

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS
AMÉRICAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA**

TESIS DE GRADUACIÓN

**Aplicación de la sección 13 “inventarios” de la Norma
Internacional de Información Financiera para PYMES y
control interno en la empresa Farmacia Santa Catalina
S.A. para el periodo 2018**

**Para optar por el Grado Académico de Licenciatura en
Contaduría Pública**

**SUSTENTANTE
John Azofeifa Ríos**

San José, agosto 2019

AGRADECIMIENTOS

Agradecimiento a Dios por la oportunidad de poder estudiar y acompañarme en todo momento de mi vida, ayudarme a poder cumplir mis metas y objetivos personales.

A mi familia, especialmente a mi padre que de una u otra manera me ayudó a poder estudiar desde la niñez, darle gracias a Dios por la madre que tengo y a la cual le debo todo en la vida la que siempre me instó a estudiar y forjarme un camino de índole profesional, decirle de corazón que el triunfo es para ella que siempre me ha colaborado en todo y siempre ha sido una base incondicional.

A mi prima Ivannia la cual me instó a que estudiara, la cual de manera solidaria me llevó a la Universidad y me pagó la matrícula y el primer cuatrimestre, por darme muchas cosas buenas, por darme techo donde vivir, por darme siempre buenos consejos e instarme a esforzarme por lograr mis metas.

A mis profesores por todo el conocimiento brindado a lo largo del camino y forjarme profesionalmente.

DEDICATORIA

Este logro profesional se lo dedico a mi padre Edwin Azofeifa y a mi madre Hortelina Ríos por siempre estar ahí para mí en todo aspecto, también a mis abuelos por la crianza que me brindaron y los buenos valores para vida.

CONTENIDO

CAPÍTULO I: PROBLEMA	17
Planteamiento del Problema de Investigación.....	17
Objetivos de la Investigación	18
Objetivo general	18
Objetivos específicos	19
Justificación de la Investigación.....	19
Antecedentes de la Investigación.....	20
Proyecciones de la Investigación.....	24
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	26
Contabilidad.....	26
Tipos de Contabilidad.....	27
Contabilidad Financiera	27
Contabilidad fiscal	28
Contabilidad administrativa	28
Contabilidad de costos	29
Ciclo contable	29
Estados financieros.....	30
Estado de Situación Financiera	31

Estado de resultados.....	31
Estado flujo de efectivo.....	32
Estados de cambios en el patrimonio.....	33
Notas a los estados financieros.....	33
Cuenta.....	34
Catálogo de cuentas.....	34
Manual contable.....	35
Información contable.....	36
Elementos básicos de los estados financieros.....	36
Activo.....	36
Activo corriente.....	37
Activo no corriente.....	37
Pasivo.....	38
Pasivo corriente.....	38
Pasivo no corriente.....	39
Patrimonio.....	39
Ingresos.....	40
Gastos.....	41
Costos.....	41
Impuestos de ventas.....	42

Impuesto de renta	42
Control administrativo.....	43
Análisis financiero.....	43
Postulados básicos de la información financiera	44
Sustancia económica	44
Entidad.....	45
Negocio en marcha.....	46
Características cualitativas de la información financiera	47
Confiabilidad.....	48
Relevancia.....	48
Comprensibilidad	49
Comparabilidad.....	50
NIIF Pymes sección 13, Inventarios	50
Medición de los inventarios.....	51
Costo de los inventarios.....	51
Costos de adquisición.....	51
Costos de transformación	52
Otros costos incluidos en los inventarios	52
Costos excluidos de los inventarios	52
Fórmulas de cálculo del costo.....	53
Deterioro del valor de los inventarios	54
Reconocimiento como un gasto	54
Información por revelar	54

Inventarios	55
Inventarios de mercancías.....	55
Indicador financiero	56
Relación de pasivo total con activo total	57
Margen de utilidad	57
Rendimiento sobre el capital contable.....	57
Razón circulante.....	58
Rotación de cuentas por cobrar.....	58
Rotación de inventarios	59
Control de inventarios	59
Sistemas de registros inventario.....	60
Inventarios perpetuos	60
Inventarios periódicos	61
Métodos de valuación inventarios.....	61
PEPS.....	62
UEPS	63
Promedio ponderado.....	63
Sistemas de estimación.....	64
Método de precios al menudeo o detallista.....	64
Método utilidad bruta	65
Método partida por partida	66
Método de categorías.....	67
Compras.....	67

Costos de inventarios.....	67
Costo de adquisición	68
Costos identificados	68
Efectos de los errores de inventarios.....	69
Efecto de la inflación.....	69
Actualización de los inventarios	70
Índice general de precios	70
Método de índices específicos	70
Control interno	71
Entorno de control.....	71
Evaluación de riesgo	72
Actividades de control.....	72
Sistemas de información y comunicación	73
Sistemas de información.....	73
Supervisión y Monitoreo	73
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO	74
Enfoque de la Investigación	74
Investigación Exploratoria	74
Investigación Descriptiva.....	75
Investigación correlacional	75
Investigación explicativa.....	76
Enfoque cuantitativo	76

Diseño de la Investigación	77
Fuentes de Información.....	78
Fuentes primarias.....	78
Fuentes secundarias	78
Muestra de la investigación.....	78
Población.....	78
Muestra.....	79
Variables de Análisis	80
Instrumentos Utilizados en la Investigación	81
Cuestionario.....	81
Preguntas cerradas	81
Preguntas abiertas	82
Observación.....	82
Entrevista.....	83
Proceso para la Recolección y Análisis de Datos.....	83
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	85
Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC)	85
Análisis Financiero de los Activos corrientes	89
Análisis del ciclo contable.....	92

Pregunta 1.....	93
Interpretación.....	94
Análisis.....	94
Pregunta 2.....	95
Interpretación.....	96
Análisis.....	96
Pregunta 3.....	97
Respuesta.....	98
Análisis.....	98
Pregunta 4.....	101
Interpretación.....	102
Análisis.....	102
Pregunta 5.....	Error! Bookmark not defined.
Pregunta 5.....	103
Interpretación.....	104
Análisis.....	105
Pregunta 6.....	106
Interpretación.....	107
Análisis.....	108

Pregunta 7.....	108
Respuesta.....	108
Análisis.....	109
Pregunta 8.....	110
Interpretación.....	111
Análisis.....	111
Pregunta 9.....	112
Respuesta.....	112
Análisis.....	112
Pregunta 10.....	112
Interpretación.....	113
Análisis.....	114
Pregunta 11.....	115
Interpretación.....	116
Análisis.....	116
Pregunta 12.....	117
Interpretación.....	118
Análisis.....	118
Pregunta 13.....	118

Interpretación.....	119
Análisis.....	119
Pregunta 14.....	121
Interpretación.....	122
Análisis.....	122
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	124
Conclusiones.....	124
Recomendaciones	126
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	130
Objetivos de la propuesta	130
Objetivo general.....	130
Objetivos específicos	130
Procedimiento para generar las compras.....	131
Manual de procedimiento para los productos dañados o vencidos.....	133
Manual para la actualización y uso de la estimación.....	137
Asientos de ajuste contables de inventarios	140
Presentación de los Estados Financieros.....	141

CAPÍTULO I: PROBLEMA

Planteamiento del Problema de Investigación

En la actualidad, en un mundo muy globalizado las empresas pequeñas no pueden competir con las potencias comerciales que se dedican a un mismo giro de negocio, por lo cual para subsistir en el mercado, las Pymes deben tratar de competir en calidad de servicio y no en calidad de precio; al brindar a los clientes potenciales una solución inmediata de su problema o necesidad, al garantizar un servicio que haga la diferencia en el mercado.

La Farmacia Santa Catalina S.A es una empresa que se dedica a la venta de productos, suministros médicos y farmacéuticos, al brindar una solución farmacéutica a los clientes en general. La clientela de la Farmacia es residente principalmente de la zona de Desamparados y lugares aledaños.

El objetivo de toda empresa es generar actividades en relación con su giro de negocio habitual, con el fin de obtener rendimientos y beneficios económicos. En una empresa comercial como lo es Farmacia Santa Catalina S.A., es necesario cumplir y satisfacer los requerimientos farmacéuticos de los clientes, al ofrecer diferentes productos para la solución de su necesidad, al tener en consideración temas como el precio y el abastecimiento necesario requerido para la rotación de los inventarios.

La farmacia cuenta con un margen de utilidad de aproximadamente 30%, producto de la adquisición y venta de productos farmacéuticos. A la fecha, existen diferencias entre el sistema contable de la empresa y el método que se utiliza para la valoración de los inventarios. Por lo tanto, existen diferencias del valor físico con respecto al saldo contable existente sin haber ejecutado ajustes en periodos anteriores y permitidos por las NIIF con el fin de actualizar la información de manera más eficiente.

Los avances y cambios tecnológicos inciden de manera directa en las compañías, con lo que vienen a brindar una solución, siempre y cuando éstos, sean los adecuados para poder controlar el tema de los inventarios. La farmacia posee un sistema interno que le ayuda a obtener la información necesaria como fechas de vencimiento, tipos de productos, mínimos y máximos de inventarios. Sin embargo, el mismo no se está utilizando y explotando de la manera correcta, dado que con él se podría realizar las compras necesarias acordes con el volumen de ventas, en forma sistemática y analizar los datos obtenidos.

La actualización y el control de los inventarios son importantes para la entidad ya que por medio de las herramientas correctas busca mantener un buen uso en cuanto al orden y control de las partidas que conforman todas las unidades del inventario, debido a que estos productos son la parte operativa de la empresa, por lo tanto el control es fundamental ya que la empresa se podría beneficiar de manera directa en cuanto a las utilidades que se puedan generar.

Esta investigación plantea como problema ¿Por lo tanto la presente investigación trata sobre la aplicación de la sección 13 “inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y el control interno en la empresa Farmacia Santa Catalina S.A. para el periodo 2018”?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Determinar si la norma internacional para Pymes sección 13 de inventarios aplica para la Farmacia Santa Catalina S.A para el período 2018.

Objetivos específicos

- Valorar si los inventarios actuales están acorde con lo registros contables, con base en la normativa vigente de NIIF para Pymes sección 13, para la Farmacia Santa Catalina S.A.
- Constatar si el sistema interno actual de los inventarios son acordes con la normativa vigente.
- Medir las posibles consecuencias que pueden generar la diferencia del valor físico con el saldo contable.
- Establecer y diseñar un programa que permita evaluar y obtener el valor de manera más actualizada, así como las posibles soluciones para los ajustes correspondientes y correctos según lo dictan las NIIF.

Justificación de la Investigación

En cualquier empresa de índole comercial los inventarios son de vital importancia, es necesario que entre la demanda de productos y suministros farmacéuticos se mantenga la cantidad adecuada de existencias, ya que esto incide de manera directa entre hacer posible una venta o bien la pérdida de un cliente. Por eso, es importante tener un control efectivo de los inventarios para evitar pérdidas de productos que vienen a impactar de manera económica. Un sistema confiable nos brinda información de relevancia, de manera real y actualizada, para así aprovechar los recursos humanos, de tiempo y financieros.

Los inventarios son bienes que son adquiridos por las empresas comerciales con el fin de revender y tener un margen de utilidad, razón por la cual son de gran utilidad el control así como las diferencias del valor de sus productos a través del tiempo en la

investigación se puede determinar la razón del porqué se presentan diferencias del auxiliar del inventario con los saldos registrados de manera contable y hacer los ajustes que sean necesarios ya que por mucho tiempo han omitido realizar la toma física del inventario dejando de lado los ajustes en cada periodo transcurrido.

Es importante para la Farmacia actualizar la información financiera ya que esto minimiza las consecuencias en el nivel económico e implementar estrategias acordes con la realidad de la empresa en temas de volumen de compras y obtener así una negociación más efectiva con los con lo que el mercado indica.

Se va a realizar una toma física del total del inventario de todos los productos y suministros que posee la farmacia, de manera que se pueda analizar las diferencias encontradas y la razón del por qué se presentan, verificar que los márgenes de utilidad sean los acordes con las políticas de la empresa y que las compras realizadas ingresen al sistema con el precio de costo que corresponden de manera correcta así, como los productos que poseen impuestos y los que están exentos del impuesto de ventas para el periodo 2018.

Antecedentes de la Investigación

El manejo y la verificación de inventarios permitirán mantener el control oportunamente, ya que es un factor que influye en la reducción de costos de la entidad, así como, las generalidades de la evolución de las normas de información financiera, rol de identidades que promueven la adopción de normas, la importancia del reconocimiento, medición y registro contable.

Como parte de la presente investigación se tiene como relevancia la tesis de Rojas (2017), dicha investigación fue realizada por Brayan Rojas Arias, correspondiente para optar por el grado de Licenciatura en Ingeniería Industria. El objetivo general que se plantea, es proponer un sistema de información de control y gestión de inventarios, por medio de la identificación y análisis de variables que lleguen a afectar.

Donde se concluye que se logra la recopilación total de la información para un buen análisis de resultados al generar la situación actual para el control y gestión de inventarios.

Se logra además observar la carencia de documentación para la ejecución de procesos de forma adecuada, al contrario un sistema cuya funcionalidad es ineficiente, a su vez la inexistencia de estandarización de procesos en donde el nivel gerencial y operacional no brinda opciones de mejora, donde con esto se concluye que es de carácter urgente mejorar el sistema ya que el actual no cumple con su función, a esto se le adjudica la mala ejecución de procesos.

En la tesis Marín (2018) la misma da como su objetivo principal 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, donde también analiza los estados financieros de la empresa para identificar si existen diferencias en la presentación de los inventarios de acuerdo con lo que establece la sección 13.

En esta se investiga sobre tres instrumentos, la autora concluye cada uno detalladamente. En el primero indica que la normativa del tratamiento óptimo para los inventarios no se está cumpliendo, donde uno de los mayores problemas es no realizar notas sobre eventos que no hayan producido reversión de las rebajas de valor en el inventario. En el segundo instrumento no se encuentra inscrita como una pequeña o mediana empresa, que por consecuencia, deja de recibir los beneficios que brinda el estar registrada como una PYME ya que no poseen conocimiento sobre la normativa que rige estas empresas. El tercer instrumento concluye que en el momento de tratar la mercadería que se encuentra vencida en su mayoría, se hacen devoluciones a los proveedores, lo poco que no se puede devolver no se registra como pérdida de la empresa, si no que la misma compañía deja perder ese inventario.

En la tesis de Erick Calderón Zayas (2017), su objetivo es el de evaluar las partidas de inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF para Pymes. En esta investigación se da tanto en el ámbito contable, así como una valoración de control interno.

Se investiga que las normas no se cumplen correctamente, al denotar que la empresa debe de realizar una reconstrucción de sus cuentas contables, donde tampoco cuenta con una estimación contable ni política para definir los inventarios obsoletos de la empresa. De manera, que se le sugiere a la empresa crear la política contable para los inventarios obsoletos, la cual funcione como un método para poder establecer los productos del inventario que presenten poco movimiento o se encuentren obsoletos.

Otra tesis es la de Cascante (2015) en esta tiene como objetivo mantener niveles adecuados de producto terminado veterinario en la compañía LAQUINSA, mediante el diseño de un sistema de planificación, administración y control de los inventarios, para disminuir las pérdidas monetarias por ventas no concretadas y producto obsoleto. En la cual también se logran encontrar problemas por planificación, administración y control del inventario, estos defectos ocurren por personas involucradas en el proceso que toman decisiones fuera de la política definida.

Se pudo verificar que no es necesaria una gran inversión para poder elevar y mejorar el nivel de servicio y con esto así tener un mejor control en la planificación de los inventarios de producto terminado, además de que la toma de decisiones se realizan con base en la experiencia o con una política definida, adicionalmente no existen procedimientos o bien métodos para el manejo y control de los inventarios.

Según otra tesis, en este caso la de Umaña (2018) se tiene como principal objetivo analizar el sistema de administración de inventario en la Farmacia La Campiña, durante el tercer cuatrimestre del 2018, la cual podemos encontrar como conclusión que los medicamentos vencidos son entregados con un tiempo establecido al mismo proveedor, lo que garantiza que reintegren la inversión de los productos, al evitar pérdidas económicas. Por lo tanto, es de gran importancia constancia en el proceso de revisión de fechas de vencimiento y así facilitar la administración de los inventarios.

Una buena administración de inventarios ayudan tanto para los medicamentos caducos como para un buen orden, facilidad al buscar un medicamento, menor tiempo al

atender un cliente. Para esto el sistema brinda reportes automáticos que facilitan la toma de decisiones y agilizar el proceso.

Como tesis internacionales se tiene la de Avendaño, Centeno (2011) tienen como objetivo 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 con el inventario, al dar como resultado elaborar una propuesta para el control del inventario como una solución a las falencias presentadas en la empresa.

El control interno debe brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles, que disminuyan la probabilidad de presentar errores sustanciales, la elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contables son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa.

Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a la caducidad, pérdida o deterioro entre otras situaciones.

Otra tesis internacional se tiene la de los autores Jiménez, Fernández (2017) las cuales tienen como objetivo diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F, al identificar la importancia del control del inventario, así como realizar un diagnóstico de la situación actual en el proceso de inventarios.

Como conclusiones de la investigación realizada, se pudo observar la importancia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa, también se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende no se aplican modelos o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos.

Se puede establecer que al no existir procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía.

La tesis internacional de Malca (2016) tiene como objetivo principal evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana – 2015.

Las conclusiones de la investigación indican que no se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema en el momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información, además no se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios al originar deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico.

Adicionalmente, no se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas al afectar de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir con base en una información no adecuada a la realidad.

Proyecciones de la Investigación

Se valorará si los inventarios actuales de la Farmacia Santa Catalina S.A están acordes con los registros contables mediante el ingreso de las unidades por medio de la compras se registran de manera correcta, así como las salidas por medio de la ventas realizadas.

Se constatará si el sistema actual que utiliza para el registro y control de los inventarios en la farmacia cumple con la normativa vigente, para minimizar los errores de los inventarios mediante la estimación y valoración de los mismos.

Se medirán las posibles consecuencias o en contrapartida su beneficio, que puedan generar las diferencias por los ajustes no ejecutados entre el valor físico y el saldo contable al finalizar el periodo.

Se proporcionará un programa que permita valorar el inventario, de manera más eficiente y al obtener la información actualizada, además se brindarán posibles soluciones factibles y necesarias para el correcto registro en cuanto a los ajustes que requiere la empresa de manera responsable, para el cumplimiento de las NIIF, según éstas lo permitan realizar sin alterar el orden tributario y financiero.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

La Farmacia Santa Catalina S.A. nace en el año 1998, producto de una necesidad de brindar los servicios de manera completa, ya que a su vez este viene a complementar el servicio principal que brindaba en su momento la Clínica Santa Catalina S.A que son servicios médicos de salud, producto de la experiencia del socio fundador Doctor Arturo Romero como doctor en medicina en general, así como de la socia fundadora Doña Flory Cob. Decidieron arriesgarse en un nuevo giro de negocio para brindar diversas soluciones a los pacientes que requerían medicamentos y suministros médicos para solventar una problemática en el nivel personal en cuanto a su salud.

En el presente capítulo se desglosa en detalle la terminología más utilizada durante el desarrollo de este tema y que ayudará como apoyo para su comprensión.

Contabilidad

La contabilidad es fundamental para toda empresa ya que permite obtener información mediante los registros generados diariamente, con lo cual se puede cuantificar, analizar y verificar los documentos registrados, permitiendo tener una idea más clara sobre la empresa para que de esa manera puedan tomar las decisiones correspondientes. Romero (2010) “técnica por la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones, transacciones y eventos económicos, naturales y de cualquier tipo, identificables y cuantificables que afectan a una entidad económica” (p.76).

El fin de la contabilidad es brindar la información en un momento indicado o bien por un periodo de tiempo, para los diversos usuarios ya sean internos o externos, con lo cual es importante para la toma de decisiones para la buena gestión de la empresa en términos pasados o bien para los futuros resultados que se pueden obtener, de manera que se puedan basar en datos confiables y racionales.

Tipos de contabilidad

En el mercado existen diversas tipos de entidades que ejercen diferentes formas de generar actividad lucrativa, por lo cual la contabilidad viene a solventar el análisis de la información generada para los diversos usuarios, ya sea de manera financiera, administrativa, de costos, así como la contabilidad fiscal para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Contabilidad Financiera

Es importante porque brinda información de manera cuantificable y en términos monetarios, para un análisis más eficiente en la comprensión e interpretación de los resultados obtenidos. Guajardo (2014) indica: Se conforma por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación. Este tipo de contabilidad se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos. (p.19)

La misma se basa en las normas correspondientes, que permiten dar un orden de registro, así como la presentación mediante los estados financieros, con lo cual permiten identificar, cuantificar los datos económicos, medir la rentabilidad y utilidad de la empresa, con lo cual los usuarios internos y externos pueden analizar la información al colaborar para la toma de decisiones.

Contabilidad fiscal

Es fundamental para brindar y cumplir con la información que requiere los entes gubernamentales, los cuales por medio de los diversos tipos de declaraciones es como se recopila la información requerida así como el pago de los impuestos correspondientes. Guajardo. (2014) afirma que es un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco. Como sabemos, las autoridades gubernamentales les interesan contar con la información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades. (p. 19)

La contabilidad fiscal puede ser diferente a la contabilidad financiera que es en la cual se proceden a realizar los registros correspondientes así como los informes que se puedan obtener, a su vez la contabilidad fiscal es un sistema de información de manera tributaria para el cumplimiento de la normativa de Costa Rica, con lo cual es fundamental el conocer y aplicar la normas de manera correcta sin alterar la información.

Contabilidad administrativa

Es un sistema que está al servicios de las áreas administrativas según sean las obligaciones o bien las necesidades internas que se presenten. Sus principales funciones son aquellas orientadas a la ejecución, planeación así como el control administrativo. Ramírez (2013) “es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones” (p. 4).

Cabe destacar que los informes administrativos en relación con la planeación y control se utilizan de manera interna para maximizar sus funciones y que puedan facilitar la

toma de decisiones, con lo cual no trascenderán en el nivel externo. Su función está meramente vinculada con la estructura y funcionamiento de la organización.

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos también conocida como analítica contribuye de manera interna a tener un mejor control de las actividades asociadas a temas de producción, al brindar información más precisa en cuanto a los diversos costos que inciden en la toma de decisiones. Ramírez (2013) afirma. “Sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos con la finalidad de facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo” (p. 29).

Razón por la cual los costos permiten determinar la utilidad de la organización, ejercer un mejor control administrativo, además de colaborar mediante el análisis de las mejoras continuas de aquellos productos que generan rentabilidad o en caso contrario la eliminación de las actividades que no generen valor alguno.

Ciclo contable

La definición de ciclo contable según lo expresado por Guajardo (2014) establece que:

El registro de las operaciones o transacciones que realiza una organización económica se realiza con la intención de integrar una base de datos que permita su utilización posterior para generar información útil en el proceso de toma de decisiones de los diferentes usuarios externos. Por lo regular, las actividades necesarias para elaborar estados financieros a partir de las

transacciones que realiza una organización económica se agrupan en el ciclo contable, que incluye cuatro procesos o módulos principales: Registro de transacciones, ajustes, estados financieros, cierre.

Aunado a la definición anterior, el ciclo contable es aquel en el cual se establece el lapso de tiempo por el cual se analiza la información de la empresa por lo general doce meses, en los cuales se van a registrar todas las operaciones de la entidad con el fin de en ese espacio de tiempo se pueda analizar y a su vez comparar con otros ciclos contables de la empresa, para que con la información obtenida se puedan tomar las decisiones de manera económica o aquellas que decidan los usuarios de los estados financieros.

Estados financieros

Los estados financieros según Polimeni (2013) lo define como:

El principal contacto que tiene la mayoría de las personas, diferentes de los contadores, con la información contable es mediante los estados financieros. Estos estados generalmente son la base para las decisiones de inversión de los accionistas, para las decisiones de préstamo de los bancos y de otras instituciones financieras y para las decisiones de crédito de los vendedores. (p. 68).

Los estados financieros tienen como objetivo brindar información de la empresa, tanto a usuarios internos como externos, con el objetivo de que se conozca la situación financiera de la empresa para aspectos tales como inversión, trámite de créditos u otros de igual manera poder conocer las variaciones de estos en un momento o fecha determinada.

Estado de Situación Financiera

Romero (2010) en su libro Principios de Contabilidad indica la definición del estado de situación financiera como:

Es un estado que muestra los recursos (activo) de que dispone la entidad y las fuentes de dichos recursos (pasivo y capital), es decir, es un estado financiero que muestra a una fecha determinada el origen (pasivo más capital contable) y la aplicación de los recursos (activo) (p. 213).

Acorde con la definición anterior, el estado de situación financiera indica los recursos que posee la organización así como las fuentes de dichos recursos en un momento dado, lo cual permite conocer y realizar análisis de la situación actual financiera y económica, adicionalmente brinda información relevante en cuanto a la liquidez y rentabilidad.

Estado de resultados

Guajardo (2014) define el estado de resultado como:

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

La función primordial de toda organización que tiene como fin de lucrar, es generar riquezas para todos aquellos que poseen un beneficio directo o bien que invierten en la entidad, con lo cual los accionistas obtienen una ganancia. Este detalla de manera general

todos aquellos ingresos que la entidad generó, así como los costos y gastos incurridos para tal ingreso generado, a su vez permite determinar la rentabilidad que se obtiene.

Estado de resultados incide de manera directa en la información de la empresa, ya que si los ingresos obtenidos son mayor que los costos en relación con los gastos incurridos, la entidad posee una útil; sin embargo si se presenta el efecto contrario donde los costos o gastos son mayores que los ingresos, la organización presenta una perdida, la cual incide directamente en el patrimonio mediante la disminución de las utilidades acumuladas, con lo cual los beneficios para los accionistas se ven afectados de manera directa.

Estado flujo de efectivo

Para las empresas, es importante conocer la capacidad de efectivo que posee para poder sostenerse en el mercado, y el uso que se le brinda al efectivo generado. El estado de flujo de efectivo permite analizar en qué se invierten los recursos así como las diversas maneras de financiamiento, adicionalmente, refleja la liquidez de la entidad para cumplir con sus obligaciones.

Para poder comprender sobre dicho estado Guajardo (2014) lo define como:

El estado de flujo de efectivo, anteriormente denominado estado de cambios de la situación financiera, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro e incluye, de alguna forma, las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, el cual es un factor decisivo al evaluar la liquidez de un negocio. (p.49).

Estados de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio Guajardo (2014) lo indica de la siguiente manera:

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

Este estado forma parte de los cinco estados financieros que se emiten por medio de la información contable de la entidad. Su objetivo es brindar las variaciones que inciden en los diversos elementos que lo componen, como lo son las utilidades acumuladas, capital contable en un momento determinado.

Notas a los estados financieros

Guajardo (2014) indica la definición a las notas de los estados financieros como:

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

Acorde con la definición anterior, las notas brindan una información más detallada a los usuarios, de las partidas que están inmersas dentro de los estados financieros, como lo

son políticas y procedimientos de la entidad y así como las situaciones que son de importancia relativa para la toma de decisiones.

Cuenta

Guajardo (2013) en su libro expresa lo siguiente en cuanto a la definición de cuenta:

Cuenta es donde se registran los aumentos o las disminuciones de cada partida, generados por una transacción de negocios, y todo sistema contable tiene una cuenta por separado para cada clase de activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Cada Cuenta (también denominada Cuenta de mayor) tiene una sección para anotar los aumentos y otra para registrar las disminuciones. (p. 66).

Las cuentas contables de las empresas son en las que se registran las transacciones diarias que la entidad genera acorde con las diversas actividades económicas, por lo cual cada registro se hace según sea la naturaleza del mismo, por lo cual deben de registrarse de manera correcta ya sea a cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos o bien en cuentas de gasto. Por lo cual los estados se expresan conforme con los saldos existentes en las cuentas en un momento o periodo determinado.

Catálogo de cuentas

Para el autor Guajardo (2014) afirma que el catálogo de cuentas se define así:

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

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

Los catálogos de cuentas lo tienen que tener todas las empresas independientemente de giro de negocio al que se dedican ya sea industrial, productiva, servicios, comercial entre otras que como lo indica el autor es la estructura contable de la entidad, es donde se registran las transacciones, con lo cual el catálogo debe incluir todas aquellas cuentas que le sean necesarias para la empresa siguiendo la estructura establecida, debe incluir nombre, número de cuenta y adicionalmente las mismas deben de estar clasificadas el orden de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

Manual contable

El Manual contable, lo define Guajardo como:

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

Los manuales contables son los documentos, procedimientos, procesos que se definen por medio de las políticas de las empresas. Estos permiten la sistematización de los registros contables de sus operaciones diarias, para la obtención de la información financiera. La existencia de manuales contables son indispensables para la buena operación

de la misma, este indica la manera en cómo se deben de registrar las transacciones de la entidad, con lo cual se detalla que debe de registrarse en cada cuenta el catálogo de cuentas, de igual manera los documentos soporte que respaldan los registros, cabe destacar que estos manuales deben de ser de conocimiento por parte del personal de la empresa que se encarga de hacer los registros contables.

Información contable

La información contable brinda datos útiles acerca de la actividad económica, además es descriptiva porque refleja la situación actual de la empresa. Se pueda expresar en unidades monetarias con el objetivo de que la información sea relevante para la empresa. Ramírez (2013) afirma lo siguiente: “Información financiera cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad y cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario en general en la toma de sus decisiones económicas” (p. 9).

Elementos básicos de los estados financieros

Los estados financieros de las empresas elaborados por las entidades independiente en el sector en que están establecidas públicos o privados, a su vez la actividad que desarrollan con finalidad de lucrar o bien sin un fin específico de lucro, por lo cual el sistema contable posee una estructura definida dentro de los estados financieros en el nivel contable como los son los activos, pasivos, capital, ingresos y gastos. Se detalla las definiciones de cada uno de estos aspectos inmersos en el sistema contable.

Activo

El activo lo define Guajardo (2014) de la siguiente manera en su libro:

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

Como se indica los activos son los recursos que posee una empresa para poder operar, con todos sus bienes así como los derechos de la empresa, para poder obtener un beneficio económico de futuro mediante sus costos incurridos ya sea de adquisición, así como todas aquellas situaciones que incidan para su respectiva operatividad.

Activo corriente

Estos activos corrientes están inmersos en la cuenta de mayor llamada como Activos, ya que son los que tienen la capacidad en corto tiempo menor de un año en hacerse líquido, es decir, en dinero, A su vez Calleja (2011) indica que “Los activos corrientes son el dinero, en cualquiera de sus formas, y aquellas propiedades de la entidad a las cuales normalmente les sucederá, en un año o menos, alguna de estas tres situaciones: serán convertidas en dinero, serán vendidas, serán consumidas” (p.92).

Activo no corriente

En cuanto a los activos no corrientes por lo general no suelen tener la capacidad de convertirse en dinero en menos de un año y por lo general permanecen durante el lapso de tiempo mucho mayor, ya que son activos tangibles como edificios, vehículos, terrenos u otros, además, de los intangibles como las licencias, derechos de marca. Calleja (2011) lo define “El activo a largo plazo o no circulante agrupa las antiguas denominaciones de fijo (tangible), diferido (intangible) y otros” (p. 95).

Pasivo

Los pasivos de una empresa, son todas aquellas obligaciones adquiridas mediante un financiamiento para la operativa de la marcha del negocio. Se representa en unidades monetarias y con la obligación de ser canceladas en la fecha de vencimiento definido. Para hacerle frente a las diversas obligaciones, los flujos de efectivo se verán afectados, para cumplir con el pago de los compromisos, para sea de acreedores o bien de inversionistas.

Guajardo (2014) define el término pasivo como:

El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Éstos tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio, antes que los dueños, quienes siempre ocuparán el último lugar. En caso de disolución o cierre de un negocio, con el producto de la venta de los activos se debe pagar primero a los trabajadores. En segundo lugar se encuentran los acreedores, mientras que el remanente queda para los dueños. (p.42).

A su vez Romero (2010) indica en su libro la definición de pasivo:

El pasivo representa todos los recursos de que dispone la entidad para realizar sus fines, que han sido aportados por fuentes externas a la entidad, por los cuales surge la obligación con los acreedores de efectuar un pago, ya sea en efectivo, especies, bienes o servicios (p. 163).

Pasivo corriente

También llamado a corto plazo, esta clasificación se le da aquellas deudas u obligaciones que poseen la empresa pero un tiempo menor a un año desde la fecha

registrada en el balance, por lo general estas cuentas suelen ser por pagar a proveedores, gastos acumulados, provisiones entre otras. Para Calleja (2011) indica lo siguiente “Obligaciones de la entidad con vencimiento a un año o menos, contado a partir de la fecha del balance” (p. 102).

Pasivo no corriente

El pasivo no corriente o bien llamado a largo, son las deudas y obligaciones que incurre las empresas a nivel financiamiento, el cual generalmente es utilizado para la inversión de la entidad, para que se cumpla esta situación el pago de dichas deudas u obligaciones deben de ser mayor a un año de plazo para el pago del principal, estos son algunos de las cuentas registradas como largo plazo: documentos por pagar, hipotecas, préstamos bancarios. Por su parte Retana (2013) indica “Se clasifica una partida como pasivo a largo plazo si la entidad espera pagarlo a un plazo mayor de un año o mayor que el ciclo de operación, cualquiera de los dos, el de mayor lapso” (p. 257).

Patrimonio

La definición de capital es el valor residual que posee la empresa, al restar los pasivos que contempla la organización. El aumento o disminución del patrimonio solo se presenta según las siguientes situaciones específicas ya sea por aporte de los socios, resultados obtenidos en el ejercicio de la operación de forma positiva o negativa, o bien por superávit por revaluación, además de las reservas legales.

La definición para Guajardo (2014) del capital en su libro indica:

Es la aportación de los dueños, conocidos como accionistas; representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio y es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos

que debe. Capital contable y capital neto son otros términos de uso frecuente para designar la participación de los dueños. (p.42).

Romero (2010) define el capital contable como:

Recursos de que dispone una entidad para realizar sus fines, aportados por sus fuentes internas (dueños, propietarios, socios, accionistas), por lo cual debe retribuir a sus propietarios un pago en efectivo, bienes, derechos, mediante reembolso o distribución por el pago de dividendos. (p 170).

Ingresos

El ingreso se puede definir como los recursos que reciben la empresa por el giro de su negocio, los mismos pueden ser por la prestación de servicios o la venta de un producto, y se ve reflejado en los resultados obtenidos durante el periodo, pudiendo presentar utilidad o pérdida a su vez incide en el valor patrimonial de la entidad. Romero (2010) define el ingreso como:

El incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta, o en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente. (p. 235).

Adicionalmente para Guajardo (2014) define en su libro el ingreso de la siguiente forma:

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

Gastos

Se define como gasto aquellos que inciden para la obtención de ingresos futuros ya sea de manera directa o indirecta, por lo tanto este incide en un decremento de las utilidades de la entidad o bien en el incremento de los pasivos, es importante que los gastos sean relacionados a la entidad con lo cual deben ser útiles y necesarios para conseguir beneficios económicos.

Aunado a esto Romero (2010) define el término gasto como:

Es un egreso que no se identifica de manera directa con un ingreso, aunque coadyuva a la generación de este. El gasto corresponde a una disminución acumulada de los beneficios económicos futuros esperados de una entidad durante el periodo contable y provoca un efecto desfavorable en su utilidad neta. (p. 239).

Costos

Los costos son los que emplea la entidad para generar ingresos mediante la adquisición, reposición o compra de activos con el fin de obtener beneficios económicos a futuros, conlleva a erogaciones económicas durante el periodo contable. Romero (2010) indica: “Disminución acumulada de los beneficios económicos futuros esperados durante un periodo contable” (p.239).

Impuestos de ventas

El impuesto general sobre las ventas es un impuesto que recae sobre el valor agregado en la venta de mercancías y en la prestación de algunos servicios, específicamente indicados en el artículo 1° de la Ley No. 6826 del 8 de noviembre de 1982 y sus reformas (Ministerio de Hacienda 2019).

A su vez la ley indica las personas jurídicas o físicas que deben de cumplir con las obligaciones indicadas por la venta de bienes o prestación de servicios para los casos en que sea habitual y con actividad lucrativa. Deben de presentar una declaración de manera mensual al indicar las ventas y las compras gravados y exentas del impuesto, con lo cual según dicha declaración le indica si tiene un saldo por pagar o un crédito en favor.

Impuesto de renta

Son contribuyentes de este impuesto, las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, que realicen en el territorio nacional actividades o negocios de carácter lucrativo, independientemente de la nacionalidad, del domicilio y del lugar de la constitución de las personas jurídicas o de la reunión de sus juntas directivas o de la celebración de los contratos de acuerdo con el artículo 2 de la Ley No. 7092 del 21 de abril de 1988 y sus reformas, y son declarantes aquellas entidades no sujetas al impuesto, indicadas en el artículo 3 de la ley citada. (Ministerio de Hacienda 2019).

Para esta caso se debe de declarar una vez al año las actividades lucrativas que las entidades generaron durante el periodo contable a más tardar tres meses y quince días después de finalizado dicho periodo, con lo cual se presentar la declaración con las cuentas de activo, pasivos, ingresos, costos y gastos asociados a la generación de una mayor

captación de ingresos. Acorde de cómo se encuentre el contribuyente inscrito ante el Ministerio de Hacienda, así será la tarifa impositiva que tendrá que pagar, si es una persona jurídica la tasa es con base al ingreso bruto obtenido, por lo cual si es una persona física la tasa es con el ingreso neto obtenido, cabe destacar que para ambos casos la tasa impositiva va de manera escalonada.

Control administrativo

El término control administrativo Ramírez (2013) lo define en su libro como:

Es el conjunto de herramientas de la contabilidad administrativa orientadas a evaluar el uso eficiente de los recursos de la empresa y evaluar el desempeño de los responsables de las diversas áreas en función de que tan eficientemente han utilizado dichos recursos para lograr la estrategia de la compañía y la creación de valor para la empresa. (p. 392).

Como se puede observar en la definición anterior, el mismo está orientado a poder evaluar los recursos que la empresa posee en las áreas, así también, puede medir los desempeños de los colaboradores y la utilización eficaz de los recursos para poder alcanzar los objetivos propuestos por la organización.

Análisis financiero

Indica diversas variables que se utilizan para interpretar de manera eficiente, acorde a las necesidades, datos de relevancia para la toma de decisiones, analizando los estados financieros con información viable. Guajardo (2014) “consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros por medio de indicadores y metodologías plenamente

aceptados por la comunidad financiera, para tener una base más sólida y analítica en la toma de decisiones “(p.43).

A su vez es un método que permite analizar las consecuencias financieras en la toma de decisiones para las organizaciones. Mediante la utilización de diversas técnicas, permite obtener la información de importancia relativa para poder medir y sacar las conclusiones que ayudan a comprender la funcionalidad de la empresa así como la rentabilidad que posee.

Postulados básicos de la información financiera

Los postulados básicos son importantes porque dan las pautas por seguir para poder explicar cómo se deben de registrar y reconocer las diversas transacciones y otras situaciones que inciden económicamente en la operación de la entidad. Por lo tanto, en su libro Romero (2010) indica “Son la piedra angular sobre la que descansa el ejercicio profesional de la contaduría pública. Su conocimiento y comprensión permitirán fundamentar los registros y la información financiera que se presenta a los usuarios”. (p. 102).

Para Guajardo (2014) indica lo siguiente en su libro “Conjunto de supuestos generalmente aceptados sobre los que se basa el proceso de elaboración de la información financiera”. (p. 38).

Sustancia económica

Este postulado Guajardo (2014) hace referencia a este término de la siguiente manera:

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

Así mismo Romero (2010) manifiesta la sustancia económica como:

Para lograr la prevalencia de la sustancia económica sobre la forma legal, el sistema contable debe diseñarse de tal forma que sea capaz de captar la esencia en cualquier operación, transacción, transformación interna o evento que afecte económicamente a la entidad emisora de la información financiera. (p. 105).

La sustancia económica debe prevalecer en el reconocimiento y correctos registros de sus transacciones o bien eventos económicos que inciden en la entidad, que la información contable que se pretende registrar se deben de realizarse según la naturaleza de la misma y no tanto por la manera en que se da, con lo cual se pueda captar la esencia en cualquier operación u otras situaciones que se presente.

Entidad

Guajardo (2014) describe en su libro la definición de Entidad como:

Este supuesto indica que las operaciones y la información financiera de una organización económica son independientes de las de sus accionistas, acreedores, deudores, patrocinadores y cualquier otra organización. Su objetivo es evitar la confusión de las operaciones económicas celebradas por la empresa con alguna otra organización o individuo. En esencia, constituye

una guía para identificar a quien va a informarse al considerar una organización como una unidad económica independiente de sus dueños (p. 39).

En su libro Romero (2010) menciona lo siguiente:

Este postulado tiene como objetivo determinar al sujeto de la contabilidad, es decir, el ente económico que realiza actividades de negocio y que, en consecuencia y necesariamente, debe llevar una contabilidad, así como marcar perfectamente la diferencia entre la personalidad jurídica de la empresa y la de sus socios o propietarios, para presentar información financiera útil de una sola entidad, que es diferente de otras entidades. (p, 106).

Este postulado básico aunado a las definiciones anteriores tiene como fin separar sus actividades económicas y contables con respecto a aquellos usuarios que forman parte de su estructura general como los socios, accionistas, proveedores, acreedores entre otros. Con lo cual la información financiera suministrada corresponde única y exclusivamente referentes a sus actividades económicas de la entidad en discordia, con lo que se excluye las demás entidades que pueden incidir en la operatividad de la empresa.

Negocio en marcha

En relación con el negocio en marcha Guajardo (2014) establece lo siguiente:

Este postulado consiste en asumir que la permanencia de una organización económica en el mercado no tendrá límite o fin, con excepción de las entidades en liquidación. Por lo tanto, permite suponer, salvo prueba en contrario, que la entidad seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que

no es válido usar valores de liquidación es decir, de remate, al cuantificar sus recursos y obligaciones. (p. 39).

Este postulado básico establece que se trabaja sobre una hipótesis, en la cual la información financiera suministrada indica que la entidad va a seguir operando en sus actividades económicas por largo tiempo de manera indefinida, con lo cual no se presentan intenciones de liquidar sus operaciones. Romero (2010) agrega “Se establece que la entidad se considera un negocio en marcha, o sea, una operación permanente y que se mantendrá en el futuro previsible, sin intenciones de liquidar o reducir sustancialmente la escala de sus operaciones” (p. 112).

Características cualitativas de la información financiera

El fin de generar y a su vez llevar una contabilidad es brindar información financiera acorde con su actividad o bien entorno de negocio, con el objetivo de generar valor para la entidad la cual se ve reflejada en la toma de decisiones, por lo tanto para que la información financiera proporcionada genere un respaldo de la misma debe cumplir con una serie de características cualitativas con lo son: Confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad. A su vez Guajardo (2014) menciona: “El propósito principal de la contabilidad es preparar información financiera de calidad, y para lograr esa calidad debe de cumplirse con una serie de características que le dan valor y que se consideran básicas, pues revisen la mayor importancia” (p. 36).

A su vez Romero (2010) hace mención de dichas características cualitativas:

Estas características cualitativas han de considerarse en conjunto como un todo o suma de cualidades que guiarán la preparación y comunicación de la información financiera. Asimismo, estas nos permitirán seleccionar métodos contables alternativos o determinar la cantidad de información a revelar, con

el fin de presentar al usuario información que sea útil en la toma de decisiones, pero tomando cuidado en todo momento de actuar con el juicio profesional que permita alcanzar un equilibrio óptimo de estos requisitos de calidad. (p. 196).

Confiabilidad

Para Guajardo (2014) expresa la definición de confiabilidad de la siguiente manera:

Para que la información financiera, así como la de un periódico o revista sean confiables es necesario que su proceso de integración cuantificación haya sido objetivo, que las reglas bajo las cuales se generó sean estables y, además, que exista la posibilidad de verificar los pasos seguidos en su proceso de elaboración, de tal forma que los usuarios puedan depositar su confianza en ella. (p. 37).

Esta característica como lo indica el autor anterior, es importante ya que sobre ella recae la responsabilidad de que la información suministrada permita la opción de verificar los procesos que llevó a la generación de la misma, de manera que los diversos usuarios internos o externos puedan tener una alta confianza de que los estados financieros se generaron con los mayores estándares de calidad.

Relevancia

Romero (2010) afirma la relevancia como:

La relevancia se manifiesta cuando su efecto es capaz de influir en las decisiones del usuario. La información impacta la toma de decisiones cuando

el mensaje se comunica debidamente y el usuario es capaz de entenderlo, de manera que le ayuda en la elaboración de predicciones sobre las consecuencias de acontecimientos pasados, o en la confirmación o modificación de expectativas. (p, 107).

Con respecto de dicha característica es importante para el usuario cuando le es posible como una base fiable para la toma de decisiones empresariales y financieras. Cabe destacar que el usuario debe de ser capaz de comprenderlo e interpretarlo de manera que le ayude a la elaboración de estrategias en el futuro o bien el análisis de situaciones pasadas o presentes así como las posibles consecuencias que se pueden presentar para la toma de decisiones.

Comprensibilidad

Este término hace referencia a que los usuarios poseen conocimientos de la economía así como la capacidad de analizar la información financiera, con lo cual la información suministrada debe de facilitar el entendimiento de los usuarios. Guajardo (2014) declara “La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, en el supuesto de que estos tienen conocimiento razonable de la economía y del mundo de los negocios” (p. 37).

Por lo tanto Romero (2010) afirma lo siguiente en cuanto a la comprensibilidad:

Una cualidad esencial de la información es que el mensaje se comunique correctamente para facilitar su entendimiento por parte de los usuarios. A fin de alcanzar este propósito se requiere que los usuarios tengan conocimientos y la capacidad de analizar la información financiera, además de un conocimiento adecuado y razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios. (p. 197).

Comparabilidad

En cuanto al término de comparabilidad Romero (2010) manifiesta en su libro:

La información debe elaborarse de modo que permita al usuario compararla a lo largo del tiempo y apreciar la evolución, manteniendo o retroceso de la entidad. Recordemos que nada es grande ni pequeño sin la comparación. Esta es la cualidad de la información de ser válidamente comparable en diferentes puntos del tiempo de una entidad o de dos o más entidades entre sí. (p.197).

La información financiera debe ser comparable con el transcurso del tiempo, con lo cual les permita a los usuarios hacer las valoraciones pertinentes de la entidad, de igual manera les permita comparar con periodos anteriores, con lo cual se pueda apreciar verificar las variaciones de la entidad. A su vez Guajardo (2014) afirma “Esta característica se refiere al hecho de que la información financiera suministrada a los usuarios debe permitirles hacer comparaciones con otras entidades, con otros periodos y contra ella misma en aspectos específicos” (p. 37).

NIIF Pymes sección 13, Inventarios

Alcance

En dicha sección se contempla las diversas maneras en cómo se deben de registrar, reconocer, evaluar y estimar los inventarios de las empresas, con lo cual la NIIF (2015) para Pymes sección 13 indica los alcances de esta:

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

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta.
- (c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios (p. 84).

Medición de los inventarios

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

Costo de los inventarios

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

Costos de adquisición

Para poder determinar los costos de adquisición la NIIF Pymes (2015) afirma que se deben de tomar en cuentas ciertos aspectos para darle el valor real del costo por el cual se incurrió en la obtención de los inventarios, estos aspectos son:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos

directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p. 84).

Costos de transformación

La NIIF Pymes (2015), sección 13 Inventarios, indica los costos de transformación que pueden formar parte de los inventarios:

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

Otros costos incluidos en los inventarios

La NIIF Pymes (2015), establece que existen diversos costos que los mismos pueden formar parte y estar incluidos en el valor del inventario, “otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales” (p. 86).

Costos excluidos de los inventarios

A su vez la NIIF Pymes (2015), establece los costos que son excluidos del costo del inventario, es decir al no formar parte del valor del inventario, se deberán registrar como

gastos en el momento en que se presenten, por lo tanto estos son los costos que deben de ser excluidos en cuanto a la valoración de los inventarios:

- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Los costos de venta (p. 86).

Fórmulas de cálculo del costo

Por lo tanto la NIIF Pymes (2015) indica cuál es la fórmula que deben de aplicar las empresas para la valuación de sus inventarios, a su vez indica cuáles son los métodos para este fin:

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

Deterioro del valor de los inventarios

En cuanto para el deterioro del valor de los inventarios la NIIF Pymes sección 13 Inventarios (2015), establece la forma correcta para el respectivo tratamiento:

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

Reconocimiento como un gasto

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

Información por revelar

La NIIF Pymes sección 13 de Inventarios (2015), hace referencia a las obligaciones que las entidades deben de revelar en cuanto a su información, las cuales son las siguientes:

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

Inventarios

Los inventarios de mercaderías contempla en todos aquellos que sean bienes comprados o bien materia prima para su posterior transformación o bien aquellos productos almacenados para su posterior venta, con lo cual los inventarios comprenderán todos aquellos costos asociados para su futura venta.

Con lo cual la NIC 2 indica lo siguiente: “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (p.3).

Inventarios de mercancías

El término inventarios de mercaderías Guajardo (2014) lo define de la siguiente manera:

Cuando una empresa se dedica a la compraventa de mercancías, por lo general sucede que al final del periodo contable queda una parte de los artículos sin venderse, la cual se conoce como inventario de mercancías. La cuenta está clasificada como un activo circulante y aparecerá en el balance general en este rubro; sin embargo, en este punto es importante resaltar que existen dos sistemas de registro para la contabilización de las mercancías; el periódico y el perpetuo.

Las mercancías forman parte del inventario ya que las unidades que no son vendidas en el curso normal del periodo correspondiente, va a determinar el inventario final e inicial para el siguiente periodo, con lo cual se deben de contar para su correcto registro y control de los mismos.

Indicador financiero

Brinda una información más precisa de los estados financieros con lo cual se puedan medir los resultados obtenidos y poder ponderar las diversas áreas del estado financiero. Para Guajardo (2014) indica: “Es la relación de una cifra con otra dentro o entre los estados financieros de una empresa, que permite ponderar y evaluar los resultados de sus operaciones. (p. 44).

Existen diversos indicadores financieros que permiten valuar los estados financieros como lo son:

Margen de utilidad

Rendimiento sobre el capital contable

Razón circulante

Rotación de cuentas por cobrar

Rotación de inventarios

Relación de pasivo total con activo total

Esta razón financiera tiene como fin medir el valor de activo total de la entidad con base en los pasivos totales es decir los de corto plazo y largo plazo con el fin de determinar cuánto del activo total es financiado por los acreedores. La fórmula para el cálculo de esta razón es:

$$\text{Pasivo total} / \text{Activo total} = \text{Valor de financiamiento}$$

Por su parte Guajardo (2014) expresa lo siguiente en cuanto a esta razón financiera “Este indicador señala la proporción en que el total de recursos existentes en la empresa han sido financiados por acreedores” (p. 146).

Margen de utilidad

Este indica la utilidad obtenida del precio de venta menos los costos y gastos asociados para su comercialización y posterior venta. Guajardo (2014) establece “Este indicador financiero indica el porcentaje de las ventas que logran convertirse en utilidad disponible para los accionistas” (p. 145). La fórmula para el cálculo de este margen de utilidad es la Utilidad neta / Ventas netas.

Rendimiento sobre el capital contable

Esta razón financiera mide el rendimiento de la inversión por parte de los accionistas con respecto a la utilidad neta de la entidad, con el fin de medir la utilidad que pueden obtener los accionistas. La fórmula para el cálculo de esta razón es:

$$\text{Utilidad neta} / \text{Capital contable} = \text{Rendimiento capital contable}$$

A su vez Guajardo (2014) afirma lo siguiente en cuanto al rendimiento del capital contable:

Este indicador mide el rendimiento de la inversión neta, es decir, del capital contable. Mediante él se relaciona la utilidad neta que ha generado una organización durante un periodo y se compara con la inversión que corresponde a los accionistas (p. 145).

Razón circulante

La razón circulante refleja la liquidez con la que dispone la entidad por lo tanto es la relación de los activos corrientes que posee la entidad con los pasivos a corto plazo, es decir es la capacidad que posee la empresa para producir liquidez con base en sus activos corrientes con lo cual pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo. La fórmula para el cálculo de esta razón es:

$$\text{Activo circulante} / \text{Pasivo a corto plazo} = \text{Razón circulante}$$

Por lo tanto Guajardo (2014) explica esta definición de la siguiente forma:

Este indicador trata de reflejar la relación entre los recursos financieros que dispone una empresa en el corto plazo para enfrentar las obligaciones de pago contraídas en el mismo periodo, lo cual permite determinar si cuenta con los recursos suficientes para cubrir sus compromisos (p. 145).

Rotación de cuentas por cobrar

Este indicador determina la capacidad que posee la empresa para recuperar los adeudos por las ventas a crédito, por lo tanto entre menos días se tarde un cobrar dichas

ventas refleja que la eficiencia de la empresa es buena. La fórmula para el cálculo de este indicador es:

$$\text{Ventas} / \text{Cuentas por cobrar} = \text{Rotación de cuentas por cobrar}$$

A su vez Guajardo (2014) define este indicador de la siguiente manera:

Es indiscutible que las cuentas por cobrar se relacionan con las ventas que efectúa una empresa, pues están condicionadas en función del plazo de crédito que se les concede a los clientes. Entre mayor sea la cantidad de veces que las ventas a crédito representen el de las cuentas por cobrar, es decir, de rotaciones, es mejor, ya que indica que la cobranza es eficiente (p. 145).

Rotación de inventarios

Los inventarios entre una mayor rotación se tiene, indica que la gestión de la empresa acorde con las compras realizadas es eficiente por lo tanto se posee el inventario necesario y a su vez el periodo de tiempo que permanecen en la empresa es menor, con lo cual se minimizan las pérdidas por obsolescencia. Por su parte Guajardo (2014) afirma “Indica la rapidez con que se compra, transforma y vende la mercancía: por tanto, el resultado expresa cuántas veces la inversión en este tipo de activos es vendida durante un periodo” (p. 145).

Control de inventarios

El concepto de control de inventarios Romero (2010) lo define de la siguiente forma:

El control de inventarios, es importante ya que por un lado, la exactitud en el cálculo de la utilidad bruta depende de una contabilización adecuada de las operaciones realizadas con las mercancías, puesto que uno de los principales objetivos de la contabilidad de inventarios, es el enfrentamiento proporcional entre los ingresos y sus costos. (p. 424).

Dado lo anterior el control de inventarios permite determinar y analizar mediante la proporción de sus costos en relación con ingreso percibido, a su vez dicho control funciona con el correcto registro de las diversas compras de la manera correcta como los registros de las salidas por las ventas generadas.

Sistemas de registros inventario

La empresa define la manera de cómo realizar sus registros de inventario, tomando en consideración variables como el costo o bien el tiempo que se debe de emplear, acorde al tipo o giro de negocio de la misma. Para Guajardo (2014) indica:

Una empresa decide el momento en que debe registrarse la adquisición y el consumo de inventarios, el cual puede ser cuando se realiza cada transacción o al final del periodo. La decisión debe basarse principalmente en el tipo de empresa de que se trate. (p.302).

Inventarios perpetuos

Este tipo de inventarios facilita los registros contables, ya que las ventas y el costo de ventas se afectan cada vez que se compra o se vende mercadería, con lo cual se brinda información precisa sin necesidad de realizar un inventario.

A su vez Guajardo (2014) define el término inventario perpetuo como:

El sistema de registro perpetuo mantiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de las mercancías vendidas, Cuando se compra mercancía aumenta la cuenta de inventarios de mercancías: cuando se vende, esta disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. (p. 198).

Inventarios periódicos

Este tipo de método de inventario no indica las unidades en el momento preciso, con lo cual se deben realizar el inventario al finalizar el periodo, de igual manera el costo de mercadería vendida se refleja al finalizar el periodo.

El término de inventarios periódicos Guajardo (2014) lo define de la siguiente manera:

El sistema de registro periódico no mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse se hace un cargo a la cuenta compras, Cuando se aplica este sistema no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta, sino hasta el fin del periodo. (p.198).

Métodos de valuación inventarios

El concepto métodos de valuación Guajardo (2014) lo expone como:

El objetivo es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad. (p. 302).

Por lo general las mercancías presentan variaciones en el precio con lo cual las entidades deben definir la manera más eficiente para poder evaluar el inventario al finalizar el periodo, acorde a su giro de negocio con el cual puede obtener información más adecuada y que le brinde un respaldo para determinar y valorar sus utilidades.

Existen diversos métodos para la valuación de los inventarios como lo son: costos identificados, PEPS, UEPS, así como promedio ponderado.

PEPS

Para Guajardo (2014) el concepto PEPS lo define como:

Cuando se aplique este método primeras entradas, primeras salidas de valuación de inventarios, se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden. Las mercancías en existencia al final del periodo serán las últimas, es decir, las de compras más reciente, valoradas al precio actual o al último precio de compra. (p. 309).

Con el fin de preservar los inventarios y minimizar las pérdidas por obsolescencia este método indica que las mercancías compradas de primero, forman parte de los artículos disponibles para la venta y de acuerdo con la norma son las que deben de salir primeras a la venta con lo cual las últimas unidades existentes en el inventario formarán parte para el inventario inicial del siguiente periodo.

UEPS

La definición de UEPS Guajardo (2014) expresa lo siguiente:

Cuando se emplea este método de últimas entradas, primeras salidas, se supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden. Por lo tanto el inventario final debe evaluarse según el primer precio de compra o el más antiguo, de acuerdo a este método el inventario final es menor (subvaluado) y el costo de ventas es mayor (sobrevalorado). (p.309).

Con el fin de preservar los inventarios y minimizar las pérdidas por obsolescencia este método indica que las mercancías compradas de primero, forman parte de los artículos disponibles para la venta y de acuerdo con la norma son las que deben de salir primeras a la venta con lo cual las ultimas unidades existentes en el inventario formarán parte para el inventario inicial del siguiente periodo. Cabe destacar que en Costa Rica dicho método no es permitido para la valuación de los inventarios.

Promedio ponderado

Por otra parte, este método establece que el costo del inventario se valora acorde con el precio de compra en su momento, según las variaciones de los precios los sistemas generan un precio promedio el cual se registra por cada venta generada. Dicho precio indica el valor del inventario al finalizar el periodo contable.

Por lo tanto Guajardo (2014) afirma en su libro la siguiente definición sobre el promedio ponderado:

Este método reconoce que los precios varían según se adquieren las mercancías durante el periodo; por tanto, de acuerdo con las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. (p.310).

Sistemas de estimación

Los sistemas de estimación colaboran en las entidades para poder valorar el costo de sus inventarios para alguna eventualidad impredecible como lo son los desastres naturales entre otros. De manera que Guajardo (2014) indica “Ante alguna circunstancia impredecible 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 disponibles. (p. 302).

Con el fin de obtener el valor del inventario, las empresas deciden cuál método utilizar para poder tener control sobre las compras y ventas que se realizan, con lo cual brinda información que se ve reflejada en los estados financieros de la empresa.

Método de precios al menudeo o detallista

Este método con precios detallista Guajardo (2014) establece y lo define:

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 de menudeo, para obtener el inventario final al costo. (p. 311).

En los siguientes pasos se describe este método:

1. Inventario final.
2. Suma de las compras del año.
3. Gastos de fletes, solo en la columna del costo, y es necesario casar un subtotal de las dos columnas.
4. Devoluciones sobre compras del subtotal, para obtener las mercancías disponibles estimadas.
5. Rebajar las ventas netas reales del periodo, de las mercancías disponibles, a precio de menudeo para obtener el inventario final estimado a precios de menudeo.
6. División del costo de las mercancías disponibles por el precio al menudeo, para obtener la relación de costo a menudeo.
7. Multiplicación del inventario final estimado a precio de menudeo por la proporción obtenida en el punto anterior.

Método utilidad bruta

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

En los siguientes pasos se describe este método:

1. Añada el costo del inventario inicial al costo de compras, más los cargos por fletes, y obtenga un subtotal.
2. Rebaje las devoluciones sobre compras del subtotal del paso anterior, a fin de obtener el costo de las mercancías disponibles para la venta.
3. Deduzca las devoluciones sobre ventas de las ventas brutas, para determinar las ventas netas.

4. Multiplique las ventas netas por el porcentaje de utilidad bruta, para llegar a la utilidad bruta estimada.
5. Rebaje de la utilidad bruta estimada de las ventas, para obtener el costo de las mercancías vendidas.
6. Rebaje el costo de la mercancía vendida, calculada en el paso anterior, de las mercancías disponibles para la venta, a fin de determinar el inventario final, a precios de costo.

Este método posee diversas situaciones que inciden y que deben cumplir para poder obtener una información más viable y confiable para poder obtener la utilidad bruta de las empresas.

La determinación del costo de venta se da rebajando las compras del periodo, más el inventario inicial del periodo, al restar el saldo final de mercancías disponibles, a su vez este brinda la utilidad bruta correspondiente del periodo.

Método partida por partida

De acuerdo con este método Guajardo (2014) indica “Se valúa partida por partida del inventario y a cada una se le asigna el menor valor entre el costo y el valor de mercado”. (p. 314).

Dicho método indica que se deben de analizar cada uno de los artículos disponibles para la venta de manera independiente de manera que el valor que se le determine al inventario sea aquel que represente el menor costo, ya sea el cual se incurrió en su momento de compra o bien aquel precio determinado por el mercado

Método de categorías

Con respecto a este método Guajardo (2014) indica lo siguiente “Según este método, los artículos se agrupan por categorías y el costo total del histórico y el valor neto realizable se comparan para determinar el menor de ellos”. (p. 314).

Dicho método permite obtener el valor menor del inventario según lo indica el costo registrado de manera histórico acorde con los diversos grupos según las categorías de sus productos.

Compras

Las compras es la adquisición ya sea de un producto, artículo o bien de un servicio con el fin de generar una venta dentro de su entorno de negocio, con lo cual la compra es la acción de adquirir o bien la obtención de algo a cambio de un precio establecido. Guajardo (2014) indica que el término de compra “Se usa para registrar las adquisiciones de artículos destinados a ser vendidos dentro de las operaciones normales de la empresa, cuando se compran artículos que se utilizarían en la operación del negocio. (p.198).

Costos de inventarios

De acuerdo con la Nic 2 define que “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”. (p.3).

Costo de adquisición

La Nic 2 describe el término de costo de adquisición como:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p.3).

Es aquel por el cual se ejecuta el pago de un valor económico, por la compra de un bien o servicio, donde se incluyen aquellas partidas relevantes que interfieren para determinar el costo correcto acorde con su condición y ubicación actuales para su posterior venta.

Costos identificados

Este método indica que es preciso llevar un control eficaz sobre todas las facturas de compra de manera detallada, dicho método es factible principalmente para aquellas empresas que pueden asignar un código especial para el final del periodo poder identificar la mercadería disponible.

El término costos identificados Guajardo (2014) afirma lo siguiente:

Requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, para identificar las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del periodo. (p. 308).

Efectos de los errores de inventarios

Para Guajardo (2014) en su libro define los efectos de los errores de inventarios de la siguiente manera:

Un error en el inventario final afecta la utilidad neta que aparecerá en el estado de resultados e inventario que se presenta en la sección de activos circulantes del balance general del periodo en curso cuando el inventario final muestra una cantidad mayor que las existencias reales, el costo de las mercancías vendidas será menor, lo cual dar como resultado una utilidad neta más alta. Cuando el inventario final aparezca una cantidad menor que la real, el costo de las mercancías vendidas será más alto, lo que a su vez reflejará utilidades netas menores. (p. 313).

Los errores que se puedan presentar en los inventarios afectan de manera directa los resultados de la empresa, tanto en el valor real del inventario que puede estar subvalorado o bien infravalorado, con lo cual la información se altera de igual manera afecta la utilidad neta de la empresa y a su vez incide al realizar los cálculos para la cancelación de los impuestos correspondientes.

Efecto de la inflación

La inflación incide de manera directa en los costos que se incurren para las compras de los productos, así como el inventario que ya se posee con lo cual se deben de evaluar para brindar un dato más actualizado del valor del mismo. Aunado a esto Guajardo (2014) establece “La inflación, conocida como incremento del nivel de precios de un país determinado, afecta principalmente a las partidas no monetarias, entre ellas las que se encuentran la de los inventarios”. (p. 316).

Actualización de los inventarios

Las normas permiten la actualización del valor de su inventario siempre y cuando se dé por un efecto de la inflación que sea relevante es decir cuando sea mayor del 20% en el país. Guajardo (2014) indica lo siguiente “Cuando el incremento generalizado en precios llamado inflación es relevante, las normas por lo general, establecen que la partida de inventarios debe ser actualizada por inflación, mediante los siguientes métodos: Índice general de precios, índices específicos”. (p. 316).

Índice general de precios

Este tipo de método es un indicador que mide las variaciones en los precios del país en un momento determinado, el cual se obtiene por medio de los artículos que conforman la canasta básica, la misma ayuda para la actualización de los inventarios. Según Guajardo (2014) indica “Es el indicador oficial para medir la inflación de cada país y se obtiene a partir del incremento de precios que sufren los artículos que forman la canasta básica”. (p. 316).

Método de índices específicos

Guajardo (2014) establece la definición como “Representa el costo en que incurriría la empresa en la fecha de elaboración de los estados financieros para adquirir o producir un artículo igual al que integra su inventario”. (p. 317).

Control interno

Para las entidades en general ya sean lucrativas o no lucrativas, así como los diversos giros de negocio le es fundamental poseer un buen control interno, ya que la organización implementa métodos y medidas para poder salvaguardar sus activos, recursos, con lo cual colabora a que la información financiera se pueda verificar, el control interno además busca proveer mejoras en las empresas para maximizar su eficiencia, con base en políticas y procedimientos previamente establecidos con el fin de lograr los objetivos y metas propuestas.

Cabe destacar que las empresas se basan en un marco de referencia llamado COSO, el cual se dividen en diversos elementos los cuales se detallan a continuación:

Entorno de control

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

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

Evaluación de riesgo

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

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

Actividades de control

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

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

Sistemas de información y comunicación

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

Este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las 64 responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. (p.55).

Sistemas de información

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

Supervisión y Monitoreo

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

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la Investigación

Para el siguiente trabajo de investigación se va a utilizar el enfoque cuantitativo, ya que este brinda información pertinente y relevante en cuanto a la aplicación y correcto uso de este enfoque, de igual manera se detalla las técnicas e instrumentos utilizados para recopilar la información. La presente investigación se realizará en la provincia de San José, específicamente, en el cantón de Desamparados, en la empresa Farmacia Santa Catalina S.A.

El enfoque de la investigación es un proceso por el cual de una manera controlada, definida y sistemática se relaciona de manera directa con la forma de cómo se procede a ejecutar una investigación. Por su parte Hernández, Fernández y Baptista (2014) lo definen como: “La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema” (2014, pág. 4).

Investigación Exploratoria

Este tipo de investigación tiene como fin investigar sobre aquellas situaciones del que no se tiene ningún tipo de conocimiento, o bien sobre temas pocos estudiados, por lo tanto la investigación se centra desde una perspectiva innovadora, adicionalmente los estudios generados sirven como una base para futuras investigaciones.

Para las investigaciones de carácter exploratorio en su libro Hernández et al (2014), la define como:

Los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan solo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas. (p. 91).

Investigación Descriptiva

De acuerdo con lo expuesto por Hernández et al (2014), la investigación descriptiva la define como:

Con los estudios descriptivos se busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población, es decir pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan. (p. 92).

Las investigaciones descriptivas son válidas para tratar sobre temas en específico en un momento determinado, es decir, para describir la realidad de las situaciones, grupos y demás que se pretende analizar mediante las técnicas empleadas para la recolección de los datos y las fuentes por consultar.

Investigación correlacional

Con base en lo indicado por los autores anteriormente citados, la investigación correlacionales asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población.

Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto particular, para medir la relación entre las variables primero se mide cada una de estas y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. (p. 93).

Investigación explicativa

Según lo expresado por Hernández et al (2014), la investigación explicativa, está dirigida a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales a su vez se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables. (p. 95).

Por lo tanto, en el presente trabajo, se va a utilizar la investigación explicativa ya que pretende verificar la aplicación y el cumplimiento de la sección 13 para inventarios de PYMES, así como el control interno para la administración de los inventarios para determinar la diferencia del costo contable con el valor físico.

Enfoque cuantitativo

Con la presente investigación se podrá obtener la información relevante y confiable, mediante la obtención del proceso de ejecución del inventario, al determinar todas aquellas variables medibles y cuantificables para los correctos ajustes contables y financieros. Por lo que Hernández et al (2014) afirma que este enfoque “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

Con dicho enfoque se pretende verificar mediante la obtención de la información con los instrumentos definidos como lo son los cuestionarios así como la observación, con el fin de describir todos los procesos necesarios y pertinentes de una manera objetiva y con

la independencia, neutralidad que la investigación lo requiera, al cuantificar los datos obtenidos mediante las estadísticas.

Diseño de la Investigación

El diseño de investigación es el plan o bien la estrategia con la cual se guía el investigador confirmar que las hipótesis generadas en cuanto al enfoque cuantitativo se basa principalmente en analizar un contexto en específico mediante la obtención de documentos e información que va a obtener de la entidad. Aunado a esto Hernández et al (2014) afirma “Plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planteamiento” (p. 128).

El diseño de la investigación es de manera no experimental, ya que pretende, identificar las variables que pueden incidir para que la información que se obtiene de la Farmacia, se pueda definir los aspectos por los cuales se rige, en el nivel de la toma física del inventario como los registros correctos, nivel de margen de utilidad y los procesos contables que se establecen de manera interna para que la información que brindan los resultados sea eficaz para la toma de decisiones.

Por tal razón esta investigación se centra en obtener la información en un momento dado específicamente para el periodo 2018 de la Farmacia Santa Catalina S.A, con lo cual el investigador tendrá la modalidad de campo, ya que este podrá observar y recolectar la información que le sea relevante en cuanto al tema de la NIIF para Pymes sección 13 de inventarios, además del control interno de la entidad.

Fuentes de Información

Fuentes primarias

La información que se va a obtener de manera delimitada de la Farmacia Santa Catalina S.A, son los documentos brindados por la empresa, al recabar la misma acorde con las necesidades de la investigación, al analizar los datos brindados por parte del Gerente General, contador, asistente contable, colaboradora en la regencia farmacéutica, así como la persona encargada de las compras y los temas de proveeduría en general, además de todos los artículos que forman parte del inventario, de igual manera los estados financieros internos y aquella información que brinda una realidad más específica de la situación actual de la empresa.

Fuentes secundarias

La misma se va a tomar de tesis, libros documentos, normas, leyes y reglamentos que sean de relevancia para ayudar en la investigación.

Muestra de la investigación

Población

Para poder determinar la población de esta investigación, se procedió a escoger la entidad Farmacia Santa Catalina S.A ya que la misma aplica para Pymes y a su vez esta es una empresa comercial que se dedica a la compra de productos farmacéuticos para su posterior comercialización en el mercado en el nivel nacional.

Por su parte en su libro de metodologías de la investigación Hernández et al (2014, al citar a Lepkowski, 2008b) establece que “conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”. (p. 174).

Por lo cual, la población en cuestión de esta investigación se basa en el personal de la Farmacia Santa Catalina S.A, de manera que la muestra obtenida previamente establecida indiquen los datos relevantes acorde con los diferentes métodos, que permitan analizar los datos y el estatus actual de la empresa.

Muestra

En cuanto a la definición de muestra Hernández et al (2014) afirma que “la muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto” (p. 175).

Por lo tanto es indispensable delimitar el trabajo de investigación con la población de la cual se va a obtener la información al definir las pautas por seguir como los artículos seleccionados, lugar entre otros, la muestra utilizada son los artículos del inventario que posee la Farmacia Santa Catalina S.A, que forman parte del inventario, a su vez se utiliza una muestra no probabilística ya que se seleccionaron el personal que posee un mayor conocimiento sobre el ciclo contable, control interno para realizar el estudio del cumplimiento de la normativa para inventarios.

En cuanto a la muestra no probabilista Hernández et.al. (2014) lo definen como un subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación.

VARIABLES DE ANÁLISIS

Objetivo específico	Variable	Concepto	Operacional	Instrumental
Valorar si los inventarios actuales están acorde con los registros contables, con base en la normativa vigente NIIF sección 13, en la Farmacia Santa Catalina S.A.	Normativa vigente, sección 13 inventarios	Norma que establece el correcto registro y control de los inventarios mediante la valuación y de registro.	Verificación de las unidades, registros contables de compras y ventas	Cuestionario con la encargada de proveeduría, así como con el contador. Observación Medición
Constar si el sistema interno actual de los inventarios está acorde con la normativa vigente.	Sistema interno inventarios	Sistemas internos que utilizan las diferentes empresas para los registros del inventario y control de los mismos.	Revisión de las políticas, procedimientos para el control de los inventarios	Revisión documental. Cuestionario al Gerente, así como al contador
Verificar las posibles consecuencias que pueden generar la diferencia del valor físico con el saldo contable.	Consecuencias por la diferencia del valor	Las consecuencias son generadas por una causa o por un efecto, como resultado de un hecho o bien acto.	Determinar el efecto por estas diferencias	Documentación, observación, Cuestionario y medición
Proponer un programa que permita valorar y obtener el valor de manera más actualizada, así como las posibles soluciones para los ajustes correspondientes y correctos según lo dictan las NIIF.	Diseño de un programa	Actividad que requiere planificación, recopilar información, describir objetivos que permita ser una guía para el control y manejo de los inventarios.	Establecer las mejoras en los procesos para el manejo del inventario	Análisis de la sección 13 inventarios para Pymes, en procura para la correcta aplicación en la empresa de acuerdo con sus registros y parámetros que lo permita la norma.

Instrumentos Utilizados en la Investigación

Cuestionario

Los cuestionarios se utilizan en encuestas de todo tipo, con lo cual las preguntas de este se pueden realizar de dos maneras: cerradas y abiertas, ya que de esta manera se delimita la forma en la cual se pretende obtener la información de manera veraz con la cual colabore para poder comprender de manera eficiente las respuestas suministradas por parte de los entrevistados, con lo cual la información obtenida pueda ser analizada de correcta y profunda. A su vez el cuestionario definido por Hernández et al (2014) “es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir” (p. 217).

Preguntas cerradas

Según lo expuesto por Hernández et al (2014), las preguntas cerradas contienen categorías u opciones que han sido previamente delimitadas, con lo cual las respuestas pueden ser dicotómicas ya sea por dos posibilidades de respuesta o incluir varias opciones de respuesta. (p. 217). Es decir las preguntas cerradas son definidas por el investigador y se le muestra al encuestado, el cual decide elegir la opción que describa adecuadamente a su respuesta.

Para este tipo de preguntas el investigador define las variables que correspondan según las preguntas generadas, con lo cual delimita las posibles respuestas que puedan brindar, razón por la cual el análisis así como la interpretación de la información recolectada es en cierta medida más fácil de analizar y tabular según el gusto del investigador, este tipo de preguntas se utilizan con mayor cantidad para los métodos cuantitativos, por lo tanto para esta investigación se va a utilizar este tipo de preguntas.

Preguntas abiertas

Para Hernández et al (2014), las preguntas abiertas no delimitan las alternativas de respuesta. Son útiles cuando no hay suficiente información sobre las posibles respuestas de las personas, con lo cual el número de categorías de respuesta es muy elevado, lo que conlleva a una a que son difíciles de clasificar y preparar el análisis. (P. 221).

En cuanto a esta tipo de preguntas el investigador no define las variables o posibles respuestas que se puedan obtener, razón por la cual se pueden obtener “n” cantidad de respuestas las cuales son en cierta medida complicado de generar un análisis pertinente por parte del investigador ya que se obtiene mucha información variada según la indicado por parte de los entrevistados, cabe destacar que este tipo de preguntas cerradas se utilizan principalmente en los métodos cualitativos.

Observación

De acuerdo con la indicado por Hernández et al (2014), “este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiables de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías” (p. 253). Este tipo de método para el investigador por lo general le resulta muy confiable ya que mediante la observación puede obtener información precisa, ya que al analizar comportamientos o bien patrones, puede de manera sistemática recolectar los datos que requiere para su posterior analices.

Para esta investigación se va a utilizar este método ya que podrá observar los estados financieros de la entidad, participar del campo del inventario, así como comprender el ciclo contable y las medidas que toma la empresa para los procesos el control interno.

Entrevista

Para esta investigación se utilizara este método, la cual pretenda obtener la información necesaria para su posterior analices de la misma, se pretende generar la entrevista para aquella muestra seleccionada por parte del investigador, las cuales inciden o bien están relacionadas al tema en estudio como es al contador, gerente general, jefe de proveeduría, regente farmacéutico, asistente contable.

Las entrevistas serán dirigidas a la muestra ya previamente establecida, por lo cual se les va a comunicar cuál es el fin así como los objetivos de la aplicación de la entrevista, estas se realizarán de manera física y presencial para que la información obtenida se pueda analizar y medir con el objetivo de que los datos obtenidos sean confiables y veracidad en los resultados obtenidos.

Proceso para la Recolección y Análisis de Datos

Para esta investigación las principales fuentes de información son las primarias, por lo que el primer paso por seguir es realizar el cuestionario al personal seleccionado de manera intencional, ya que de este se va a obtener la información para luego el respectivo análisis de la misma por lo que los datos son de vital relevancia para el investigador.

Se realizará la toma física del inventario, mediante el cuestionario así como la entrevista se va a obtener la información necesaria para analizar y cuantificar la misma. La información se va a obtener de las fuentes secundarias como lo son tesis, normativa, libros, adicionalmente las fuentes primarias van a brindar la información en relación con el objeto en estudio según lo indicado en la muestra seleccionada, las entrevistas se van a realizar de manera presencial.

De manera que la información suministrada y obtenida mediante la entrevista se pueda analizar y brindar las diversas conclusiones así como las recomendaciones necesarias según se requieran para la empresa Farmacia Santa Catalina S.A.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se realiza el análisis e interpretación de los resultados obtenidos acerca de la aplicación de la norma para inventarios según NIIF para PYMES, las medidas del control interno utilizadas por la administración y el cumplimiento de la normativa contable y tributaria aplicable a la entidad, en la empresa Farmacia Santa Catalina S.A.

La empresa Farmacia Santa Catalina S.A. es una compañía dedicada a la venta de productos farmacéuticos desde el año 1998, esta empresa adquiere la mayor parte de sus mercaderías en el nivel de cadenas farmacéuticas establecidas en el país, siendo la más representativa el Grupo GFI, así como las empresas Leterago, Menafar entre otras en una proporción más pequeña. La farmacia Santa Catalina S.A es una empresa familiar con capital costarricense, la misma se encuentra ubicada en la provincia de San José específicamente en el cantón de Desamparados.

Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC)

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

En este sentido, el Ministerio ha lanzado el Sello PYME como parte de las acciones estratégicas del Estado tendientes al desarrollo y al fortalecimiento de un sistema de aseguramiento de la calidad, que permite potenciar la gestión empresarial, la calidad de los procesos y los productos y servicios de aquellas PYME costarricenses que se encuentran registradas y tengan su condición PYME al día en el Sistema de Información Empresarial Costarricense (SIEC) del MEIC.

(Recuperado de la página de internet del Ministerio de Economía Industria y Comercio <http://pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>).

¿Qué es una PYME?

El Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC), indica que la empresa PYME se define con el siguiente concepto:

Se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica. Las empresas se clasifican según actividad empresarial como industriales, comerciales y de servicios, utilizando la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIIU).

(Recuperado de la página de Internet del MEIC <http://pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>).

¿Qué es la condición PYME?

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

Requisitos para adquirir la condición PYME

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

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

Fuente: Pagina del MEIC <http://www.pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>

¿Tamaño de la empresa según MEIC?

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

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

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

Clasificación de PYME

Sector de la Empresa	Comercio ▾
# Personal Promedio Empleado	15
Valor de Ventas Anuales Netas (¢)	638004697
Valor de los Activos* (¢)	180798794

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

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

Calcular

Limpiar

Valor de P 38

Tamaño MEDIANA

Fuente: Pagina del MEIC <http://www.pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>

Análisis del cuestionario

Para el presente desarrollo de esta investigación se procedió a aplicar un cuestionario y una entrevista al gerente, contador, encargada de proveeduría, regente farmacéutica así como a la asistente contable de la empresa. Con lo cual dentro de los principales objetivos de los instrumentos aplicados es identificar, evaluar el conocimiento y aplicación en cuanto a la normativa vigente para la NIIF para Pymes sección 13 inventarios, además tiene la finalidad de poder evaluar cómo se efectúa el manejo,

aplicación de controles y procesos que se efectúan en las partidas de inventarios de la empresa.

El presente capítulo tiene como finalidad poder revelar, interpretar y comunicar los resultados más relevantes obtenidos, los cuales son considerados como los más importantes y estos a su vez inciden y colaboran para poder generar el desarrollo para esta investigación, permitiendo informar y comunicar las diversas variables que se encuentran presentes en la entidad, con el fin de poder cumplir con el objetivo general propuesto en esta investigación.

Análisis Financiero de los Activos corrientes

Al verificar los estados financieros de la empresa presentados al 30 setiembre del 2018, se puede constatar las variaciones que presentan los Inventarios a través de los últimos tres periodos contable, con lo cual se evidencia un aumento importante para dicho periodo por los ajustes correspondientes al 2018.

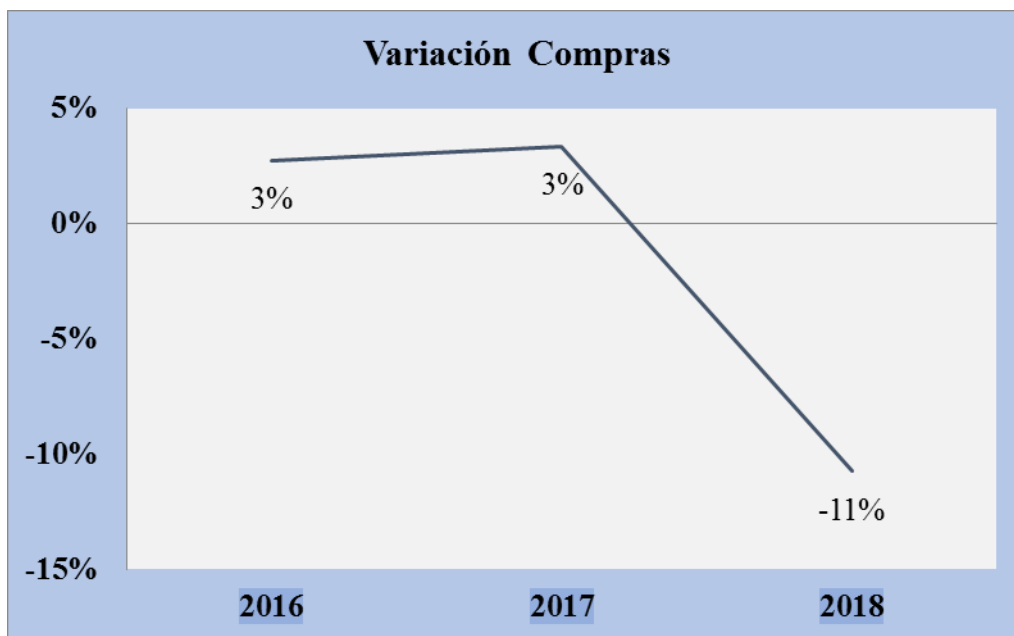
Gráfico 1: Variaciones cuenta Inventarios



Fuente: Azofeifa, (2019).

Este aumento en la cuenta de inventarios incide en un aumento en el valor de los activos totales de la entidad, al analizar los saldos finales del inventario en los periodos 2017 y 2018, la variación es de aproximadamente un aumento del 68% del valor del inventario en el nivel contable entre ambos periodos lo que representa un aumento del valor de 24 millones de colones, al aumentar el patrimonio por las utilidades obtenidas en el periodo correspondiente. Tomando en consideración que las ventas disminuyeron en un 10% y a su vez las compras en un 11% en la comparación de ambos periodos, a su vez los gastos no sufren variaciones significativas que puedan verse reflejados en el estado de resultados.

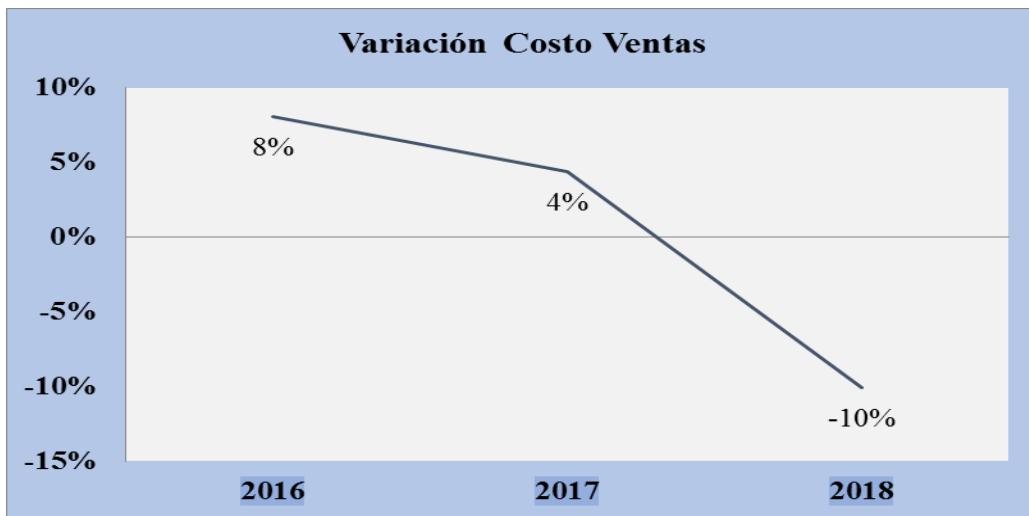
Gráfico 2: Variaciones compras



Fuente: Azofeifa, (2019).

En cuanto a la información obtenida, se logra determinar que las compras para el último periodo, presentaron una disminución significativa del 11% lo que representa en el nivel económico en menores compras por aproximadamente 54 millones de colones, lo que incide directamente en el valor del inventario final de la empresa.

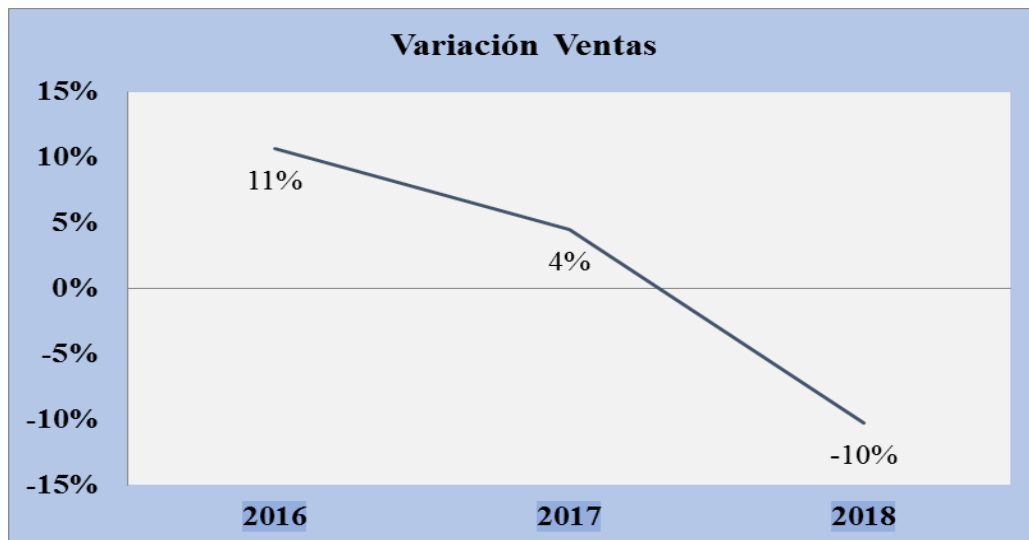
Gráfico 3: Variaciones costo ventas



Fuente: Azofeifa, (2019).

Las variaciones que se presentan en el costo de ventas, reflejan que para el periodo de análisis de la presente investigación manifiesta una disminución del 10% equivalente a 51 millones aproximadamente, por lo tanto afecta directamente el estado de resultados ya que el costo representa el 70% del valor de las ventas de la empresa.

Gráfico 4: Variaciones Ventas



Fuente: Azofeifa, (2019).

Las ventas para la empresa acorde con los datos obtenidos representan una disminución del 10%, en el nivel monetario la entidad dejó de percibir ingresos por un valor de 67 millones aproximadamente, al incidir en el estado de resultados, así como en el valor de las utilidades del periodo, al perjudicar los flujos de efectivos ya que los gastos fijos y operativos se mantienen. Cabe destacar que según los cálculos realizados los artículos que la farmacia tiene disponible para las ventas poseen un margen de utilidad del 30%, acorde con lo expresado por el contador.

Análisis del ciclo contable

En congruencia con lo expresado por el contador de la empresa Farmacia Santa Catalina S.A la entidad se rige por las políticas contables internas, por tal razón los registros contables y financieros se ejecutan como lo expresan las normas internacionales de información financiera. Por lo cual para esta investigación se constatarán las políticas relacionadas con los inventarios.

Registros contables

Dichos registros contables establecen la naturaleza de la transacción, por lo tanto se debe indicar la afectación de las cuentas correspondientes ya sea por los inventarios, compras a crédito o bien en efectivo a su vez las cuentas que se ven afectadas por cada venta generada por la empresa según sea su condición. Por lo tanto las políticas de la empresa establecen que los asientos correspondientes son los siguientes:

Cuenta	Debe	Haber
Inventarios (fármacos y medicamentos)	xxx	
Efectivo (Transferencia-Cheque)		xxx

Cuenta	Debe	Haber
---------------	-------------	--------------

Inventarios (fármacos y medicamentos)	xxx	
Cuentas por pagar proveedores		xxx

Cuenta	Debe	Haber
Costo de ventas	xxx	
Inventarios (fármacos y medicamentos)		xxx

Cuenta	Debe	Haber
Efectivo / (Cuentas por cobrar)	xxx	
Ingresos por ventas		xxx

Consiguientemente después de realizar las entrevistas y el proceso de valoración del ciclo contable de la entidad, se puede constatar que los registros contables se encuentran bien generados por los colaboradores correspondientes, lo cual facilita la ejecución contable y la revisión de los asientos contables.

Pregunta 1

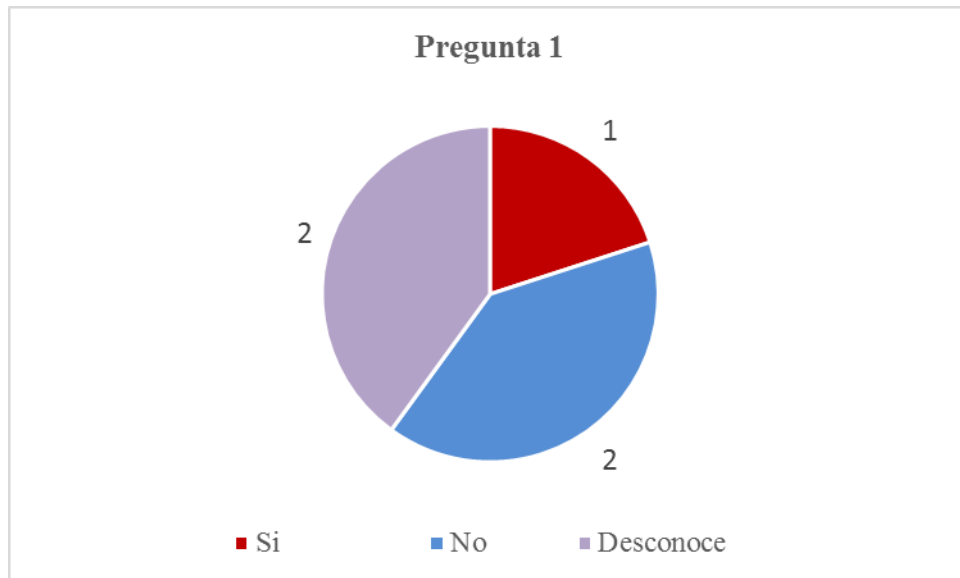
¿En materia de inventarios existen políticas claramente definidas?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Si	20%	1
No	40%	2

Desconoce	40%	2
Totales	100%	5

Gráfico 5: ¿Existen políticas de inventarios?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

Ante la pregunta de que si existen políticas definidas en cuanto al tema de los inventarios, se obtiene como respuestas que el 80% de los encuestados no poseen conocimiento o bien desconocen si existen políticas de inventarios, a su vez solo el 20% dice conocer dichas políticas.

Análisis.

Las respuestas obtenida indican que la mayoría del personal, no conocen o no están informados sobre las políticas en cuanto al tema del inventario, con lo cual según las buenas prácticas contables y de operación se puede determinar como una debilidad, los

procesos correctos no están plenamente definidos, al debilitar el control interno de la empresa.

Al solicitar al contador, el cual fue el único que respondió que sí existen políticas, no obstante, no pudo entregar o brindar alguna información relevante con este tema, aunado a esto cuando se realizaron las entrevistas a los colaboradores estos indican que en realidad desconocen si existen políticas, manuales y procedimientos plenamente definidos, en cualquiera de las áreas de la empresa y que todo se ejecuta según las buenas costumbres y prácticas de los colaboradores.

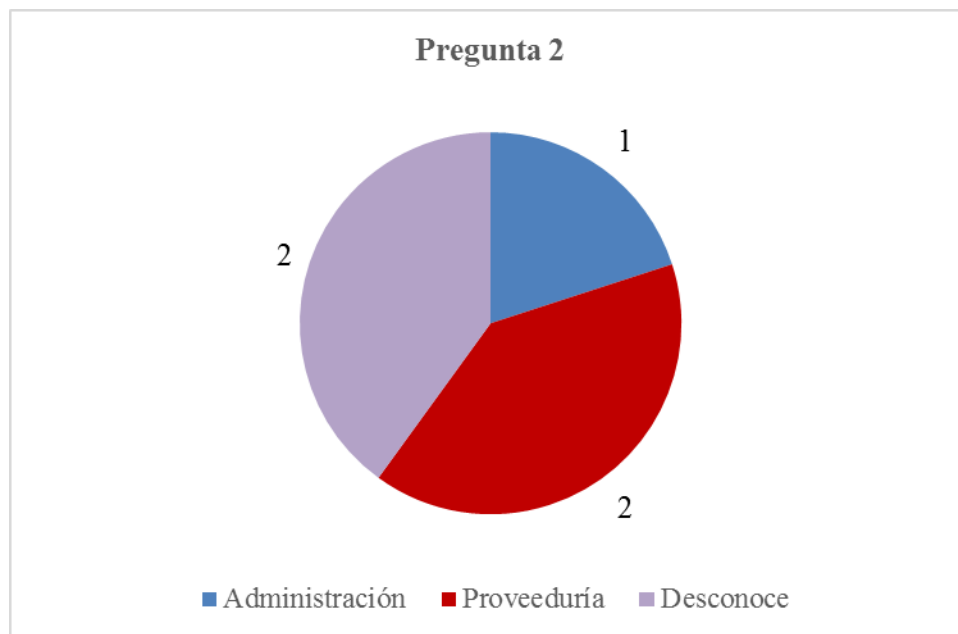
Pregunta 2

¿Quién es el encargado del inventario?

- a) Administración
- b) Proveduría
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Administración	20%	1
Proveduría	40%	2
Desconoce	40%	2
Totales	100%	5

Gráfico 6: ¿Los colaboradores tienen claro sobre quién recae la responsabilidad del inventario?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

En cuanto a la consulta si conocen el área responsable de los inventarios, las respuestas obtenidas reflejan que hay variedad de criterios como se manifiesta en las respuestas brindadas, con lo cual el 40% indica que es responsable el área de proveeduría, con el mismo porcentaje expresan que le compete a la parte administrativa, por lo que solo el 20% desconoce sobre quién recae la responsabilidad de los inventarios.

Análisis.

En las entrevistas al personal de la muestra determinada, según las respuestas obtenidas no hay claridad sobre quién es el responsable del inventario, ya que algunos indicaban que le corresponde a la encargada de proveeduría, otros al área administrativa e inclusive que el responsable es el contador, por lo tanto, no hay una claridad en el tema lo que ocasiona no conseguir sentar las responsabilidades como corresponden, de igual

manera no existen políticas en relación con este tema, lo que refleja es en una debilidad de control interno y administrativas.

Por conocimiento propio del investigador, aun cuando no existe una política que lo indica, en la práctica se comprende que el área responsable es la de proveeduría, aunado a esto el gerente de la empresa expresa que para la parte administrativa el área indicada anteriormente es la encargada, lo que si queda claro es que no se tiene definido las responsabilidades que deben tener y el alcance de éstas, a su vez que tampoco se tiene claridad para sentar las responsabilidades por la no ejecución correcta del manejo y control de los inventarios.

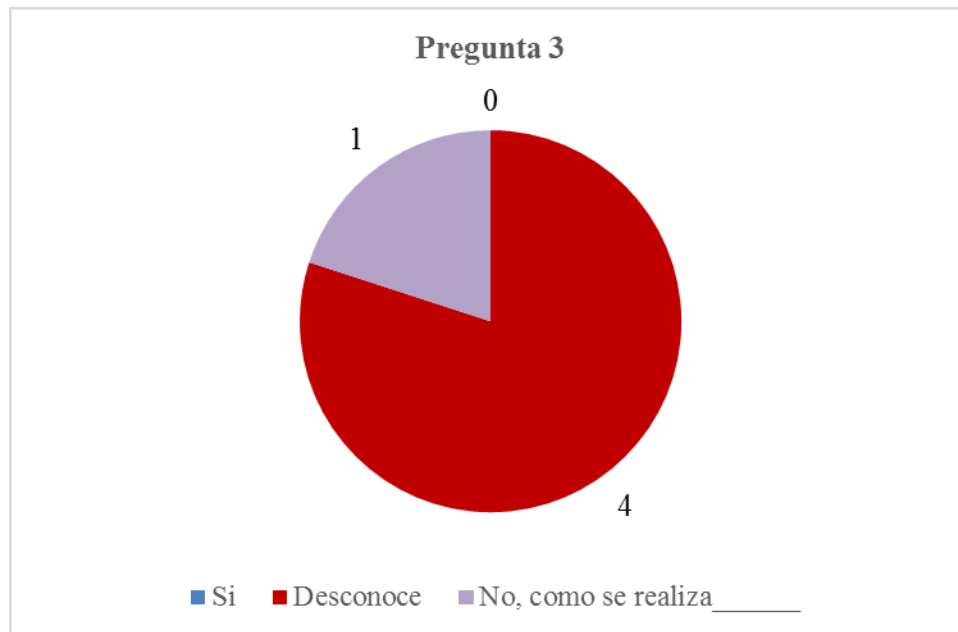
Pregunta 3

¿Existe una guía, política o método sistematizado para realizar las compras?

- a) Sí
- b) Desconoce
- c) Otro (Indique) _____

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Si	0%	0
Desconoce	80%	4
Otro	20%	1
Totales	100%	5

Gráfico 7: ¿Conoce usted sobre la manera en cómo se ejecutan los procesos de compra?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Respuesta.

En cuanto a la manera en cómo se llevan a cabo el proceso de compras el 80% indican que desconocen si existe una guía o un procedimiento que determina la forma de generar las compras. La encargada de proveeduría es la única que expresa con claridad el método utilizado: se basa en históricos y de forma manual, es decir las compras se realizan sin tener una base sustentada de manera razonable, ejecutándose según correspondan las necesidades de la empresa.

Análisis.

Las respuestas obtenidas mediante las entrevistas ejecutadas indican que solo el área de proveeduría participa en la toma de decisiones y en el proceso para generar las compras. A su vez el área posee un método de históricos principalmente utilizado, así como el conocimiento de la materia del área de proveeduría de más de 8 años de experiencia. El

resultado obtenido se traduce en una debilidad de la entidad, por la forma de cómo lo manejan es un poco arcaica, sino se toma en consideración un método más fiable y eficaz, que puede brindar los beneficios del sistema interno de la empresa, como lo son los mínimos y máximos, lo que probablemente podría minimizar posibles desabastecimiento o un exceso en la cantidad de unidades adicionales para la empresa.

Al profundizar un poco más, sobre el proceso que se utiliza para determinar las cantidades, que se debe comprar, la encargada de proveeduría indica que al personal dependiente se les asigna un área específica, y deben ir anotando en un cuaderno lo que se va vendiendo durante el día. Posterior a esto y basada en dicha información genera las compras, proceso que refleja una debilidad en el procedimiento ya que en caso de algún error en el proceso, este no se detecta en su momento, pudiendo generar pérdidas para la empresa. Aunado a esto se observa un tema de ineficiencia en los recursos, ya que se emplea mucho tiempo en esta actividad, lo que lleva a un gasto adicional para la empresa, sin tomar en consideración los beneficios del sistema interno contable que utiliza la entidad.

**FARMACIA SANTA CATALINA
LISTADO DE ARTICULOS
ROTACIÓN SUPERIOR A 180 DIAS**

DESCRIPCION

FORXIGA 10 MG X 30 TABS
 VITANGO C/TIRA X 15 COMPRIMIDOS
 TROSYD LOCION AL 28% DERMICA X 12 ML
 ERANS 5 MG X 28 TAB
 ARGUMENT SOBRES ORANGE 10 GRS
 RUX 20 MG X 30 COMPRIMIDOS
 ROVARTAL 20 MG X 30 COMP.
 FISIOGEL CREMA LIQUIDA 240 ML
 KOMBIGLYZE XR 5 MG X 28 COMP
 SALDEN 100 MCG X 200 DOSIS 1+1
 AMISPED 5 MG X 30 TABS MASTICABLES
 HUMIRA 40 MG/0.4ML SOLUCIÓN INYECTABLE
 SINUS RINSE KIT PEDIATRICO X 30 SOBRES
 SINUS RINSE REPUESTO X 50 SOBRES ADULTO
 XOLOF NICOLICH SOLUCION X 5 ML
 TONVAL IV 40 MG C/AMPOLLA
 JARIT 200 MG X 30 CAPS
 SINUS RINSE KIT ADULTO X 60 SOBRES
 SAUGELLA DERMOLIQUIDO 250 ML
 PEGLAX FRASCO 300 GRS
 SENSI KIM GEL 15 ML
 FENALEX 750 MG C/TABLETA
 PEGLAX C/SOBRE X 17 GRS
 SERETIDE 25/50 INHALADOR X 120 DOSIS
 METAMIZOL SODICO 500MG/5ML C/ AMPOLLA
 CALCIUM ACTIVE DENK 500 MG X 20 COMP
 STERIMAR INFANTIL SOLUCION 50 ML
 ANTHELIOS DERMO-PEDIATRICO FPS-50+100 ML
 NEWDISPET 25 MG C/TABLETA
 AZELAC RU LIPOSOMAL SERUM 30 ML
 BAGOHEPAT X 20 COMPRIMIDOS
 BRITOMAR 5 MG CAJA X 30 COMP
 MARTESIA DIVIDOSIS 75 MG X 28 COMP
 STACY 75/20 MG X 21 COMP
 NEURO-ASTEFIN C/TIRA X 5 COMPR
 PROBIO 3.1 X 30 CAPS
 ANDROGEL 1% TESTOSTERONA X 30 SOBRES
 RIOPAN ANTIACIDO 80MG C/SOBRE
 LEVOTEK 5 MG /ML SOL.ORAL GOTAS X 20 ML
 MOXAVAL 400 MG C/COMPRIMIDO
 SAUGELLA POLIGYN 250 ML
 HUMALOG MIX 25 3 ML X 5 FCOS
 NASO GEL SPRAY 30 ML
 BFIBER PLUS 480 ML
 GOTAS AMARGAS DIMITRI 120 ML
 LECHE NAN # 1 PEQ 400 GR L
 PREDNEFRIN FORTE 1% 5 ML
 HEREX 50 MG 4+4 TABS (SILDENAFIL)
 MONTELUKAST DENK 10 MG X 28 COMP
 BICARBONATO DE SODIO 120 GRS

Fuente: Azofeifa, (2019).

**FARMACIA SANTA CATALINA
LISTADO DE ARTICULOS
ROTACIÓN CONSTANTE DE 30 DÍAS**

DESCRIPCION

CEFTRIAXONA TRIPACK NORMON 1 MG
 ENANTYUN TABLETA
 GASTROALIVIO 40 MG
 FAMODIL COMP.
 ENANTYUM BEBIBLE
 DIPRONOVA 2 ML
 ALIN AMPOLLA
 BUSCAPINA COMPUESTA TAB.
 CONRELAX FUERTE
 ULCOGAN 50 ML
 ENTEROGERMINA PLUS
 DOLO-NEUROBION X 5 COMP
 BLADURIL
 CLARITYNE CORT
 CATAFLAN 50 MG
 DICLORFEN AMPOLLA
 MIGRETEL
 DOLGENAL 60 AMPOLLA
 VALDINE C/TAB
 NEOMELUBRINA JARABE
 CONRELAX 4 MG
 RILATEN AMPOLLA
 VOLTAREN AMPOLLA
 MIGRADORIXINA
 LANSOPRAZOL LISAN
 DALIVIUM BEBIBLE
 AXTAR TRIPACK 1 MG
 CORILIN GOTAS
 TALERDIN D CAPS
 CATAFLAN SUSP.
 LISALGIL AMPOLLA
 VESITRAN
 MULTIFLORA PLUS
 TORY 120 MG
 ALLEGRA 180
 ENTEROGERMINA AMPOLLA
 ZALDIAR C/TAB
 DENVAR 400 MG
 GRAVOL Im
 SERTAL COMPUESTO C/TAB
 DOLGENAL TABLETA 20 MG
 MUCOSOLVAN COMPUESTO
 ZOLTUN AMPOLLA
 DALIVIUM C/TABLETA
 ZITRHOMAX 500 MG
 DOLO-NEURUBION XR
 CONRELAX PLUS
 DALIVIUM BEBIBLE
 ARCOXIA 120
 TONVAL

Acorde con la información obtenida, se puede verificar y constatar que la empresa no tiene una clara definición de cuánto es la rotación del inventario, ya que según la entrevista realizada al gerente, se nos indica que las compras se realizan con base en las necesidades de la empresa, con lo cual no tienen un control específico para generar las compras.

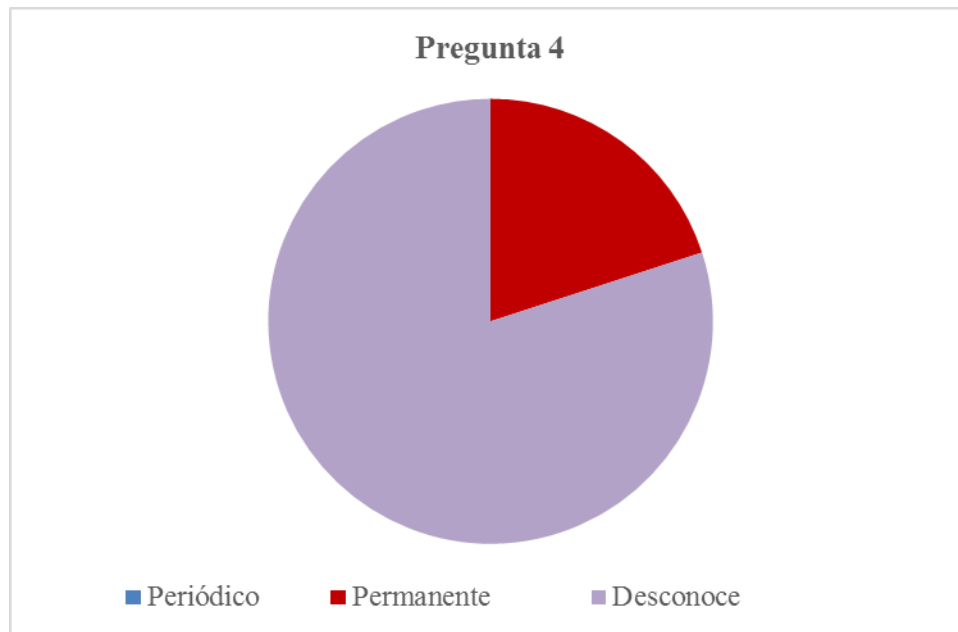
Pregunta 4

¿Cuál es el sistema de registros de inventarios que utilizan?

- a) Periódico
- b) Permanente
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Periódico	0%	0
Permanente	20%	1
Desconoce	80%	4
Totales	100%	5

Gráfico 8: ¿Qué tipo de control para el registro de los inventarios según NIIF?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

Con base en la pregunta de cuál es el sistema que utilizan para el registro de los inventarios, el 80% indica desconocer el método utilizado, en contrapartida solo el 20% tiene conocimiento del método utilizado para el registro y control de los inventarios. El personal de la Farmacia aplica correctamente el método para registrar los inventarios pero desconoce el porqué de la utilización de este método

Análisis.

La empresa Farmacia Santa Catalina S.A utiliza un sistema local denominado Alfasa, el cual funciona de manera integrada con los procesos de registros de inventario, entradas y salidas. Con lo cual el Contador lo utiliza para obtener información más detallada y precisa sobre la existencia de los artículos y productos que posee la empresa.

Al solicitar los registros contables de los inventarios el contador muestra la forma en cómo se hace; al constatar que los registros están con base en el sistema permanente y que cualquier transacción queda registrada en la cuenta de inventarios, ya sea por ventas, compras, devoluciones etc.

ID:ALFA-Rep-01q-1.00, Vista previa de un reporte

FARMACIA SANTA CATALINA
SISTEMA DE FACTURACION DE COMPRAS
ASIENTO AUTOMATICO DE COMPRAS

PAGINA : 1
REPORTE : SFC301

VENTA CONTABLE	DESCRIPCION /CONCEPTO	D E B E	H A B E R
1 6 01 01 00 00000	FARMACOS Y MEDICAMENTOS COSTO DE INVENTARIO	37,875,283.89	
1 6 01 01 00 00000	FARMACOS Y MEDICAMENTOS COSTO DE INVENTARIO	376,441.46	
1 6 01 01 00 00000	FARMACOS Y MEDICAMENTOS COSTO DE INVENTARIO	658,238.39	
1 6 01 01 00 00000	FARMACOS Y MEDICAMENTOS COSTO DE INVENTARIO	528,128.98	
1 6 01 01 00 00000	FARMACOS Y MEDICAMENTOS COSTO DE INVENTARIO	72,505.25	
1 1 01 01 00 00000	CUENTAS A PAGAR PROVEEDORES PROVEEDORES		35,556,230.01
1 1 04 03 00 00000	IMPUESTO DE VENTAS IMPUESTOS DE VENTA	266,616.00	
1 6 01 01 00 00000	FARMACOS Y MEDICAMENTOS FLETES	45.00	
1 6 01 01 00 00000	FARMACOS Y MEDICAMENTOS DESCUENTOS		4,160,427.09
1 6 01 01 00 00000	FARMACOS Y MEDICAMENTOS DESCUENTOS		27,525.27
1 6 01 01 00 00000	FARMACOS Y MEDICAMENTOS DESCUENTOS		5,068.69

Fuente: Azofeifa, (2019).

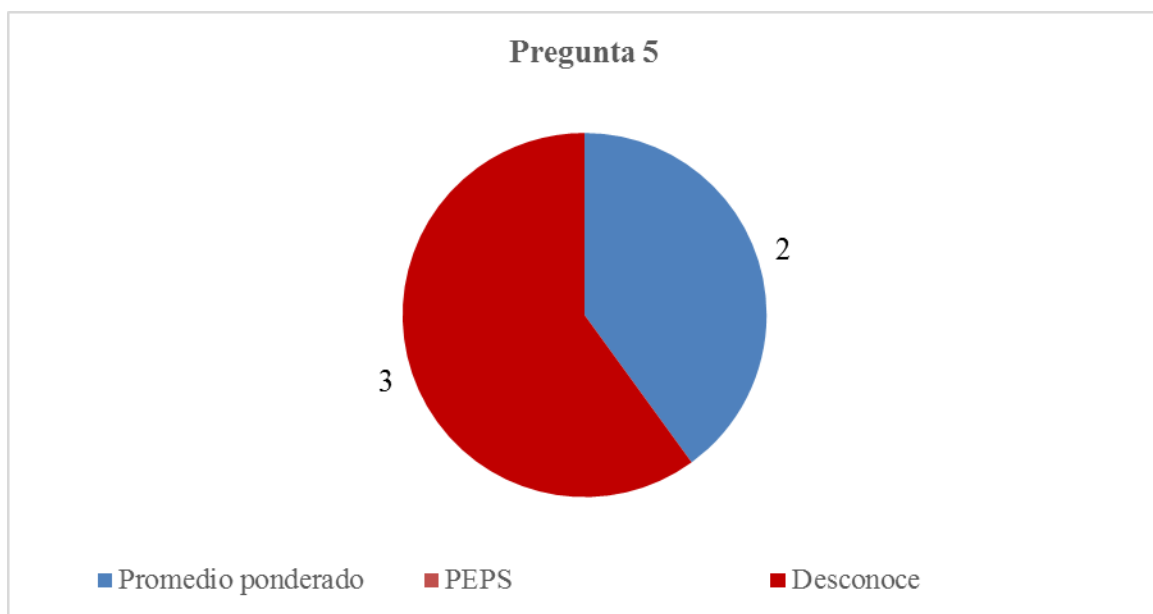
Pregunta 5

¿Qué método utilizan para el sistema de valuación del inventario?

- a) Promedio ponderado
- b) PEPS
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Promedio ponderado	40%	2
PEPS	0%	0
Desconoce	60%	3
Totales	100%	5

Gráfico 9: ¿Método para la valuación del inventario?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

En cuanto a la pregunta de cuál es el método utilizado para la valuación del inventario el 60% indica que desconocen cuál es el método, por ende el 40% sí conocen el método empleado para la correcta valuación del inventario. Esto refleja que el personal ejecuta las labores sin conocer la razón de por qué se utiliza un método u otro. Solo el

personal del área financiera posee el conocimiento del método empleado el cual es el promedio ponderado y son los encargados de la respectiva valuación.

Análisis.

Se logra determinar en esta pregunta que la empresa realiza la valuación de sus inventarios al utilizar el método de promedio ponderado, razón por la cual se considera que la entidad realiza una correcta valuación de los productos disponibles para la venta, y que los mismos se encuentran dentro de lo establecido de las NIIF para Pymes, lo cual incide que el método utilizado es aceptable y cumple con la normativa de valuación de inventarios.

Sin embargo cabe destacar que en las entrevistas realizadas, al personal salvo el contador, los demás indican que no poseen conocimiento respecto a este rubro y que solo se limitan a hacer lo que deben hacer, a su vez indican que consideran de suma importancia las capacitaciones constantes no solo en este tema sino que todos aquellos en los cuales tiene relación de manera directa, esto representa una posible debilidad para la empresa ya que el personal aparte de que se les motiva con capacitaciones pueden incurrir en errores puntuales y que no se pueden sentar las responsabilidades pertinentes.

FARMACIA SANTA CATALINA		
LISTADO DE ARTÍCULOS		
SISTEMA VALUACIÓN INVENTARIO		
	DESDE A	HASTA Z
DESCRIPCIÓN	ÚLTIMO	PROMEDIO
	PRECIO	
AXTAR 0.50 L.M OFERTA 2+1	9.323,20	9.479,20
OSPASMOL 40 MG C/TAB	326,54	321,33
DEXTROMETORFANO 15 MG X 10 TAB LISA	1.798,50	1.786,60
ILACOX 15 MG C/CAP. (MELOXICAM)	874,67	874,64

FUCICORT CREMA 15 GRAMOS	9.462,85	9.891,02
FUCIDIN CREMA 2% 15 GRAMOS	7.131,13	7.573,08
FUCITHALMIC 5 GR GOTAS	8.768,86	8.703,64
ALICOL 120 ML JARABE	4.215,22	4.121,74
SIMEPAR CAJA X 40 CÁPSULAS	10.147,30	10.176,86
STERIMAR BEBÉ 50 ML SPRAY	8.418,00	8.423,02
RANITIDINA 120 ML JBE LISAN	7.101,00	6.938,78
DENVAR 100 MG/100 ML	20.655,80	20.223,97
FLAMYDOL 120 ML JARABE	3.565,25	3.653,60
PULMICORT 0.50 MG/2ML C/AMPOLLA	2.400,25	2.363,82
BINOZYT 200 MG / 5ML SUSP.	6.064,50	7.828,65
CENTRUM SILVER X 30 TABLETAS	7.845,20	7.919,35
CATHEJELL 12.5 GR C/JERINGA GEL	2.205,58	2.168,55
CEFALEXINA MK 500 MG C/TABLETA	444,81	425,77
ELDOQUIN 4% CREMA 30 GRAMOS	10.213,60	10.921,15
GLICOLIC LOCIÓN 60 ML	15.930,00	16.815,00

Fuente: Azofeifa, (2019).

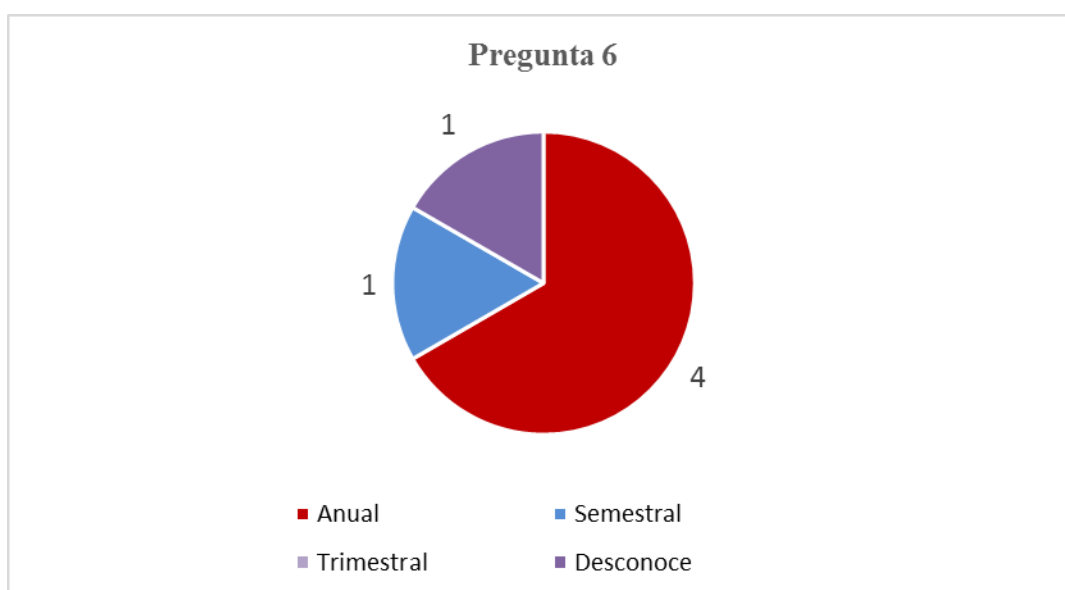
Pregunta 6

¿Con que periodicidad se realizan tomas físicas del inventario?

- a) Anual
- b) Semestral
- c) Trimestral
- d) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Anual	60%	3
Semestral	20%	1
Trimestral	0%	0
Desconoce	20%	1
Totales	100%	5

Gráfico 10: ¿Tomas físicas del inventario?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

Con base en las respuestas obtenidas en cuanto a la periodicidad con la cual se realizan la toma física del inventario, el 60% de los encuestados indica que se realiza una vez cada año, a su vez el 20% indica que se realiza de manera semestral y el otro 20% desconoce la frecuencia con la cual se realiza.

Análisis.

Como resultado, se aprecia que el personal posee una total discrepancia en cuanto a la periodicidad de las tomas físicas, por lo tanto es importante indicar que las buenas prácticas establecen que se debe tener claro con las políticas competentes y que sean de conocimiento del personal, por lo tanto en este caso persiste una posible debilidad de la empresa ya que no tiene definido este tema.

Cabe destacar, que el gerente de la empresa indica que por lo mínimo la toma física se realiza una vez al año, en la cual participan 8 personas, de las cuales 4 son del área administrativa y 4 del área de proveeduría. Establece que si bien es cierto no existe una política definida lo ejecutan el último día del periodo contable en el cual se encuentra la empresa, adicionalmente agrega que le gustaría que las tomas físicas se realizan de manera más constante por lo menos cada trimestre de manera completo o bien cada mes de manera aleatoria definida es decir, por categorías, clases, familias, condición, clase farmacéutica, sin embargo indica que eso lleva a un gasto adicional y que la farmacia no está en condiciones de asumirlos.

Pregunta 7

¿Cuál es la metodología que utilizan para llevar el control de las fechas de vencimiento de los productos?

Sistemático (A través de un sistema de información)

Manual (Revisión física)

Otro (Indique) _____

Respuesta.

Con respecto de cuál es la manera en que se logra llevar el control de las fechas de vencimiento de los productos el 100% de los entrevistados indicó que se lleva de manera manual es decir revisión física y aleatoria de los productos.

Análisis.

Según las respuestas obtenidas el sistema empleado es ambiguo, ya que no es la mejor manera de lograr llevar a cabo una eficiente manera de lograr estimar aquellos productos que están próximos a vencer, a su vez no existe una política para este tema lo cual incide en una debilidad para la empresa ya que podría ver afectados sus resultados por el no correcto control por obsolescencia, tampoco existe claridad de las políticas de los proveedores para recibir los productos vencidos, como tampoco el proceso para dar de baja en el nivel de auxiliar de inventarios así como los ajustes pertinentes.

En las entrevistas realizadas, el área que posee conocimiento a este tema es la de proveeduría. Indica que el personal dependiente tiene asignada un área de medicamentos. El cual deben revisar de manera manual cada uno de los artículos y verificar cuando son las fechas de vencimiento. Una vez que ejecuten esta labor, deben de retirar aquellos artículos que están por vencer 3 meses antes de la fecha de caducidad y colocarlo en el área destinada para ese fin llamada zona azul.

A través de las entrevistas, estos indican que los productos que están próximos a vencer o bien los que ya vencieron, algunas ocasiones son restituidos por los proveedores, otra veces por medio de nota de crédito o se le debe hacer salida del auxiliar del inventario por obsolescencia. Estos procesos los ejecuta el área de proveeduría, con lo cual se constata con el contador quien expresa que por lo general se le hacen las salidas correspondientes, sin embargo no se tiene un control correcto sobre los ajustes que se deben hacer por las salidas de las unidades del auxiliar, que tiene incidencia directa en el nivel contable.

Acorde con la información obtenida, el valor del inventario que se presenta por la obsolescencia es de aproximadamente el 4% del valor del saldo contable registrado, a su vez el gerente indica que el valor es muy importante, ya que la empresa obtiene pérdidas por la incorrecta ejecución en la labor de la identificación de los productos que están próximos a vencer.

Estos procesos que utilizan, reflejan una debilidad para la empresa ya que deben emplear el recurso humano, en tiempo para constantemente estar revisando uno a uno los productos que posee la farmacia, sin tomar en consideración que el sistema interno posee una opción para maximizar la utilidad de este.

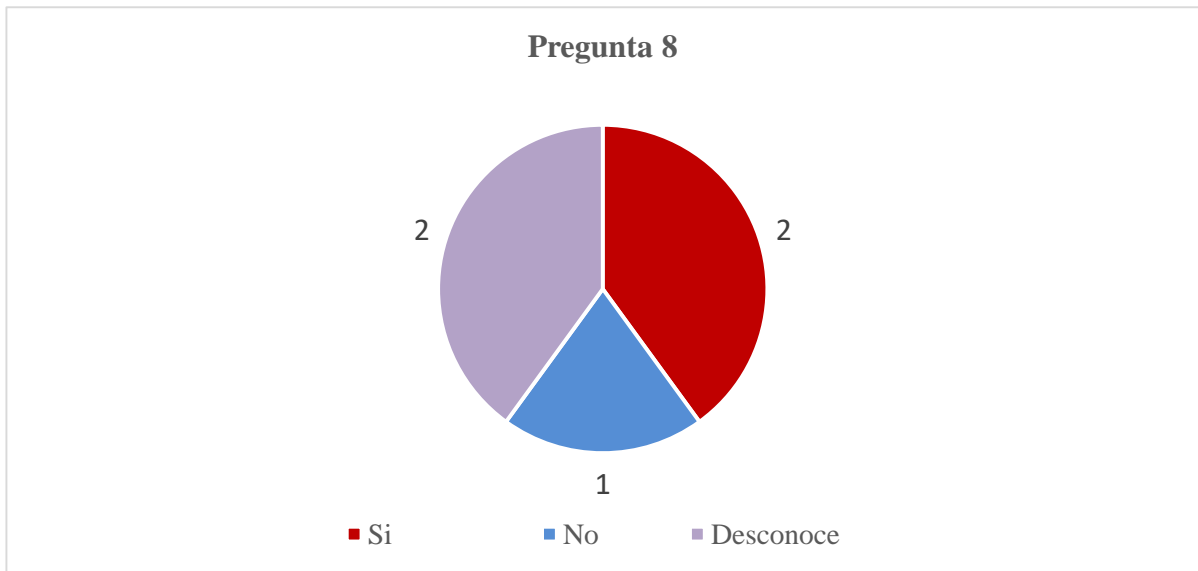
Pregunta 8

¿Existe estimación contable para los inventarios?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Sí	40%	2
No	20%	1
Desconoce	40%	2
Totales	100%	5

Gráfico 11: ¿La empresa cuenta con una estimación de inventarios?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

En cuanto a la pregunta de que sí existe una estimación para los inventarios el 40% de los encuestados (financiero) indica que sí existe una estimación, a su vez el 40% indica que desconoce y el 20% indica que no existe. Según la información obtenida de los estados financieros se ve reflejada la estimación mas no se utiliza la misma.

Análisis.

Al considerar las respuestas obtenidas se logra apreciar que el personal financiero sí conoce sobre dicha estimación, sin embargo, al solicitar la misma indican que no existe tal política de manera física pero sí que hay un valor registrado por estimación en los estados financieros, a su vez expresan que no tienen claro el proceder para la utilización de la misma, a su vez desconocen si existe la política para la actualización correspondiente y la base para el cálculo de la misma, por lo tanto, refleja una debilidad para la empresa, ya que se considera como buenas prácticas tener políticas y que sean de conociendo del personal.

Pregunta 9

¿Quién es la persona que se encarga de realizar las compras?

- a) Contador
- b) Gerente
- c) Proveeduría
- d) Desconoce

Respuesta.

En relación con la pregunta de a quién le compete realizar las compras, el 100% del personal indica que le corresponde al área de proveeduría ejecutar dicha labor.

Análisis.

Para este caso según las entrevistas realizadas, los mismos indican que el área de proveeduría se encarga de todos los procesos para el tema de compras, es decir ejecuta las labores de compra, de manera unilateral genera la aprobación de las mismas, los procesos de revisión de la mercadería que ingresa y a su vez ejecuta la función de los ingresos de las unidades al sistema. Esto indica una debilidad de control interno, al estar a cargo una misma área de todos los procesos y no existe una supervisión de la parte administrativa ni la contable.

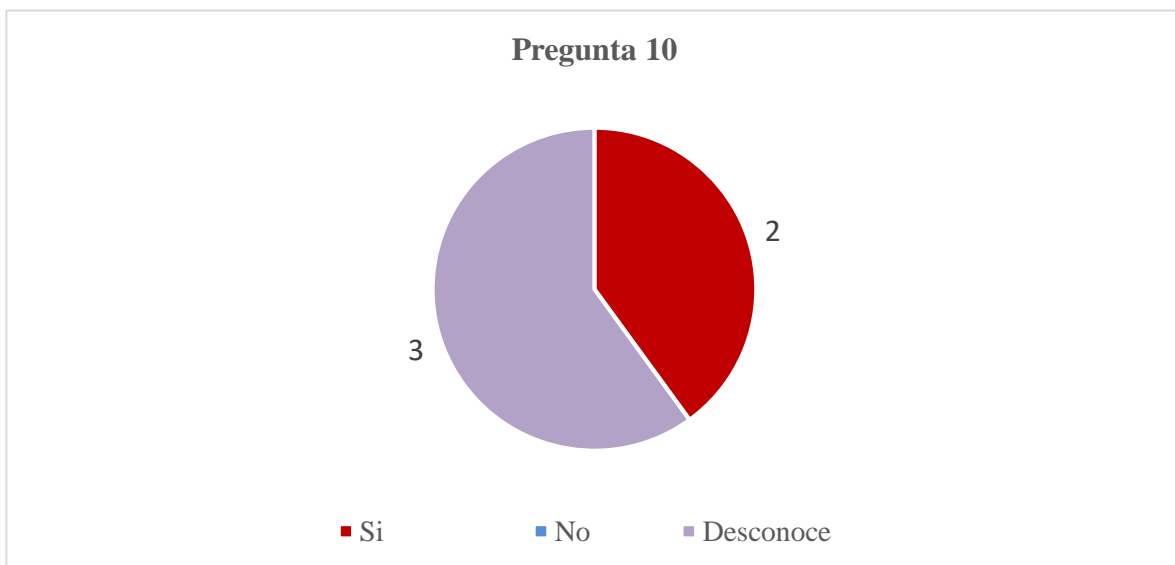
Pregunta 10

¿Se ajustan los inventarios en el nivel financiero?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Sí	40%	2
No	0%	0
Desconoce	60%	3
Totales	100%	5

Gráfico 12: ¿Ajustes valor inventario en el nivel contable?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

De acuerdo con la pregunta 10, se obtiene como resultado que el 40% indica que sí se ajustan los inventarios en el nivel financiero y el 60% desconocen si ejecutan algún ajuste por lo cual no es de conocimiento para el personal.

Análisis.

Cuando se le consultó al área administrativa y contable si existen manuales y políticas contables acerca de los ajustes de inventario, estos indicaron que si los hay, sin embargo al solicitar los mismos se determinó que no se tienen por escrito las políticas.

El gerente por su parte indica que para el periodo 2018, cuando se procedió a realizar la toma física del inventario, el contador logró determinar que existe una diferencia entre el valor físico existente, en comparación al valor registrado a nivel contable, con lo cual debido a la disminución presentada en las ventas, el gerente giró la orden de hacer un ajuste al inventario para poder obtener utilidades contables, con lo cual brinda el asiento generado en su momento. A su vez indica un cuadro resumen del aumento en el valor del inventario que generó dicho asiento contable, así como el saldo pendiente de ajustar a nivel financiero, para que la empresa brinde la información sea la correcta y reflejar la realidad de la entidad.

FARMACIA SANTA CATALINA S.A			
BALANCE DE ASIENTOS APLICADOS (MONEDA LOCAL)			
DEL		30/09/2018 AL	30/09/2018
ASIENTO: 034.2018.09.0002		PERIODO 12	
DESCRIPCION	DEBE	HABER	CONCEPTO
FARMACOS Y MEDICAMENTOS	24.171.600,00	0,00	AJUSTE INVENT. PERIODO 2018
OTROS INGRESOS	0,00	24.171.600,00	AJUSTE INVENT. PERIODO 2018
TOTALES	24.171.600,00	24.171.600,00	

Fuente: Azofeifa, (2019).

	Monto
Valor Físico	75.444.848
Valor Contable	-24.185.424
Ajuste contable	-24.171.600
Diferencia	27.087.824

Fuente: Azofeifa, (2019).

Se nos brinda un cuadro resumen del aumento en el valor del inventario que generó dicho asiento contable, así como el saldo pendiente de ajustar en el nivel financiero, para que la empresa refleje la realidad de la entidad.

En cuanto a los aspectos tributarios, la compañía por registrar dicho ingreso para el periodo en análisis la consecuencia a nivel financiero es que la misma va a cancelar utilidades no generadas en el periodo en curso, con lo cual se refleja una salida de efectivo de índole económico.

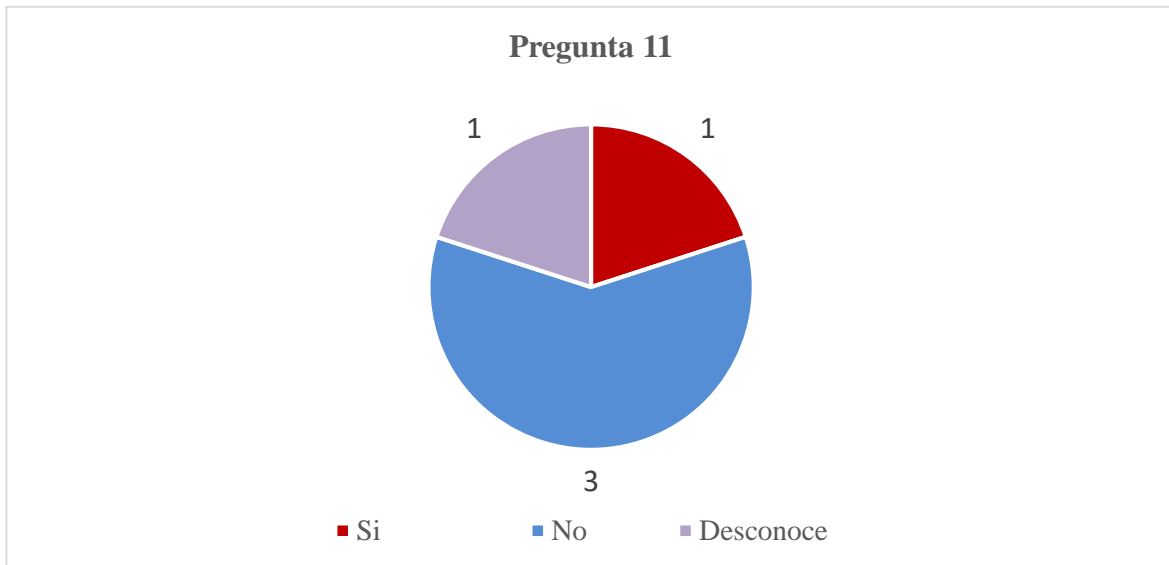
Pregunta 11

¿Conoce usted la NIIF para PYMES inventarios sección 13?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Sí	20%	1
No	60%	3
Desconoce	20%	1
Totales	100%	5

Gráfico 13: ¿Conoce acerca de la NIIF para PYMES?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

Conforme con la pregunta 11 acerca de la normativa a inventarios, se obtiene como resultado que el 80% del personal encuestado indica que no conoce sobre dicha normativa de NIIF para Pymes, a su vez solo el contador expresa poseer conocimiento sobre dicho tema.

Análisis.

Esta interrogante refiere que la mayoría del personal, no poseen conocimiento acerca de cuál es la normativa contable que debe seguirse con respecto a los inventarios. Este resultado indica que los colaboradores ejecutan lo estipulado en la normativa sin embargo no comprenden por qué y para qué lo realiza.

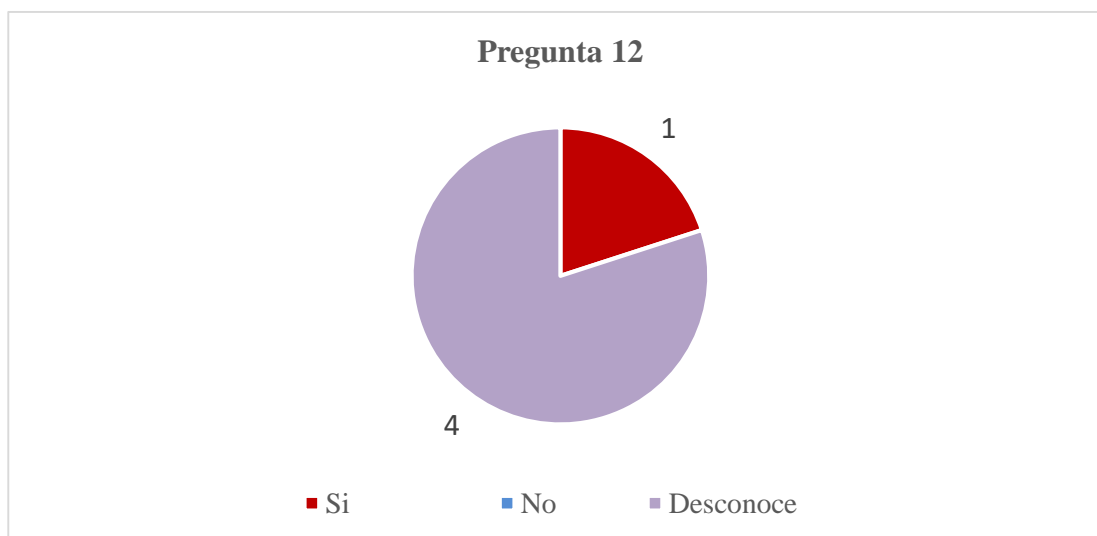
Pregunta 12

¿Los registros de los inventarios están acordes con la normativa vigente de NIIF para PYMES?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Sí	20%	1
No	0%	0
Desconoce	80%	4
Totales	100%	5

Gráfico 14: ¿Los registros de inventarios son conforme a NIIF para PYMES?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

Con base en las respuestas obtenidas sobre si los registros se realizan conforme con lo que indica la normativa de NIIF para Pymes, se obtiene como resultado que el 80% del personal encuestado indica que desconoce si la empresa los realiza, a su vez solo el contador expresa que si son presentados como lo indican las NIIF.

Análisis.

Ante esta consulta, el personal clave de la parte contable financiera refleja un desconocimiento de la manera de cómo se registran los inventarios, de igual manera el área de proveeduría la cual es la encargada de ingresar las compras al sistema interno informático. En el resultado, se muestra que, solo el contador conoce sobre este tema, con lo cual se determina que la capacitación del personal no es la correcta ya que según indicación del gerente afirma que no se realizan capacitaciones en cuanto a este tema en cualquier área de la farmacia, por lo cual el personal en general indican que solo ejecutan los procesos sin comprender la razón del por qué y para qué lo realiza.

Pregunta 13

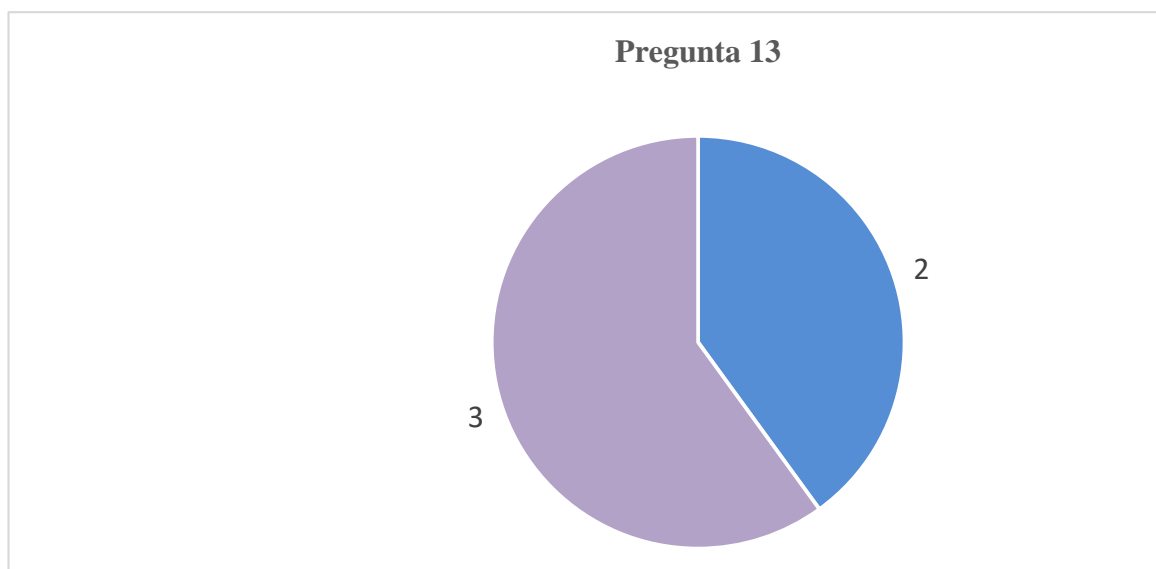
¿La empresa está registrada como una PYME?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto

Sí	0%	0
No	40%	2
Desconoce	60%	3
Totales	100%	5

Gráfico 15: ¿Conoce usted si la empresa se encuentra registrada en PYMES?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

De acuerdo con la pregunta de si la empresa se encuentra registrada como una Pymes el 60% de los encuestados indican que la empresa no se encuentra registrada, de manera que el 40% dice desconocer sobre el tema.

Análisis.

La empresa no se encuentra registrada como una Pymes, con lo cual la entidad desconoce los beneficios o bien las obligaciones que se obtienen al estar registrada como

tal, al generar el análisis correspondiente la empresa sí cumple con todos los requisitos para poder inscribirse como una Pymes.

Al generar las entrevistas, la muestra seleccionada indica que desconocen cuáles son los requisitos que deben de cumplir para inscribirse como la cantidad de empleados, valor de los activos entre otros, de igual manera las obligaciones que deben de cumplir como estar al día con la seguridad social, o bien en la parte fiscal, e incluso expresan que desconocen los beneficios que pueden obtener como en el ámbito de financiamiento, capacitaciones, las exenciones y los servicios de desarrollo tecnológico entre otros.

Cabe destacar que la entrada en vigencia de la ley No. 9635 denominada Ley de fortalecimiento de las finanzas públicas, o bien denominada como Ley del impuesto sobre el valor agregado “IVA”, la cual establece que se deroga la ley del impuesto sobre las ventas, por lo tanto esta nueva ley viene a gravar todos los bienes y servicios que se brindan, siendo la tasa impositiva de un 13% en general y que existen tarifas reducidas en algunos servicios como salud al 4%, medicamentos al 2% entre otros.

Por lo tanto, el beneficio implícito de estar inscrito como una Pymes, en referencia al IVA es la exención del cobro del impuesto para los alquileres que no superen el 1.5 del salario base, sin embargo aunque las empresas se encuentren como Pymes si el monto del alquiler supera dicho salario se debe gravar el alquiler al 100% con la tasa impositiva correspondiente. Al revisar la información obtenida en cuanto al monto que la Farmacia paga por alquiler el mismo supera la exención anteriormente indicada, por lo cual no gozaría de dicho beneficio.

Cabe enfatizar, que todas las compras y gastos incurridos para generar posibles ingresos, los impuestos que se cancelen funcionan como un crédito con lo cual se pueden utilizar para aplicarlo al impuesto trasladado al consumidor final. Se debe resaltar que según el tipo de negocio como lo es una farmacia, donde tienen diversas tasas impositivas de manera reducida por los bienes que vende, solo se podrá utilizar como un crédito aquel monto que según la prorrata obtenida, con la información del año 2018 en cuanto a las

ventas realizadas, lo que indica que los resultados obtenidos con dicho cálculo se podrán acreditar y la diferencia del impuesto que no se puede aplicar se debe registrar como un gasto o bien trasladarlo al costo.

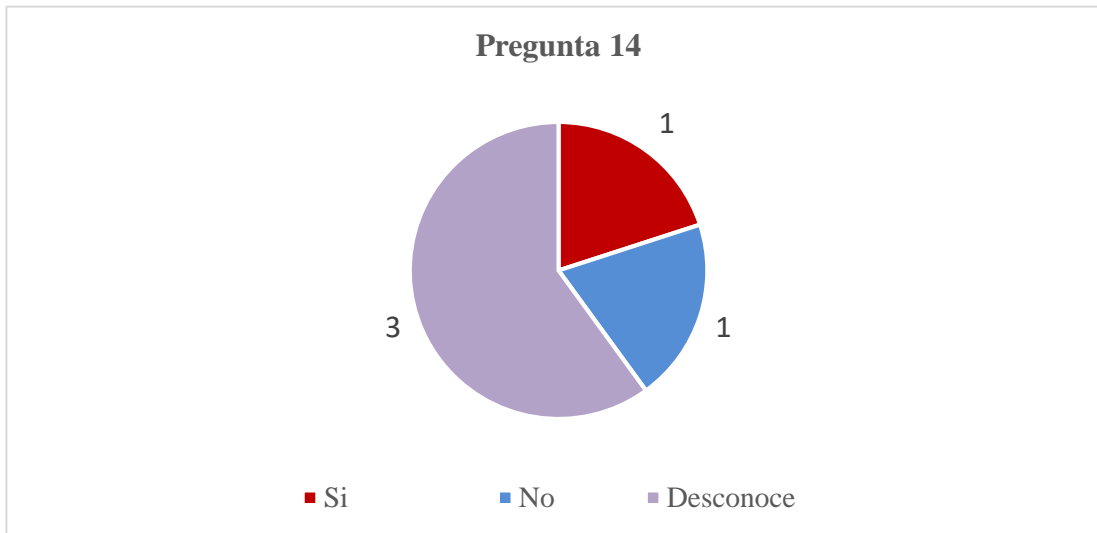
Pregunta 14

¿Los estados financieros están expresados en la Normas NIIF para PYMES?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

Opciones de respuesta	Respuesta	
	Porcentual	Absoluto
Sí	20%	1
No	20%	1
Desconoce	60%	3
Totales	100%	5

Gráfico 16: ¿Los estados financieros son conforme a la NIIF para PYMES?



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, Sede Central 2019.

Interpretación.

Con base en las respuestas obtenidas sobre si los estados financieros son expresados según lo indican la normativa de NIIF, se obtiene como resultado que el 80% del personal encuestado indica que desconoce o bien indica que no están expresados según la normativa de NIIF para Pymes, a su vez solo el contador expresa que si son presentados como lo indican las NIIF.

Análisis.

Ante esta interrogante el personal clave de la parte contable financiera refleja un desconocimiento de la manera de cómo son presentados los estados financieros, ya que solo el contador dice conocer sobre este tema, con lo cual se logra constatar que el personal implicado no posee la capacidad de poder interpretar si se cumple o no de cómo se expresan los estados financieros de la empresa, por lo que el personal indica que solo ejecutan los procesos sin saber del por qué y para qué lo realiza.

Cuando se le indicó al contador que mostrara la presentación de los estados financieros, al observar la forma en como lo hacen los mismos no cumplen con lo establecido en el marco de referencia de NIIF para Pymes.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Finalizada la presente investigación, con base en la información recopilada y obtenida, mediante las entrevistas y las encuestas realizadas al personal de la Farmacia Santa Catalina S.A, se detallan las conclusiones obtenidas en cuanto al ámbito contable así como el control interno de la entidad.

La Farmacia Santa Catalina S.A, posee aproximadamente 20 años de estar en el mercado de las farmacias, como resultados de los datos obtenidos se logra determinar que no poseen políticas, manuales o bien procedimientos existentes, o bien que sean de conocimiento del personal que actualmente labora para la empresa.

Se determinó mediante las encuestas y entrevistas que la empresa no tiene definido quién es el responsable del inventario, así como las obligaciones y responsabilidades que lleva, con lo cual no existe una directriz que lo indique.

Se concluye que la empresa en cuanto a temas de registro y valoración de los inventarios sí cumple la normativa vigente de NIIF para Pymes específicamente en la sección 13 de inventarios, a pesar de que no aplica en su totalidad las normas de NIIF.

La empresa no tiene un sistema confiable para poder detectar con anticipación los productos que estén próximos a vencer, por lo cual obtienen pérdidas financieras y económicas por la obsolescencia que se generan.

Se estableció mediante los instrumentos aplicados, que una sola persona se encarga de todos los procesos que se generan al realizar una compra, como las cantidades por

adquirir, aprobación de las mismas, revisión de la mercadería que se compra, además se encarga de los ingresos al sistema y no existe supervisión de la misma.

Se concluye con base en la información financiera obtenida mediante los ajustes generados en cuanto a inventarios, que los mismos no se ejecutaron de manera correcta según lo establecen las NIIF para Pymes sección 13.

Se determina que la empresa no posee un sistema adecuado para los procesos de compra, ya que adquiere los productos con base al conocimiento de la encargada de proveeduría y no se sustenta en una base razonable para poder determinar lo que verdaderamente se debe de comprar.

Se señala que la empresa no posee una política para el uso y actualización de la estimación que se encuentra registrada en los estados financieros.

Se constató que los estados financieros de la Farmacia Santa Catalina S.A, no son expresados en el marco de referencia de la NIIF para Pymes.

Se logró precisar mediante las entrevistas, que la empresa no cuenta con un plan de capacitaciones, que pueda ayudar de manera directa al mejoramiento y desarrollo a nivel personal de los colaboradores, en cuanto al tema de los inventarios.

Se constata que la empresa no tiene definidas las responsabilidades y obligaciones del personal que de una u otra manera tiene incidencia en los inventarios, lo que representa una debilidad de control interno.

Con base en los resultados obtenidos durante el desarrollo de esta investigación, se pudo comprobar que la empresa no comunica los objetivos organizacionales a sus empleados, debido a esto, los colaboradores no cuentan con un panorama de que el correcto

desarrollo de sus labores contribuye a alcanzar estos objetivos y el cumplimiento de ellos favorece al bienestar organizacional.

La empresa no cuenta con un mecanismo para lograr determinar los riesgos y el impacto que puede generar para la entidad la toma de decisiones del personal de manera unilateral al no tener establecido las responsabilidades de los colaboradores.

La empresa no tiene establecidos los canales correctos para la comunicación de la información, en las diversas áreas conforman la entidad.

Se comprobó que la Farmacia Santa Catalina S.A, no cuenta con descripciones de cada uno de los puestos de la empresa, con lo cual no existen procedimientos para verificar el cumplimiento de las asignaciones indicadas a cada colaborador.

Se logró constatar mediante la investigación realizada, que la empresa no maximiza los beneficios en cuanto al uso y control del sistema de información interno que posee, con lo cual se podría aprovechar mejor de dicha herramienta tecnológica.

Recomendaciones

Según las conclusiones de la investigación realizada y con los resultados obtenidos de ella, se procede a brindar una serie de recomendaciones que se indican a continuación:

La empresa con la creación de las políticas, procedimientos y manuales en cuanto al tema de los inventarios con el fin de minimizar los riesgos que se puedan presentar, a su vez pueda satisfacer las necesidades de la entidad para el área administrativa y contable, con lo cual puedan tener un control interno altamente confiable.

Definir los diversos puestos, a través de un organigrama y crear un manual de las responsabilidades y obligaciones que tienen cada funcionario, acorde con el área en que se desempeña.

Utilizar las herramientas que posee el sistema interno, para minimizar las pérdidas por obsolescencia de los productos, al incorporar la fecha de vencimiento de los nuevos, teniendo la posibilidad de emitir reportes que permitan proveer con suficiente antelación los productos que están prontos a vencer. Se recomienda identificar con colores la pronta caducidad de los productos, por ejemplo un sticker de color azul para los que vencen en 6 meses y un sticker de color rojo para los que le faltan por vencer tres meses, para que de esa manera se pueda acelerar los procesos de venta de esos artículos.

Establecer un procedimiento donde se segrega las funciones para los procesos de compra, con lo cual exista un hoja de compra, la misma debe tener la aprobación por parte del gerente o del contador de la empresa, a su vez las dependientes de la farmacia antes de hacer el acomodo de las productos constatar con la hoja de ingreso al sistema que las cantidades son las correctas y por último el contador tiene la obligación de supervisar todos los procesos y actualizar los mismos de ser necesario.

Se recomienda a la empresa registrar de manera correcta el ajuste realizado para el periodo 2018, el cual cumple con la normativa vigente en cuanto a lo que establecen las NIIF para Pymes sección 13.

Explotar las herramientas que posee el sistema interno de la empresa, de manera que se utilice la opción de determinar los mínimos y máximos de los productos que deben tener disponible para la venta, emitir los reportes correspondientes para poder determinar las cantidades exactas por compras y evitar un posible desabastecimiento o adquisición innecesarias de unidades de las que se deben tener regularmente.

Contar con una política clara para el uso y la actualización de la estimación de los inventarios ya sea con base al saldo contable o bien con las ventas generadas durante el periodo, según la normativa vigente de NIIF para Pymes.

Contratar una asesoría para que les brinde una capacitación acerca de cómo se deben de expresar los estados financieros de la entidad, con base en el marco de referencia las NIIF para Pymes, así la empresa puede obtener un panorama real de su situación financiera, al brindar la información más viable para los usuarios internos o externos.

Crear un plan para las capacitaciones al personal de manera que puedan los colaboradores desarrollarse en el nivel personal y puedan ejecutar las labores de manera correcta

La empresa debe generar los manuales de puestos, de manera detallada donde se indiquen las responsabilidades, deberes y las obligaciones que tienen los colaboradores de la entidad.

La empresa debe tener un canal fluido para comunicar los objetivos organizacionales que se plantea a corto y largo plazo con el fin de que los colaboradores conozcan cuáles son las metas que se pretenden alcanzar en el desarrollo de las operaciones.

La empresa debe establecer un mecanismo para poder detectar y tratar de minimizar los riesgos, a su vez determinar el impacto que puede ocasionar que un riesgo se pueda materializar y cuánto podría afectar la parte financiera y económica de la entidad.

Asesoría en cuanto a la entrada en vigencia del IVA, ya que venden sus productos con tasas impositivas diferentes, con el fin de que les colabore en el proceso de cambio hacia este nuevo impuesto, a su vez pueda validar el sistema actual e indicar los cambios o

las actualizaciones que deben hacerse para que cumplan tanto con el marco de referencia de las NIIF, como con las obligaciones tributarias y fiscales.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

En el presente capítulo se desarrollarán, las propuesta de mejora encontradas durante el ejercicio de la investigación para la empresa Farmacia Santa Catalina S.A., con el fin de brindar soluciones factibles en cuanto al área contable, control interno. A continuación se detallan los objetivos para la propuesta de mejora para la entidad.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Aplicar la normativa vigente, específicamente en la NIIF para Pymes sección 13 “inventarios” para la Farmacia Santa Catalina S.A.

Objetivos específicos

- Proponer políticas contables y de control interno en relación con los inventarios con base en la normativa NIIF para Pymes sección 13.
- Proponer los asientos contables correspondientes para la actualización de la diferencia del valor físico en relación con el saldo contable.
- Proponer la presentación correcta de los Estados Financieros para la empresa Farmacia Santa Catalina S.A., correspondiente al período 2018, con base al marco de referencia NIIF para Pymes.

Procedimiento para generar las compras.

Empresa Farmacia Santa Catalina S.A	Procedimiento para los procesos de compra, en cuanto a los inventarios	Proceso	Contabilidad
		Preparado por	John Azofeifa
		Versión	1.0
		Fecha	20/8/2019

Colaborador	Puesto	Fecha de Aprobación	e-mail
	Gerente Financiero		
	Gerente General		

Nombre del proceso

Procedimiento para los procesos de compras, para los inventarios.

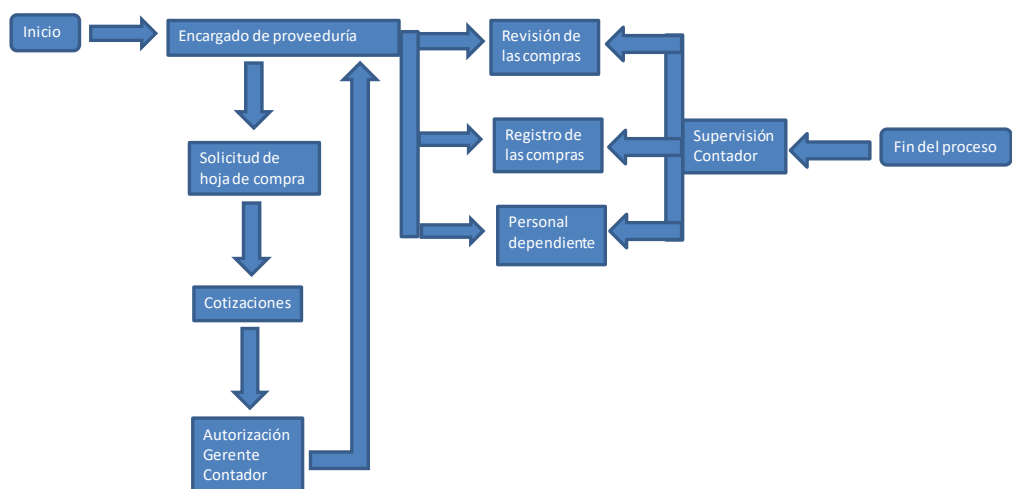
Objetivo del manual

Describir los procesos por seguir, en cuanto a la forma de cómo se debe de generar las compras, la revisión de las mismas, supervisión correspondiente y las responsabilidades de los que participan en dicho proceso.

Alcance

Aplica para la empresa Farmacia Santa Catalina S.A

Diagrama de flujo



Procesos

El procedimiento inicia, cuando el área de proveeduría después de haber maximizado el uso del sistema interno, mediante el uso de la herramienta tecnológica de mínimos y máximos de los diversos productos que se tienen disponibles para la venta, generar una solicitud de compra, la cual debe enviar a los proveedores pertinentes, ante tal razón debe de solicitar como mínimo dos cotizaciones, para que el Gerente o bien el Contador, procede a autorizar las compras solicitadas.

Cuando las compras autorizadas y los proveedores hagan entrega de las mismas, el área de proveeduría deberá de verificar y realizar el conteo correspondiente con base en la factura pertinente.

Proveeduría deberá de ingresar las compras al sistema interno de la empresa, con las características indicadas en las facturas, es decir, donde refleje los descuentos en dado caso que se originen, el valor del impuesto según sea su caso, o bien algún otro rubro implícito en la factura.

Una vez ejecutado este proceso, los colaboradores de la farmacia, deben de constatar según el documento de ingreso interno de los productos, que las cantidades que van a ordenar son las mismas que indica dicho documento.

Para la supervisión de los procesos anteriormente mencionados, los mismos le corresponden al contador ejecutar la revisión de las facturas de compra, verificación de las unidades ingresadas, tanto en cantidad como el valor que se les da a cada uno, de igual manera los correctos registros de ingreso al sistema de las facturas de compras. El contador es el responsable de supervisar y en caso de ser necesario actualizar los procesos por cualquier situación que se pueda presentar.

Cuando todos los procesos se han cumplido satisfactoriamente, y el contador tenga la documentación pertinente deberá de realizar los asientos correspondientes, para lo cual las cuenta contables que se deben de utilizar para generar el asiento contable, son las siguientes:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
116-01-01	Inventarios (fármacos y medicamentos)	Xxx	
211-01-01	Cuentas por pagar proveedores		xxx

Por lo tanto, el contador debe de utilizar la cuenta de aumentar a nivel contable el valor de los inventarios, a su vez deberá registrar la cuenta por pagar a los proveedores, cabe destacar que la disminución de la cuenta por pagar se presenta cada vez que se cancela alguna factura al proveedor, ya sea por medio de pago cheque o bien transferencia.

Manual de procedimiento para los productos dañados o vencidos.

Empresa Farmacia Santa Catalina S.A	Procedimiento estándar para los registros de los productos dañados u obsoletos.	Proceso	Contabilidad
		Preparado por	John Azofeifa
		Versión	1.0

		Fecha	20/8/2019
--	--	--------------	-----------

Colaborador	Puesto	Fecha de Aprobación	e-mail
	Gerente Financiero		
	Gerente General		

Nombre del proceso

Procedimiento para dar de baja los productos dañados o vencidos en el nivel del auxiliar de las unidades existentes, así como los registros correspondientes en el nivel financiero.

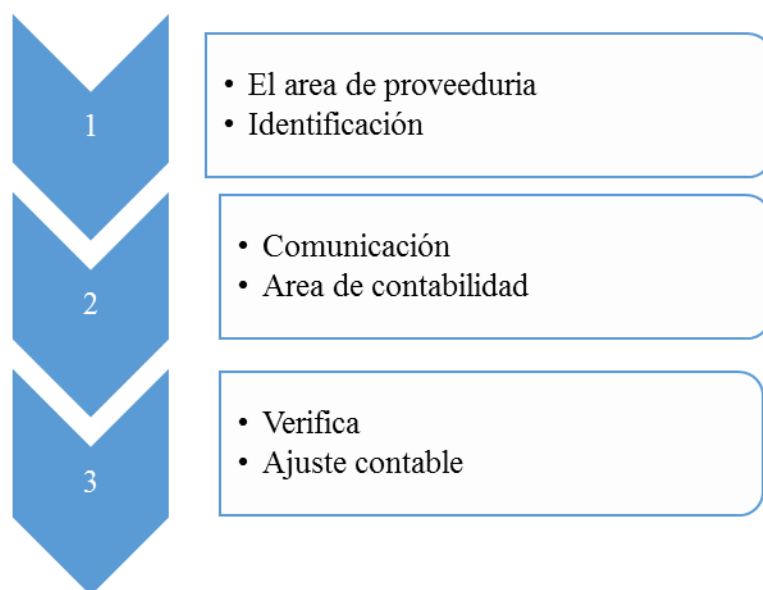
Objetivo del manual

Describir los procesos por seguir, en cuanto a la forma de las salidas del auxiliar de los productos dañados o vencidos, así como el correcto registro en el nivel contable.

Alcance

Aplica para la empresa Farmacia Santa Catalina S.A

Diagrama del negocio



Procesos

El procedimiento inicia cuando el área de proveeduría junto con el contador, utilizan la herramienta tecnológica de las fechas de vencimiento para tener el control de los productos que están próximos por vencer. Por lo tanto, una vez identificado dichos productos serán etiquetados con un sticker color rojo para los productos que en seis meses caducan. Cuando falten tres meses para el vencimiento de los mismos, estos productos deberán tener prioridad de salida por medio de las ventas.

El área financiera deberá conocer las políticas de obsolescencia para los productos, que manejan los diferentes proveedores, esto con el objetivo de tener claro el proceso de devolución de productos, ya sea en caso de que estén vencidos o dañados.

Una vez identificados los productos que ya se encuentran vencidos, el área de proveeduría debe de informarle al contador, por medio de listados los productos que se vencieron. El contador revisará el vencimiento de los productos y dará el visto bueno para que el área de proveeduría dé la salida a las unidades del sistema interno.

El área financiera debe de hacer los ajustes correspondientes en el nivel financiero y contable, al generar los asientos según sea la naturaleza del mismo, ya sea por la devolución de la mercadería o bien por la obsolescencia de los mismos. Los asientos destinados para tal fin son los siguientes.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
113-01-00	Cuentas por cobrar empresas	xxx	
116-01-01	Inventarios (fármacos y medicamentos)		Xxx

Este asiento se utilizará cuando los proveedores acepten las devoluciones de los productos, es decir restituyen los mismos. Los proveedores entregarán una nota donde haga constar la recepción de los productos; lo que generará una cuenta por cobrar empresas y se dará de baja en el nivel contable la cuenta de inventarios, ya que los proveedores no restituyen dichos productos vencidos en el momento de la devolución sino en tiempo posterior. Al momento de ingreso del producto, deberá registrarse en el nivel contable la reversión del asiento inicialmente emitido.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
116-50-01	Estimación (fármacos y medicamentos)	xxx	
116-01-01	Inventarios (fármacos y medicamentos)		Xxx

Este ajuste en del nivel financiero se presenta cuando los diversos proveedores no aceptan devoluciones sobre los productos vencidos, por lo que el ajuste financiero y contable se va a generar con el uso de la estimación para el inventario como contrapartida de una disminución de la cuenta de inventarios.

La supervisión de los procesos anteriormente mencionados es competencia del área financiera, la cual debe velar por el cumplimiento y actualización de los procedimientos que se cumplan con base en la política y ejecutar los asientos pertinentes; y ante cualquier situación debe de asumir la responsabilidad por el no cumplimiento de la misma

Manual para la actualización y uso de la estimación.

Empresa Farmacia Santa Catalina S.A	Procedimiento para la actualización de la estimación contable sobre los inventarios, así como el uso de la misma.	Proceso	Contabilidad
		Preparado por	John Azofeifa
		Versión	1.0
		Fecha	20/8/2019

Colaborador	Puesto	Fecha de Aprobación	e-mail
	Gerente Financiero		
	Gerente General		

Nombre del proceso

Procedimiento para la actualización contable de la estimación para los inventarios en el nivel contable, así como el uso de la misma acorde con la NIIF para Pymes sección 13.

Objetivo del manual

Definir los pasos por seguir, en cuanto a la actualización de la estimación contable para los inventarios, así como las situaciones en qué se puede hacer uso de esta.

Alcance

Aplica para la empresa Farmacia Santa Catalina S.A

Procesos

El procedimiento inicia, cuando el área financiera realiza la solicitud formal al Gerente General para poder generar el cálculo correspondiente para la actualización de la estimación contable en cuanto al tema de los inventarios.

Cambios en las estimaciones contables

- 10.15 Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.
- 10.16 Una entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinto de aquellos cambios a los que se aplique el párrafo 10.17, de **forma prospectiva**, incluyéndolo en el **resultado** del:
- (a) el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo; o
 - (b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afectase a todos ellos.
- 10.17 En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.
- Información a revelar sobre un cambio en una estimación**
- 10.18 Una entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

Norma NIIF para Pymes (2015)

Con base en lo que expresa la NIIF para Pymes, la empresa debe actualizar la estimación acorde con el valor contable al finalizar el periodo correspondiente, por lo tanto el método utilizado para tal fin es el 4% del valor registrado en el nivel financiero. En cuanto al uso de dicha estimación se establece, que la misma se utilizará en los casos de los

productos dañados o vencidos, los cuales por una u otra razón los proveedores no aceptan la devolución de los mismos.

Una vez generado el cálculo correspondiente, el área financiera debe hacer la actualización y a la vez realizar los ajustes en el nivel financiero y contable, con la autorización del gerente general, por lo cual debe generar los asientos según sea la naturaleza del mismo, ya sea por un aumento en la estimación de inventarios o bien por la disminución de la misma, con base en la información obtenida del cálculo generado. Para los asientos se definen cuáles son los que deben de utilizarse:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
529-03-50	Gasto por estimaciones	xxx	
116-50-01	Estimación (fármacos y medicamentos)		xxx

Este asiento se va a utilizar para hacer la actualización correspondiente, por lo tanto si el cálculo generado es mayor que la estimación contable registrada, se debe registrar un gasto por estimaciones, en contrapartida de la cuenta por estimación de inventarios.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
116-50-01	Estimación (fármacos y medicamentos)	xxx	
411-16-00	Otros ingresos		xxx

Cuando el resultado obtenido por el cálculo realizado presenta una disminución, con respecto al valor de la estimación en el nivel financiero, el asiento estipulado debe generar un cargo a la cuenta de estimación de inventarios y la contrapartida del asiento se debe registrar como otro ingreso.

El área contable es el responsable de dar cumplimiento a la política, ya que es la encargada de generar los cálculos correspondientes, generar los asientos contables. Por lo tanto, la no correcta ejecución de dicho proceso es responsabilidad del contador, con la debida supervisión y autorización del gerente general de la empresa.

Asientos de ajuste contables de inventarios

Asientos contables para el registro de las diferencias del inventario físico en relación con el valor contable.

Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición

- 35.7 Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11, una entidad deberá, en su fecha de transición a la *NIIF para las PYMES* (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):
- (a) reconocer todos los **activos** y **pasivos** cuyo **reconocimiento** sea requerido por la *NIIF para las PYMES*;
 - (b) no reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no permite dicho reconocimiento;
 - (c) reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de **patrimonio**, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta Norma; y
 - (d) aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.
- 35.8 Las **políticas contables** que una entidad utilice en la adopción de esta Norma pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta Norma. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta Norma, directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio).

Norma NIIF para Pymes (2015)

Con base en la definición de los ajustes de los activos y pasivos en el estado financiero de la empresa, ésta establece que cualquier ajuste que se genere en el periodo actual, pero que corresponde a situaciones generadas en el pasado o en periodos anteriores, se debe hacer retroactivo, es decir, debe afectar las utilidades acumuladas de la empresa, ya que el evento se originó en esos periodos y no en el presente.

Por lo tanto, el asiento para ajustar dichas diferencias del valor físico en relación con el contable registrado al 30 setiembre del 2018, es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
116-01-01	Inventarios (fármacos y medicamentos)	xxx	
331-01-00	Utilidades acumuladas		xxx

Dicho asiento contable, refleja un aumento en el valor del inventario en el nivel contable, por lo cual la información que brindan representa la realidad de la empresa. A su vez, la contrapartida del asiento es un aumento de las utilidades acumuladas que incide directamente en el valor del patrimonio de la empresa. En cuanto al asiento de ajuste generado para el periodo 2018 y que el mismo no se generó de la manera correcta, se debe revertir, se le recomienda a la empresa generar los siguientes asientos para reflejar la realidad de la entidad y cumplir con el postulado básico de revelación de la información.

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados financieros corresponden a diversos tipos de reportes que brinda información relevante y necesaria de la empresa, lo cual colabora para un mejor entendimiento e interpretación de la situación financiera de la entidad, para los distintos tipos de usuarios que lo requieran ya sean internos, externos u otros. Dichos reportes poseen una estructura plenamente definida, con base en el marco de referencia de las Normas Internacionales de Información Financiera, a su vez, este marco de referencia se puede adaptar a cualquier tipo de giro de negocio en el cual se encuentra.

La información que se brinde de la entidad mediante los Estados Financieros debe ser el reflejo de la realidad económica de la empresa, de manera tal que tenga la función de poder utilizarse como una base razonable para la toma de decisiones de cualquier índole.

Con base en la investigación realizada, se determinó que la empresa no mantiene una debida estructura clara para la presentación de la información financiera. Aunado a esto se pudo constatar que para el periodo finalizado el 30 de setiembre del 2018, la presentación de los estados financieros no se realizó de la manera correcta, por tal razón, se le propone a la Farmacia Santa Catalina S.A, el siguiente formato:

Farmacia Santa Catalina S.A
Estado de Situación Financiera
Al 30 de setiembre del 2018
(Expresado en colones costarricenses)

Activos	Notas	2018	2019
Activo corriente			
Efectivo y bancos		-	-
Inventarios		-	-
Cuentas por cobrar		-	-
Inversiones transitorias		-	-
Gastos pagados por adelantado		-	-
Total activo corriente		<u> </u>	<u> </u>
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo		-	-
Depreciación acumulada PPE		-	-
Inversiones permanentes		-	-
Activos intangibles		-	-
Amortización AI		-	-
Activo diferido		-	-
Total activo no corriente		<u> </u>	<u> </u>
Total Activo		<u> </u> <u> </u>	<u> </u> <u> </u>
Pasivos			
Pasivo corriente			

Cuentas por pagar comerciales	-	-
Otras cuentas por pagar	-	-
Gastos acumulados por pagar	-	-
Total pasivo corriente	<u> </u>	<u> </u>
Pasivo no corriente		
Cuentas por pagar L.P	-	-
Documentos por pagar	-	-
Hipotecas por pagar	-	-
Total pasivo no corriente	<u> </u>	<u> </u>
Total Pasivo	<u> </u>	<u> </u>
Patrimonio	<u> </u>	<u> </u>
Capital social	-	-
Reserva Legal	-	-
Utilidades acumuladas	-	-
Utilidad o pérdida del período	-	-
Total patrimonio	<u> </u>	<u> </u>
Total pasivo y patrimonio	<u> </u>	<u> </u>
	<u> </u>	<u> </u>
	<u> </u>	<u> </u>

El estado de situación financiera es el primero en la estructura de la presentación de los estados financieros, el mismo es muy importante ya que en este se reflejan los activos segregados en corrientes y no corrientes, pasivos de igual manera corrientes y no corrientes así como el patrimonio de la empresa, con lo cual cumple lo establecido por las NIIF. La presentación de estos es como se indica anteriormente, con lo cual se separan los activos, pasivos y el patrimonio, adicionalmente se presentan los saldos acumulados de otros periodos contables y estos saldos se arrastran para el siguiente periodo.

Farmacia Santa Catalina S.A
Estado de Resultados Integral
Al período terminado 30 de setiembre del 2018
(Expresado en colones costarricenses)

Ingresos	Notas	2018	2019
Ventas netas			
Costo de ventas		-	-
Utilidad bruta		<u> </u>	<u> </u>
Gastos			
Gastos operativos		-	-
Gastos administrativos		-	-
Gastos por depreciación		-	-
		-	-
Total gastos		<u> </u>	<u> </u>
Utilidad operativa		<u> </u>	<u> </u>
		<u> </u>	<u> </u>
Pasivos			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales		-	-
Otras cuentas por pagar		-	-
Gastos acumulados por pagar		-	-
Total pasivo corriente		<u> </u>	<u> </u>
Otros ingresos/gastos			
Ingresos financieros		-	-

Gastos financieros	-	-
Total otros ingresos/gastos	<u> </u>	<u> </u>
Utilidad antes de impuestos sobre la renta	-	-
Impuesto de renta	<u> </u>	<u> </u>
	<u> </u>	<u> </u>
Utilidad/ pérdida del período	<u> </u>	<u> </u>
	<u> </u>	<u> </u>

El estado de resultados brinda la información en cuánto a la utilidad o pérdida de la empresa en un periodo determinado, refleja los ingresos obtenidos, costos incurridos así como los diversos gastos empleados en la operación de la empresa, los cuales se registran acorde con la naturaleza de los mismos en las cuentas contables de la entidad.

La presentación del estado de resultado, no acumula saldos de periodos anteriores como si lo hace el estado de situación financiera, por tal razón se ejecuta en cada uno de los periodos contables partiendo de nuevos saldos.

Farmacia Santa Catalina S.A
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de setiembre del 2018
(Expresado en colones costarricenses)

Periodo

Flujo de efectivo en las actividades de operación

Utilidad (Pérdida) del período	-	-
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto (usado) provistos en las actividades de operación:		
Depreciación, amortización y deterioro del valor de los activos del período	-	-

	-	-
Hipotecas por pagar	-	-
Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de financiamiento:		
Capital social	-	-
Reserva Legal	-	-
Utilidades acumuladas	-	-
Aumento Superávit por Revaluación	-	-
<u>Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de financiamiento:</u>	=	=
Disminución aumento neto en efectivo	-	-
Efectivo e instrumentos financieros corrientes al inicio del período	-	-
Efectivo e instrumentos financieros corrientes en el final del período	=	=

El estado de flujos de efectivo, refleja los movimientos que ha tenido el efectivo en la empresa durante el periodo en análisis, brinda información relevante sobre las diversas actividades que generan una mayor liquidez o bien en aquellas en las cuales se tiene una mayor salida de efectivo. Dicho estado se debe comparar con uno o más periodos finalizados de manera consecutivos, lo que colabora para la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros.

Farmacia Santa Catalina S.A
Estado de variaciones en el Patrimonio
Al 30 de setiembre del 2018
(Expresado en colones costarricenses)

	Capital Acciones	Aporte Extraordinario	Superavit por Revaluacion	Utilidad/Perdida del Periodo	Utilidades acumuladas	Total Capital Contable
Saldos al 30 de Setiembre del 2017	-	-	-	-	-	-
Capital Acciones						-
Aporte adicional de capital						-
Utilidades Acumuladas						-
Superavit por revaluacion						-
Utilidad/Perdida del periodo						-
Saldos al 30 de Setiembre del 2018	-	-	-	-	-	-

El estado de cambios en el patrimonio refleja las variaciones de las cuentas que inciden en el patrimonio de la empresa, ya sea por uno o varios periodos contables, lo cual facilita el análisis de la entidad y la afectación de periodos anteriores, cabe mencionar que la información suministrada se puede presentar de manera acumulativa de periodos pasados.

Nota a los estados financieros

Este es el último estado en la estructura definida por las NIIF, el mismo es de una relevancia importante y es obligatorio incluir este estado en el conjunto de la presentación de estados financieros, en estas notas se explican de manera detallada para una mejor comprensión de los usuarios que los requieran.

Las notas se deben presentar en el mismo orden de las partidas de los estados financieros de la empresa, con el fin de facilitar la interpretación de los documentos, cada nota debe venir identificada con una nomenclatura que permita realizar los cruces de la información de los estados financieros.

Referencias Bibliográficas

Hernández; Fernández; Baptista. 2014. Metodología de la Investigación 6ta Edición. México D.F: McGraw-Hill / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V

Retana, L.F. 2016. Contabilidad Intermedia. San José, Costa Rica.: Editorial Universidad Estatal a Distancia.

Polimeni. 2013. Contabilidad Costo. México: Mc Graw Hill.

Romero. 2010. Principios de contabilidad. México: Mc Graw Hill.

Ramírez. 2013. Contabilidad administrativa. México: Mc Graw Hill.

Calleja. 2011. Contabilidad 1. México: Pearson.

(IASB), 2015. Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Londres, IFRS.

Guajardo, Andrade. 2014. Contabilidad Financiera. México: Mc Graw Hill.

Páginas WEB

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, recuperado de <http://www.coso.org/>

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

Reglamento del Impuesto Sobre Renta del Ministerio de Hacienda Costa Rica,. 2017.
Obtenido <https://www.hacienda.go.cr/contenido/13131-impuesto-general-sobre-las-ventas-regimen-tradicional>

ANEXOS

Anexo A: Cuestionario utilizado en la investigación

Universidad Internacional de las Américas

San José, Costa Rica

Estudiante de Contaduría Pública: John Azofeifa Ríos

Empresa Farmacia Santa Catalina S.A

El presente cuestionario que se presenta a continuación se utilizará únicamente para fines de la esta investigación, el mismo tiene como objetivo evaluar el conocimiento de la NIIF para Pymes sección 13 inventarios, la información suministrada, así como el nombre del personal de la empresa se mantendrá en completa confidencialidad.

1. ¿En materia de inventarios existen políticas claramente definidas?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

2. ¿Quién es el encargado del inventario?

- a) Administración
- b) Proveeduría
- c) Desconoce

3. ¿Existe una guía, política o método sistematizado para realizar las compras?

- a) Sí

- b) Desconoce
- c) Otro (Indique) _____

4. ¿Cuál es el sistema de registros de inventarios que utilizan?

- a) Periódico
- b) Permanente
- c) Desconoce

5. ¿Qué método utilizan para el sistema de valuación del inventario?

- a) Promedio ponderado
- b) PEPS
- c) Desconoce

6. ¿Con qué periodicidad se realizan tomas físicas del inventario?

- a) Anual
- b) Semestral
- c) Trimestral
- d) Desconoce

7. ¿Cuál es la metodología que utilizan para llevar el control de las fechas de vencimiento de los productos?

Sistemático (A través de un sistema de información)

Manual (Revisión física)

Otro (Indique) _____

8. ¿Existe estimación contable para los inventarios?

- a) Sí

- b) No
- c) Desconoce

9. ¿Quién es la persona que se encarga de realizar las compras?

- a) Contador
- b) Gerente
- c) Proveeduría
- d) Desconoce

10. ¿Se ajustan los inventarios en el nivel financiero?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

11. ¿Conoce usted la NIIF para PYMES inventarios sección 13?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

12. ¿Los registros de los inventarios están acordes con la normativa vigente de NIIF para PYMES?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

13. ¿La empresa está registrada como una PYME?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce

14. ¿Los estados financieros están expresados en la Normas NIIF para PYMES?

- a) Sí
- b) No
- c) Desconoce