información solicitada se debe seleccionar el botón indicado con la flecha. Esta acción alimentará la base de datos.

Figura 15

Fuente: Arteaga (2018)

Una vez alimentada la base de datos., se visualizará de la siguiente manera.

Figura 16

Estado	Clave Producto	Nombre	Descripción	Cantidad	Fecha de Compra
ENTRADA	7878	Mesa Redonda	Vidrio y Metal	2	08/07/2018
ENTRADA	10418	SILLON	OREJON MICRO FIBRA CAFÉ	1	08/07/2018
ENTRADA	8055	SILLA	COMEDOR	6	08/07/2018
ENTRADA	1019	MESA	CUADRADA	50	08/07/2018
ENTRADA	2235	SILLON	RECLINABLE	20	08/07/2018

Fuente: Arteaga (2018)

Salida de Mercadería

Actividad número 6

Se enumerará e indicará el correcto ingreso de la información con relación a las salidas de los productos.

Figura 17



N°1		Estado	<input type="radio"/> ENTRADA <input checked="" type="radio"/> SALIDA	
N°2		Clave Producto	<input type="text"/>	
		Nombre	<input type="text"/>	
		Descripción	<input type="text"/>	
N°4		Cantidad	<input type="text"/>	
		Fecha de Compra	<input type="text"/>	
N°5		Fecha de Venta	<input type="text"/>	

N°3

N°6

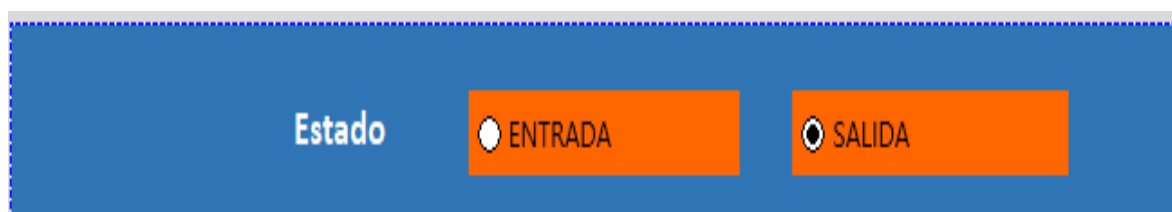
Fuente: Arteaga (2018)

Esta actividad permitirá al usuario validar con el número que la herramienta le otorga o el asignado por el usuario, traer la información de la base de datos y poder trasladarlo a otra base de datos para poder obtener las salidas de los productos. Se tomará los ejemplos de las entradas 7878 para corroborar que la información se traslada de forma correcta a la carpeta salida.

Paso N° 1

Como requisito para ingresar la información se debe seleccionar la opción salida.

Figura 18

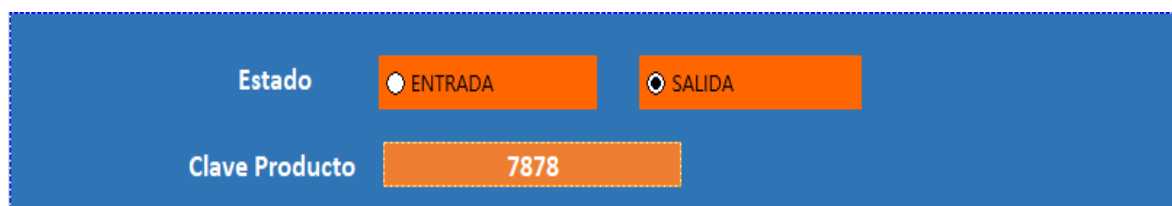


Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 2

Una vez seleccionado el estado del producto, se debe ingresar la clave de la mercancía, en este caso se utilizará el ejemplo 7878, para validar el traslado.

Figura 19

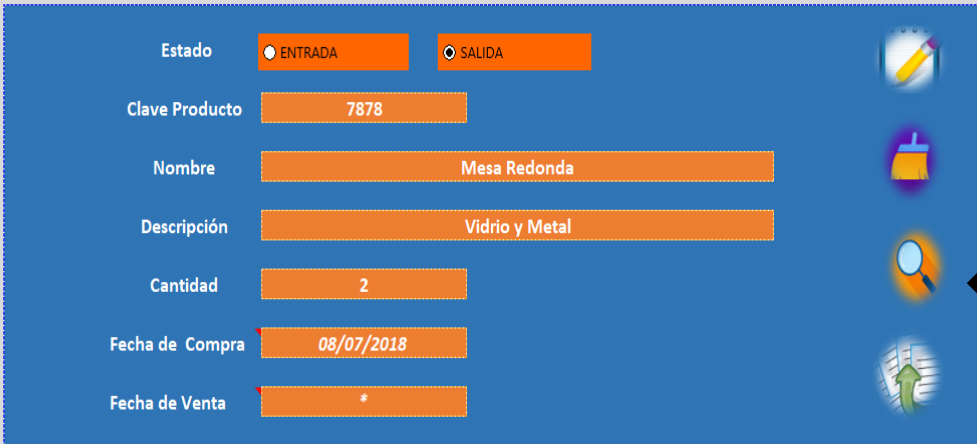






Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 3

Una vez completada la información solicitada, se debe seleccionar el botón indicado con la flecha, el cual buscará con la clave del producto los datos proporcionados cuando se ingresó la información.

Figura 20



Estado	<input type="radio"/> ENTRADA	<input checked="" type="radio"/> SALIDA	
Clave Producto	7878		
Nombre	Mesa Redonda		
Descripción	Vidrio y Metal		
Cantidad	2		
Fecha de Compra	08/07/2018		
Fecha de Venta	*		

Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 4

Una vez realizada esta acción la herramienta desglosará toda la información con la cantidad del producto en existencia por lo cual se debe modificar la cantidad si es mayor a 1 unidad para el registro en la nueva base de datos

Figura 21



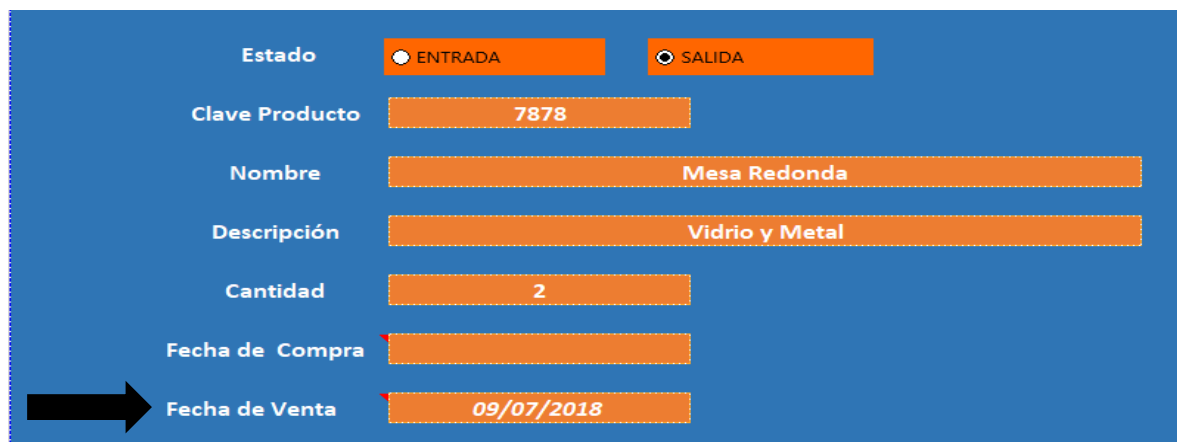
Estado	<input type="radio"/> ENTRADA	<input checked="" type="radio"/> SALIDA
Clave Producto	7878	
Nombre	Mesa Redonda	
Descripción	Vidrio y Metal	
Cantidad	2	

Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 5

Una vez realizada esta acción, la herramienta mostrará toda la información con la fecha que se ingresó el producto. Para el traslado de dicha información a la nueva base de datos, se debe modificar y escoger la fecha de venta.

Figura 22



The screenshot shows a data entry form on a blue background. At the top, there are two radio buttons for 'Estado': 'ENTRADA' (unselected) and 'SALIDA' (selected). Below are several input fields: 'Clave Producto' (7878), 'Nombre' (Mesa Redonda), 'Descripción' (Vidrio y Metal), 'Cantidad' (2), 'Fecha de Compra' (empty), and 'Fecha de Venta' (09/07/2018). A large black arrow points to the 'Fecha de Venta' field.

Estado	ENTRADA	SALIDA
Clave Producto	7878	
Nombre	Mesa Redonda	
Descripción	Vidrio y Metal	
Cantidad	2	
Fecha de Compra		
Fecha de Venta	09/07/2018	

Fuente: Arteaga (2018)

Paso N° 6

Una vez realizados los cambios se debe seleccionar el botón que se presentará a continuación con la flecha y este alimentará la base de datos nueva.

Figura 23



The screenshot shows the same data entry form as in Figure 22. On the right side, there are four icons: a pencil (edit), a folder (save), a magnifying glass (search), and a green arrow pointing up (submit). A large black arrow points to the green arrow icon.

Estado	ENTRADA	SALIDA
Clave Producto	7878	
Nombre	Mesa Redonda	
Descripción	Vidrio y Metal	
Cantidad	2	
Fecha de Compra		
Fecha de Venta	09/07/2018	

Fuente: Arteaga (2018)

Una vez alimentada la base de datos., se visualizará de la siguiente manera.

Figura 24

Clave Producto	Nombre	Descripción	Cantidad	Fecha de venta
7878	Mesa Redond	Vidrio y Metal	2	09/07/2018

Hoja1 ENTRADA SALIDA

Fuente: Arteaga (2018)

Significados de los Iconos

Figura 25



Fuente: Arteaga (2018)

Este icono permite al usuario ingresar la información en la base de datos cuando se compra el producto, el cual se puede relacionar con la acción Ingresar.

Figura 26



Fuente: Arteaga (2018)

Este icono permite al usuario borrar la información en la base de datos, el cual se puede denominar con la acción Borrar.

Figura 27



Fuente: Arteaga (2018)

Este icono permite al usuario buscar la información en la base de datos, el cual se puede denominar con la acción Buscar.

Figura 28



Fuente: Arteaga (2018)

Este icono permite al usuario trasladar la información en la base de datos cuando se vende el producto, el cual se puede denominar con la acción trasladar.

Procedimiento de pagos con caja chica

Cuadro 2

<u>PROCEDIMIENTO:</u>		# 1
Pagos con Caja Chica		Fecha:
Departamento de Contabilidad		Código:
<i>Actividad</i>	<i>Descripción</i>	<i>Responsable</i>
1.	Solicita dinero para una compra, presenta factura proforma de la misma. Recibe caja chica	Solicitante
2.	Abre proceso de caja chica	Administrador
3.	Verifica factura proforma, llena formulario DCJ entrega dinero, archiva temporalmente el mismo.	Administrador
4.	Entrega factura de compra cancelada	Solicitante
5.	Desarchiva formulario, y compara monto factura de compra con el monto del formulario.	Administrador

Reintegro Caja Chica

Cuadro 3

<u>PROCEDIMIENTO:</u>		# 2
Reintegro de Caja Chica		Fecha:
Departamento de Contabilidad		Código:
<i>Actividad</i>	<i>Descripción</i>	<i>Responsable</i>
1.	<p>Extrae de la caja metálica los comprobantes pagados hasta la fecha de la reposición, Suma los comprobantes, anexa la cinta de suma y grupo de documentos, Cuenta y suma el dinero aún no gastado y concilia el monto del fondo con los comprobantes y el importe en efectivo, el cual debe ser igual al total establecido para el fondo,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si es igual sigue el paso 2, • Si no es igual tiene que reintegrar el dinero faltante de su bolsillo. 	Administrador
2.	Realiza el cheque para la reposición de caja chica. Y pasa las facturas a contabilidad	Administrador
3.	Revisa las facturas, realiza los registros contables y archiva.	Contador

Procedimiento de Compras

Cuadro 4

<u>PROCEDIMIENTO:</u>		# 3
COMPRAS A PROVEEDORES A USA		Fecha: 2018
		Código: MA-003
<i>Actividad</i>	<i>Descripción</i>	<i>Responsable</i>
1.	Formula la lista de productos a importar y la envía vía correo electrónico o fax al proveedor correspondiente y estima el tiempo de llegada a puerto.	Administrador
2.	Recibe correo electrónico o fax con la lista de productos solicitados, si está todo en orden, le da visto bueno (paso 3) y si no hay visto bueno (paso 1). Procede mandarle la respuesta para hacer el pago correspondiente del pedido por medio de depósito bancario.	Proveedor USA
3.	Conforme al visto bueno, deposita el monto correspondiente del valor del pedido vía cuenta bancaria. Y le manda al proveedor la copia del depósito.	Administrador
4.	Verifica cuenta bancaria y copia del depósito y da orden de enviar la mercadería.	Proveedor USA
5.	Estima llegada a puerto y contacta con la compañía de transportes correspondiente.	Administrador

Entrega Muebles a Clientes

Cuadro 5

<u>PROCEDIMIENTO:</u>		# 4
Entrega de Muebles a Domicilio		
Gerencia General		Fecha: 2018
		Código: MA-004
<i>Actividad</i>	<i>Descripción</i>	<i>Responsable</i>
1.	Revisa que los muebles estén debidamente embalados con las políticas de la empresa, solicita dirección , datos del cliente y hora de entrega del mismo ,además del formulario EM-01	Transportista
2.	Recibe formulario EM-01, lo llena con los datos que se le solicitan y firma, le entrega al transportista el original y se deja la copia.	Cliente
3.	Entrega original del formulario EM-01 al administrador	Transportista
4.	Revisa el formulario EM-01 que esté debidamente lleno y lo archiva temporalmente.	Administrador

Generación de Órdenes de Restauración

Cuadro 5

<u>PROCEDIMIENTO:</u>		# 5
Orden de Restauración		Fecha:
Departamento de restauraciones		Código:
<i>Actividad</i>	<i>Descripción</i>	<i>Responsable</i>
1.	Valora la mercadería por el estado físico en el que está y cuestiona cuál va para el departamento de restauración, llena el formulario RT-01 debidamente con los datos de cada mueble y sus especificaciones	Administrador
2.	Recibe formulario con instrucciones , revisa el mueble que venga con lo que viene declarado se deja copia y firma recibido	Encargado de restauraciones
3.	Consigna el original firmado y la archiva temporalmente hasta que el mueble salga de restauración. Cuando salga de restauración verifica que todo lo que se dispuso se cumplió a cabalidad y conforme a los reglamentos de control de calidad.	Encargado de restauraciones

Procedimiento de Pago a Suplidores

Cuadro 6

<u>PROCEDIMIENTO:</u>		# 6
Procedimiento de Pago a Suplidores		Fecha:
Gerencia General		Código:
		2018
		MA-006
<i>Actividad</i>	<i>Descripción</i>	<i>Responsable</i>
1.	Recibe originales de las facturas de proveedores, las revisa y coteja con bienes proveídos. Si todo está correcto las archiva temporalmente en el catálogo de pago a proveedores. Si no está correcto devuelve a proveedor.	Administrador
2.	Bisemanalmente, revisa las facturas y confecciona cheques de pago o depósitos electrónicos.	Administrador
3.	Ejecuta el pago a proveedores y archiva documentos resultantes (comprobantes de pago) para remitirlos al Contador	Administrador
4.	Recibe comprobantes de pago y facturas canceladas para registrarlos	Contador

Procedimiento de Cobro a Clientes Ventas de Contado

Cuadro 7

<u>PROCEDIMIENTO:</u>		# 7
Procedimiento Ventas al Contado		
Gerencia General		Fecha: 2018
		Código: MA-007
<i>Actividad</i>	<i>Descripción</i>	<i>Responsable</i>
1.	Confirma la venta y le solicita al cliente sus datos, los cuales escribe en una prefactura y se lo entrega al cliente.	Vendedor
2.	Recibe la factura proforma, la entrega al administrador y este le entrega el dinero.	Cliente
3.	Llena la factura con los datos del cliente, confirma los montos en el sistema y le entrega el original, archiva temporalmente la copia.	Administrador
4.	Con el original retira su mercadería.	Cliente

REFERENTES BIBLIOGRAFICOS

Colín, J. G. (2014). *Contabilidad de Costos* (4 ed.). México, DF: McGraw-Hill Interamerican

Guajardo, G. & Andrade, N. 2012 y 2014. *Contabilidad Financiera*. Sexta Edición. México D F. Mc Graw Hill. Educación Interamericana.

López, R. (2017) Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en Farmacia NISI, durante el segundo semestre del 2017.

Porras, T. (2016) Análisis del Sistema de Administración de Inventarios para la Empresa Proverde Internacional S.A. durante el segundo semestre del 2016.

Marín, C. (2015) Análisis del proceso de implementación de la sección 13 “inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Distribuidora R & M, S.A. a partir del período 2014-2015.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.

Romero, A. (2010) *Principios de Contabilidad* (4 ed.). México, DF: McGraw-Hill Interamerican

Actualícese. (2015). NIIF para PYMES: Síntesis de sus secciones [online]. Recuperado de: <http://actualicese.com/actualidad/2015/03/11/niif-para-pymes-sintesis-de-sus-secciones/>

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>.

<http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/6871/1/T-ESPE-047234.pdf>.

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3704/1/TUTCYA007-2016.pdf>

www.hacienda.go.cr/.../5277c5765d83b_D.E.%2018445-H%20-%20Reglamento%20...

www.cesdepu.com/leyes/1269.02-MAR-1951.htm

1.

APÉNDICE A

Apéndice A: Cuestionario aplicado en la investigación.

Mi nombre es German Arteaga Barquero, soy estudiante de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad Internacional de las Américas y estoy elaborando mi proyecto de graduación el cual se desarrolla en base al tema “Análisis del sistema contable de la empresa Intra Home Furniture para comprobar el cumplimiento de la normativa vigente en la cuenta contable inventario”. Gracias por su colaboración al brindar la información solicitada en el presente cuestionario. Cabe destacar, que los datos que se obtengan en cada pregunta son con el consentimiento de su persona, además, que la información será utilizada solamente para efectos de la presente investigación. En su calidad de propietario, por favor conteste las siguientes preguntas.

Cuestionario dirigido al administrador y propietario de la empresa Intra Home Furniture durante el segundo cuatrimestre del 2018.

I Parte

Información General

-Sexo: _____ -Edad: _____ -Profesión: _____

I Parte

Información General

Aspectos Teóricos

A continuación, aparece una lista de XX preguntas, seleccione con una “X” la opción que considere correcta:

1. ¿Cuántas personas laboran en su empresa?

2. ¿Qué metodología utiliza para llevar la contabilidad de su empresa?

Servicios profesionales.

Son confeccionados dentro de la empresa.

Otros_____

3. ¿Conoce usted las diferentes herramientas que ofrece el mercado para registrar las transacciones una vez elegido el sistema contable?

(SI)

(NO)

() NO SÉ

4. ¿Cuáles de las siguientes herramientas considerar usted que se pueden adaptar a su empresa?

() EXCEL () SAP () NO SÉ () Otros_____

5. ¿Conoce qué es un sistema de registro de inventario?

(SI)

(NO)

6. ¿Qué sistema de registro de inventario lleva su empresa?

() Inventario Perpetuo

() Inventario periódico

() No sé

7. ¿Conoce usted si su empresa cuenta con un sistema de control de inventario?

(SI)

(NO)

8. ¿Cada cuánto se realiza un conteo físico del inventario en la empresa?

() Semanal

() Mensual

() Semestral

() Anual

9. ¿Su empresa cuenta con un procedimiento de compras?

10. ¿Su empresa cuenta con un procedimiento de entrega del producto?

APÉNDICE B

Apéndice B: Cuestionario aplicado en la investigación.

Mi nombre es German Arteaga Barquero, soy estudiante de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad Internacional de las Américas y estoy elaborando mi proyecto de graduación el cual se desarrolla en base al tema “Análisis del sistema contable de la empresa Intra Home Furniture para comprobar el cumplimiento de la normativa vigente en la cuenta contable inventario”. Gracias por su colaboración al brindar la información solicitada en el presente cuestionario. Cabe destacar, que los datos que se obtengan en cada pregunta son con el consentimiento de su persona, además, que la información será utilizada solamente para efectos de la presente investigación. En su calidad de contador, por favor conteste las siguientes preguntas.

Cuestionario dirigido al contador de la empresa Intra Home Furniture durante el segundo cuatrimestre del 2018.

I Parte Información General

-Sexo: _____ -Edad: _____ -Profesión: _____

I Parte Información General Aspectos Teóricos

1. ¿Cuál es el sistema contable que utiliza la empresa Intra Home Furniture?

2. ¿Cuál es la causa que lo hizo escoger el sistema contable actual de la empresa Intra Home Furniture?

3. ¿Cambiaría usted el sistema contable que utiliza la empresa Intra Home Furniture?

(SI) (NO) () NO SÉ

4. ¿Cuál es la normativa vigente que regula el sistema contable que utiliza la empresa Intra Home Furniture?

(SI) (NO) () NO SÉ

5. ¿Cuál es el método de valuación de inventario que utiliza la empresa Intra Home Furniture?

(SI) (NO)

6. ¿Qué sistema de registro de inventario lleva la empresa Intra Home Furniture?

() Inventario Perpetuo

() Inventario periódico

() No sé

7. ¿Qué sistema de estimación de inventario lleva la empresa Intra Home Furniture?

() Precio de menudeo o detallista

() Utilidad bruta

() No sé

9. ¿Cuáles son los costos que se debe excluir del Inventario la empresa Intra Home Furniture?

10. ¿Cuáles son los costos que debe incluir en el Inventario la empresa Intra Home Furniture?

11. ¿Cuáles son los reportes principales que genera el sistema de inventario?

APÉNDICE C

Cuestionarios de Cumplimiento Normas Internacionales de Información Financiera.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 02 "INVENTARIOS"				
REFERENCIA	REQUERIMIENTO DEL RECONOCIMIENTO / MEDICION	SI	NO	N/A
NIC 2p1	Tiene la entidad bien establecido el tratamiento contable que debe aplicar a los inventarios.			
NIC 2p6	Las partidas que la entidad presenta como inventarios son artículos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación (b) en proceso de producción con vistas a esa venta (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios			
NIC 2p9	Los inventarios son medidos al menor de los dos importes siguientes: el coste o el valor neto realizable			
NIC 2p10	El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales			
NIC 2p11	La entidad considera como costo de adquisición el precio de compra, incluyendo aranceles y otros impuestos no recuperables, gastos de transporte, de almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición			
NIC 2p11	Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen al determinar el coste de adquisición			
NIC 2p12 y 13	La entidad considera como costos de transformación de los inventarios aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas			
NIC 2p 15 y 16	La entidad incluye otros costos, en el costo de los inventarios, siempre y cuando se hayan incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales			
NIC 2p23	El coste de productos que no sean intercambiables entre sí, así como aquellos productos y segregados para proyectos específicos, se determinan por el método de identificación específica de sus costes individuales			
NIC 2p24	El coste de productos distintos de los enunciados en el punto precedente, se determina usando alguna de las siguientes fórmulas: a) El método de primera entrada primera salida (FIFO) f) El método del coste promedio ponderado			
NIC 2p36	En los estados financieros se revelan las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada			
NIC 2p36	En los Estados Financieros se revela el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad			
NIC 2p36	Se revelan en los Estados Financieros el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta			
NIC 2p36	Se revelan en los Estados Financieros el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo			
NIC 2p36	En los Estados Financieros se revelan el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el			

**Cuestionarios de Cumplimiento Normas
Internacionales de Información Financiera.**

	periodo			
NIC 2p36	En los Estados Financieros se revelan el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo			
NIC 2p36	Se revelan las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor del inventario			
NIC 2p36	Se revelan en los Estados Financieros el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas			
NIC 2p37	En los estados financieros se revela la información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo			
NIC 2p38	La entidad adopta algún formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo, el cual refleje un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos			