

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

**Desarrollo e implementación de la Sección 13 Inventarios de las
Normas de Información para PYMES en el abastecedor Mafe
ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste durante el IV
trimestre del año 2022.**

ESTUDIANTE

MARIA FERNANDA BARRANTES MONTERO

SETIEMBRE 2022.

AGRADECIMIENTOS

DEDICATORIA

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo el desarrollo e implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES en el abastecedor Mafe ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste que le permita contar con una herramienta optima en el manejo de los inventarios. La implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en un abastecedor puede ser una tarea desafiante, pero es esencial para garantizar que los estados financieros del negocio reflejen de manera precisa y adecuada el valor de los inventarios. La Sección 13 de la NIIF para PYMES proporciona orientación sobre cómo se deben contabilizar, valorar y presentar los inventarios en los estados financieros.

La implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES requiere un enfoque cuidadoso y detallado. En primer lugar, es importante identificar todos los inventarios del abastecedor y determinar su valor neto realizable. Esto puede implicar la revisión de registros de compras, facturas y otros documentos relevantes. Una vez que se ha determinado el valor neto realizable de los inventarios, se debe calcular el costo de los inventarios utilizando la fórmula especificada en la Sección 13. Es importante recordar que la implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES también puede tener un impacto en otros aspectos de la contabilidad del abastecedor. Por

ejemplo, la valoración de los inventarios puede afectar la determinación de las ganancias o pérdidas del negocio, lo que a su vez puede afectar la rentabilidad general.

Por lo que se revisaron las políticas contables de la empresa y se realizó un análisis comparativo con establecido por la Sección 13 de la NIIF para PYMES. Por lo que, a su vez, se identificaron las diferencias y se realizaron una serie de recomendaciones, tanto en su forma de manejar la contabilidad como en el manejo de los inventarios del abastecedor.

Para esto es fundamental que los encargados de la implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES esté debidamente capacitados y comprendan los requisitos y procesos involucrados. Es posible que se requieran inversiones en sistemas y tecnología para facilitar la implementación y el cumplimiento continuo de los requisitos de la Sección 13. Por lo que se planea elaborar una guía a los dueños del abastecedor de cómo manejar los inventarios de acuerdo con el sistema que se va a implementar en el negocio.

En conclusión, la implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en un abastecedor puede ser un proceso complejo, pero es fundamental para garantizar que los estados financieros del negocio sean precisos y cumplan con los estándares contables internacionales. Es importante tener en cuenta que la implementación de la Sección 13 puede tener implicaciones más amplias en la contabilidad y operaciones del negocio, y que se deben tomar medidas para garantizar que el personal esté capacitado y los sistemas adecuados estén en su lugar para facilitar el proceso.

SUMMARY

The aim of this research work is to develop and implement Section 13 Inventories of the Information Standards for SMEs at Mafe supplier located in Arado, Santa Cruz de Guanacaste, which will allow them to have an optimal tool in the management of inventories. Implementing Section 13 of the IFRS for SMEs in a supplier can be a challenging task, but it is essential to ensure that the business's financial statements accurately and appropriately reflect the value of the inventories. Section 13 of the IFRS for SMEs provides guidance on how inventories should be accounted for, valued, and presented in financial statements.

Therefore, the accounting policies of the company were reviewed, and a comparative analysis was carried out with those established by Section 13 of the IFRS for SMEs. As a result, differences were identified, and a series of recommendations were made, both in the way of handling accounting and inventory management of the supplier.

It is essential that those responsible for implementing Section 13 of the IFRS for SMEs be adequately trained and understand the requirements and processes involved. Investments in systems and technology may be required to facilitate the implementation and ongoing compliance with Section 13 requirements. Therefore, a guide to the supplier's owners on how to manage inventories according to the system to be implemented in the business is planned to be developed.

In conclusion, implementing Section 13 of the IFRS for SMEs in a supplier can be a complex process, but it is essential to ensure that the business's financial statements are accurate and comply with international accounting standards. It is important to note that implementing Section 13 may have broader implications for the accounting and operations of the business, and steps must be

taken to ensure that personnel are trained, and adequate systems are in place to facilitate the process.

PALABRAS CLAVE (KEY WORDS)

- NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
- PYMES: Pequeñas y Medianas Empresas
- PEPS: Primeras en entrar, primeras en salir
- UEPS: Ultimas entradas, primeras salidas.
- EEFF: Estados Financieros

KEY WORDS

- IFRS: International Financial Reporting Standards
- SMEs: Small and midsize enterprises
- FIFO: First In, First Out
- LIFO: Last in, first out

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

AGRADECIMIENTOS	2
DEDICATORIA	3
RESUMEN	4
SUMMARY	6
PALABRAS CLAVE (KEY WORDS)	8
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN.....	12
Planteamiento del problema.....	12
Antecedentes Nacionales e Internacionales.	12
Delimitación del problema.	17
Justificación del problema.....	20
Pregunta de investigación.	22
Objetivos de estudio.....	25
Objetivo General.....	25
Objetivos de específicos.	25
Alcances de la investigación.	26
CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL	27
2.1 Marco Teórico.....	27
2.2 Marco Conceptual.....	29
2.2.1 Abastecedor.	29
2.2.2 Concepto de Administración.....	29
2.2.3 Concepto de proceso administrativo.....	29
2.2.4 Concepto de Control de Calidad.	29
2.2.5 Concepto de modelo sistemático.	29
2.2.6 Clasificación de las empresas según su funcionalidad.....	30
2.2.7 Concepto de control de servicios.....	31
2.2.8 Concepto de proveedores.....	31
2.2.9 Concepto de contabilidad.....	31
2.2.10 Concepto de pasivos.	32

2.2.11	Concepto de cuentas por pagar.....	32
2.2.12	Concepto de recursos físicos.....	32
2.2.13	Concepto de activos.....	32
2.2.14	Concepto de activo corriente.....	32
2.2.15	Concepto de activo no corriente.....	33
2.2.16	Concepto de negocio en marcha.	33
2.2.17	Concepto de importancia relativa.....	33
2.2.18	Concepto políticas contables.	33
2.2.19	Concepto de control interno.....	33
2.2.20	Normas Internacionales de Información Financiera.....	39
2.2.21	Inventarios.	40
2.2.22	Costo de los inventarios.....	41
2.2.23	Medición de los inventarios.....	41
2.2.24	Costo de compra.	42
2.2.25	Otros costos incluidos en los inventarios.....	43
2.2.26	Costos excluidos en los inventarios.	44
2.2.27	Formulas del cálculo de costo de inventarios.....	45
2.2.28	Deterioro del valor de los inventarios.....	45
2.2.29	Concepto valor neto realizable.	46
2.2.30	Clasificación de las empresas según su funcionabilidad.....	46
2.2.31	Modalidades de Inventarios.	47
2.2.32	Importancia de los inventarios.	48
2.2.33	Administración de los inventarios.....	50
2.2.34	Estados Financieros.....	51
2.2.35	Criterio Interpretativo de la NIIF de Hacienda.....	52
2.2.36	Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)	53
2.2.37	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas)	54
2.2.38	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) en Costa Rica.....	55
2.2.39	Características de las NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas)	56
2.2.40	NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) Sección 13 Inventarios.....	57

2.3 Marco CONTEXTUAL.....	58
2.3.1 Antecedentes.....	58
2.3.2 Misión.....	59
2.3.3 Visión de la empresa.....	59
2.3.4 Objetivos de la empresa.....	60
2.3.5 Organigrama de la empresa.....	60
CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO.....	61
3.1 Enfoque de la investigación.....	61
3.2 Alcance la investigación.....	62
3.3 Diseño de la investigación.....	65
3.4 Sujetos de la investigación.....	66
3.5 Población de interés.....	67
3.6 Tipo de muestreo.....	68
3.7 Tamaño de la muestra.....	70
3.8 Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos.....	71
3.9 Variables de la investigación.....	72
CAPITULO IV: RESULTADOS.....	78
CAPITULO V: DISCUSION.....	85
CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	103
6.1 CONCLUSIONES.....	103
6.2 RECOMENDACIONES.....	104
CAPITULO VII: PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....	107
BIBLIOGRAFIA.....	114
3 6.1 Referencias bibliográficas.....	114
ANEXOS.....	118

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

Planteamiento del problema.

Antecedentes Nacionales e Internacionales.

Para el año 2017, Jhosseline Samamez Pascual en Chimbote, Perú para la obtención del Título Profesional de Contador Público realizo su investigación en el Análisis del control de existencias y propuesta de la aplicación de la NIIF para PYMES – Sección 13 Inventarios, en la ferretería La Casa del Constructor Chimbote 2017, con la cual se planteó describir el control de existencias, analizar el control de existencias y elaborar una propuesta de la NIF para PYMES - Sección 13: Inventarios en la Ferretería La Casa del Constructor durante el periodo 2017.

Con la ayuda de instrumentos como la guía de observación y la guía de entrevista, para así la autora poder recolectar la información necesaria y con esto se llegó concluir que la Ferretería no cuenta con un control de sus existencias: en el ingreso y salidas, en cuanto a los desmedros, los faltantes y/o sobrantes, y se desconoce los saldos y con el ella el valor actual de sus inventarios. Por lo que su recomendación fue la adaptación del negocio a la NIIF para PYMES específicamente en la Sección 13 de Inventarios para el mejor manejo de los inventarios de acuerdo con las normativas que la rigen.

Para el año 2018, el estudiante Christian Sarmiento Masarielo para optar por el grado de licenciatura en la carrera de Contaduría Pública, realizo una investigación de la aplicación de la Sección 13 de Inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para

PYMES, complementada con procedimientos de Control Interno bajo el enfoque COSO III, en el minisúper Sarmiento, ubicado en Puntarenas, Costa Rica, a partir del 1 de Octubre del 2018, en la cual se determinó como el problema de la investigación que los productos en los estantes y en el área de la bodega se encuentran desorganizados y que no existe un control de entrada, salida ni existencia de los inventarios ocasionando más producción o escases de productos por el mal manejo.

Por lo que al finalizar la investigación, se concluyó que el negocio presentaba deficiencias en control interno con respecto a los inventarios en los ámbitos de los procesos para la compra, determinación de reclamos de inventario obsoleto y todo lo relacionado con el bodegaje de la mercadería, debido a que estos se llevaban a cabo de manera empírica lo que provocaba que existiera una mala distribución de funciones y la falta de control interno en el negocio lo que generaba que se realizaran pedidos duplicados de productos, compras de artículos de poca rotación, entre otros, esto de la mano a que el Minisúper opere en gran desorden respecto del orden y acomodo de la mercancía existente en los estantes para la venta, lo que ocasionaba pérdidas por obsolescencia, vencimiento y sustracciones que no son oportunamente determinadas.

Como recomendación a los resultados arrojados por la investigación, se determinó adoptar la Sección 13 “Inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), debido a que ayuda a la empresa en el mejoramiento de los resultados económicos de la mano con mantener actualizada la información de los productos en stock, para así determinar por línea la cantidad exacta de inventario para así lograr un mayor control de los productos que tienen y realizar pedido únicamente con los productos escasos o faltantes. Y como última, pero no menos importante se recomienda valorar la conveniencia y la posibilidad de contratar una persona que se dedique al almacenamiento de

mercadería, el acomodo de mercadería en estantes y cámaras de refrigerio, además de la verificación de la fecha de vencimiento de los productos y participe en la toma física de inventarios para así evitar pérdidas monetarias y sobrecargo de funciones.

For the year 2018, Aamir, Suhaib, Farooq, and Umar conducted the research *Assessing the Preparedness of Small and Medium-sized Entities in Sweden: to Adopt International Financial Reporting Standard (IFRS) for Small and Medium-sized Entities (SMEs)*, in which they observed that 99% of enterprises are SMEs in Sweden which form a ratio of approximately 58 SMEs per 1000 inhabitants. Moreover SMEs employ around 60% of Sweden's manpower which shows their concern toward social responsibility.

However, there has been much ongoing debate regarding the suitability of one set of accounting standards in a country for all its operating enterprises, regardless of their size. In July 2009 the International Accounting Standards Board (IASB) published the International Financial Reporting Standard (IFRS) for Small and Medium-sized Entities (SMEs). That's why based on the qualitative results, the findings exhibits that SMEs in Sweden are not inclined towards IFRs for SMEs and are not ready in any way to adopt these standards. The Swedish GAAP has been designed over years and all SMEs are very much familiar with the rules and principles applicable in Swedish GAAP. Therefore, according to our research inclination of SMEs in Sweden is towards Swedish GAAP rather than IFRS for SMEs.

For the same year, Thi Phuong Uyen for Auckland University of Technology did his research of a *History of the development of New Zealand Accounting Standards for small and medium enterprises and the future prospects of IFRS for SMEs*. This thesis examines the controversies and the reasons that the New Zealand accounting standards body may or may not adopt IFRS for SMEs by providing an account of what was occurring during the period of development, and comments

on the appropriateness of its adoption in New Zealand. On the other hand, the historical development of accounting standards in New Zealand shows that IFRS for SMEs is what the business community is waiting for to enhance the confidence of users on SMEs' accounts.

So, the purpose of this thesis is that it documents the development of the accounting standards and offers understanding of the future prospects of the IFRS for SMEs in New Zealand.

Para el año 2019, se consultó la tesis realizada por el estudiante Tonny Zheng Huang presentada en Setiembre del año 2019, con el tema “Diseño de un sistema de control de inventarios en Bar Restaurante La Cueva para el año 2018” en la que se planteó como problema que el Bar Restaurante La Cueva no cuenta con registros de compras y ventas de sus productos, por consecuente es más difícil medir, controlar y mejorar los inventarios ya que no se puede analizar el comportamiento de los datos por falta de historiales, por lo que llevo al señor Zheng a definir como objetivo general el diseñar un sistema de control de inventarios que permita mejorar el indicador de desperdicio, el costo de los productos y el control de los materiales utilizados.

Dentro de los resultados de su investigación diagnosticaron las principales causas y el impacto económico del sistema de inventario actual del negocio, lo cual les generaba una pérdida aproximada de 367,477 colones mensuales para el restaurante debido al mal registro y manejo de los productos utilizados para cocinar, por lo que una vez finalizada la investigación propuso la implementación del software de administración general POSMOVI para un mejor control y manejo de sus inventarios, la capacitación del personal para el correcto uso de las medidas estandarizadas y basculas para pesar correctamente las cantidades a utilizar en la cocina y por último la implementación del método PEPS y ABC por lo que no hubo perdidas por caducidad de los materiales.

Para el año 2020, en la Universidad Antonio Nariño, la estudiante Heidy Paragauta realizo un análisis del manejo de los inventarios de la empresa calzado Marianis de la ciudad de Villavicencio aplicando la sección 13 de las NIIF para PYMES, en la cual obtuvieron como resultado las dificultades en la gestión de mercancías de este tipo de inventarios, debido a que la empresa no contaban con un manual de políticas para compras, falta de planificación y coordinación en la adquisición de inventarios, entre otros. Como solución o propuesta de la investigación realizaron una metodología para esta empresa basado en el método de kardex con sus mejores prácticas.

En enero de este mismo año, la estudiante Daniela Cordero Araya realizo su tesis para optar por el grado de licenciatura en Contaduría Pública sobre una propuesta para la implementación de las políticas contables según la NIIF para PYMES, en la cual busca implementar la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en una empresa de confección de prendas deportivas de acuerdo al marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

Dentro de la cual, se concluyo que la base contable que utilizaba la empresa es la del efectivo, que la empresa no realiza los estados financieros completos y por ende no realiza la presentación de los mismos y por último, concluyo que implementar la NIIF para PYMES va a permitir que la información contable sea mas confiable, transparente y facilitara la toma de decisiones.

A inicios del año 2021, el estudiante Jason Campos realizo su trabajo final de graduación bajo el tema Implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) en la empresa Industriales Austin de Costa Rica S.A ubicada en el cantón de Esparza, Puntarenas. En el cual efectuó un diagnóstico adecuado, correcto

y actualizado para el cumplimiento de los estándares establecidos en las secciones de las NIIF para PYMES y tomando en cuenta también su aplicación en el tratamiento contable y presentación de estados financieros de Industriales Austin de Costa Rica, S.A.

En Julio de este mismo año, la estudiante Erenia Herrera López desempeño su tesis en determinar la aplicación de la Norma Internacional De Información Financiera (NIIF Para Pymes) en los procedimientos y forma de presentación de los Estados Financieros en la empresa Equipamiento Médico S.A. ya que esta se dedica a la importación y comercialización de equipo y material biomédico. Para esto, ella observo los procedimientos, analizo los datos, analizo las características y forma de trabajar, y también a profundidad los procesos empleados en la preparación de los estados financieros. Con lo que determino que había en ocasiones mala clasificación de cuentas, falta de control interno, no existían políticas ni manual de procedimientos. Por lo que con la implementación de la NIIF para PYMES estos aspectos podrían mejorar implementando políticas contables, manual de procedimientos y capacitando al personal en la NIIF para PYMES.

Delimitación del problema.

El constante cambio en el ámbito de la economía, el desarrollo y crecimiento de las pequeñas y medianas empresas forman parte de las principales fuentes del desarrollo económico. Lo anterior debido a que estas empresas aportan múltiples ventajas a la economía del país como, por ejemplo; la diversificación de la actividad económica, lo que contribuye a generar fuentes de empleo y a mejorar la competitividad de los mercados.

En Costa Rica, una PYME se define como una empresa que tiene entre 1 y 100 empleados y una facturación anual de hasta ₡5.000 millones de colones (aproximadamente USD 8.3 millones). Estas empresas operan en una amplia variedad de sectores, incluyendo servicios, comercio, manufactura, agricultura y turismo.

El gobierno costarricense ha implementado una serie de medidas para apoyar a las PYMES, como la creación de programas de financiamiento y asistencia técnica, la reducción de trámites y requisitos para su registro y la promoción de políticas de compras públicas dirigidas a las PYMES locales.

A pesar de los esfuerzos del gobierno, las PYMES en Costa Rica aún enfrentan desafíos, como la falta de acceso a financiamiento, la competencia de empresas extranjeras y la necesidad de mejorar la capacitación y la productividad de sus empleados. Sin embargo, estas empresas siguen siendo una parte vital de la economía costarricense y son vistas como un motor clave para el crecimiento económico y la generación de empleo en el país.

Es por esto por lo que el principal elemento la supervivencia para cualquier negocio es el crecimiento de este, es por esto que las empresas crecen y exploran el constante cambio o se arriesgan a desaparecer del entorno. Sin embargo, las PYMES tienen mayores limitaciones debido a la constante amenaza de las grandes empresas. Por este motivo, los dueños de las PYMES deben evitar caer en una zona de confort con sus clientes y tratar de generar nuevas oportunidades con base al mercadeo, así como brindar seguimiento a los clientes con respecto a como se sienten con los servicios brindados en su negocio.

Adicionalmente, la Cámara de Comercio de Costa Rica, menciona que Costa Rica no difiere mucho de los datos mundiales relacionados a las PYMES, ya que el 47% de nuestro empleo es generado por este sector, que a su vez representa el 35.7% del Producto Interno Bruto en Costa Rica. Es decir, las pymes son estratégicamente fundamentales para el desarrollo social y el crecimiento económico de Costa Rica, y siendo el interés del Estado una prioridad para que sea un sector dinámico con presencia significativa en las exportaciones, reconocemos la necesidad de que se fortalezcan cada vez más los instrumentos jurídicos, así como el apoyo en términos de infraestructura, financiamiento y capacitación.

Por lo que el siguiente trabajo de investigación se llevara a cabo en la zona de Arado, Santa Cruz de Guanacaste situado a 10 minutos del centro de Santa Cruz, ha crecido exponencialmente en viviendas a lo largo de los últimos años, en la actualidad cuenta con una población aproximada de mil personas, cuenta con un entorno muy familiar donde se encuentra el abastecedor Mafe y 3 abastecedores más, lo que crea un entorno bastante competitivo para su población.



Sin embargo, el Abastecedor Mafe cuenta con más de 10 años en el mercado y está conformado por un grupo familiar y no cuenta con la orientación básica para administrar el tema de los

inventarios, aunado a esto, él se encuentra como contribuyente como régimen simplificado limitándolos a llevar un registro de ingresos. A raíz de la problemática vivida también en los últimos años en el país, como la pandemia, los altos costos, el crecimiento industrializado, las PYMES se han visto obligadas a actualizarse en temas como lo es el problema de los inventarios. Por esta razón, se pretende elaborar una estructura al Abastecedor Mafe en el manejo de inventarios utilizando la Sección 13 de las Normas de Información para PYMES misma que se encuentra como requisito obligatorio en la circular del Acuerdo 30-2019, Sesión Ordinaria del 16 de mayo de 2019 del Colegio de Contadores Públicos. Lo que se espera contar con un incremento de la confianza de los usuarios internos y externos que quieran invertir en el negocio o bien; tener la posibilidad de obtener diversas opciones de financiamientos, así como la transparencia de la información.

Justificación del problema.

El Normas de Información para PYMES se han convertido, en uno de los pilares del control establecido por el país, pues permite observar con claridad, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. En la actualidad las micro y pequeñas empresas representan un alto porcentaje en la economía de Costa Rica; sin embargo, a través del tiempo estas empresas han enfrentado muchas dificultades para desarrollarse y consolidarse en el tiempo. Algunos de estos factores pueden ser falta de capacitación en administración, finanzas, contabilidad, entre otros.

El abastecedor Mafe es una empresa familiar que busca la mejora continua en los servicios que brindan, actualizando y diversificando los catálogos de productos, fechas, precios y ofreciendo un buen trato a sus clientes. Lo que genera una confianza para atraer a más personas al negocio y conservarlos. Por lo que los inventarios del abastecedor representan la mayor parte de los activos

de la empresa. Sin embargo, los dueños no consideran la implementación de la Norma de Información Financiera para PYMES, debido a que llevan más de 10 años manejando y teniendo resultados del negocio sin implementación de ninguna norma, por lo que en muchas situaciones las decisiones que se toman no son consideradas las mejores ya que como sabemos los inventarios pueden ser un área muy sensible por fechas de caducidad o no contar con la cantidad de productos necesarios para abastecer las necesidades de los clientes y por ende en pérdidas en los estados financieros.

El Abastecedor Mafe ubicado a 75 metros este de la escuela de Arado en Santa Cruz, Costa Rica, es una empresa PYME que ha presentado constantemente un problema bastante formidable, ya que los productos que se encuentran en los estantes del abastecimiento para la venta a los clientes y el área de bodega, se encuentran en una completa desorganización; además, de que no existe un control de entrada y salida y existencia, lo que no propicia que las compras que se realizan obedezcan a necesidades del negocio, por lo que, en ocasiones, se mantienen más de algunos productos y escasez de los productos de mayor rotación, afectando las utilidades, debido al débil control interno que se tiene en cuanto a los inventarios, que dicho sea de paso se realizan pedidos a diario lo que genera un menor control.

Por lo que el desarrollo de esta investigación surge bajo la necesidad de establecer un control en el negocio, debido a que al ser una empresa familiar pequeña conformada por una pareja de esposos, que nunca se ha visto la necesidad de establecer controles o de cumplir con la cambiante normativa con respecto a las PYMES, ya que al no tener personal a cargo y que al momento de empezar el negocio la normativa era casi que nula para este tipo de negocios, nunca se actualizaron o capacitaron con respecto a este tema. Por este motivo, se pretende facilitar el proceso de

cumplimiento con el requisito obligatorio de la normativa para PYMES en la sección 13 de Inventarios.

Es por esto, que la finalidad de este proyecto es aportar al abastecedor Mafe una herramienta de mejoramiento para el manejo de su inventario y con esto fortalecer los procedimientos y el verdadero cumplimiento de los controles y así asegurando los estándares establecidos por la empresa utilizando las Normas de Información para PYMES (pequeñas y medianas empresas), así como el cumplimiento obligatorio establecido en la circular Acuerdo 30-2019, Sesión Ordinaria del 16 de mayo de 2019 del Colegio de Contadores Públicos para la implementación de las Normas de Información para PYMES.

Lo anterior con el fin de poder presentar estados financieros de acuerdo a la normativa, contar con un mejor manejo a lo interno de los inventarios y que esta información sea útil para la toma de decisiones que requieran hacer los dueños o entes externos en caso de que requieran opciones de financiamiento para la mejora del negocio.

Pregunta de investigación.

Las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) son de gran importancia para la economía de Costa Rica. Estas empresas representan aproximadamente el 90% de todas las empresas del país y generan una gran cantidad de empleos. Según Gudiño (2019), un 33% de los empleos formales en Costa Rica nacen dentro de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y como sabemos el empleo es uno de los principales aspectos para un adecuado crecimiento y una favorable estabilidad para la economía y por ende de suma importancia para el gobierno.

Ahora, si definimos que es una PYME, es una empresa compuesta por un máximo de 100 colaboradores y por sus siglas Pequeñas y Medianas Empresas. Se podría decir que son emprendimientos por parte de una o varias personas con un nicho establecido para crear impacto brindando un servicio o creando un producto. Además, las PYMES son un motor clave para la diversificación de la economía y para la generación de ingresos y riqueza en las comunidades

locales. Entre las principales razones por las cuales las PYMES son importantes en Costa Rica, se pueden destacar las siguientes:

- Generación de empleo: Las PYMES emplean a la mayoría de la fuerza laboral del país, lo cual contribuye a reducir la tasa de desempleo y a mejorar la calidad de vida de las personas.
- Diversificación de la economía: Las PYMES operan en una amplia variedad de sectores y contribuyen a diversificar la economía del país, reduciendo su dependencia de sectores tradicionales como la agricultura y el turismo.
- Desarrollo de la competitividad: Las PYMES compiten con las empresas más grandes del país, lo cual promueve la innovación, la eficiencia y el desarrollo de nuevas tecnologías.
- Fortalecimiento del tejido empresarial: Las PYMES son una fuente importante de emprendimiento y creación de nuevas empresas, lo cual fortalece el tejido empresarial del país y fomenta la competencia en el mercado.

En resumen, las PYMES son una parte vital de la economía de Costa Rica y su importancia se deriva de su capacidad para generar empleo, diversificar la economía, fortalecer el tejido empresarial y promover la competitividad y la innovación.

Es por esto que es importante que se genere consciencia respecto de la productividad de las pymes, no solo porque les permite a los dueños de la empresa crecer sino también, que a la comunidad como tal crece, para así fomentar un crecimiento en conjunto y estable como economía, sociedad y país.

Por lo anterior mencionado, la investigación que se llevara a cabo se titula: Desarrollo e implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES en el abastecedor Mafe ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste durante el IV trimestre del año 2022, tal y como el título de la investigación lo indica su propósito es desarrollar y ejecutar la adecuada normativa para PYMES de Costa Rica.

El abastecedor Mafe cuenta con una experiencia en el mercado de más de 10 años, sin embargo, el desarrollo y auge de las pequeñas y medianas empresas en Costa Rica han ocasionado un

constante cambio en la legislación y tecnología que las PYMES deben implementar para poder ser parte de competencia en el mercado, debido a esto en Costa Rica es muy difícil mantener a flote las pequeñas y medianas empresas debido a los siguientes aspectos:

1. Competencia: en Costa Rica existen muchas PYMES en diferentes sectores, lo que puede hacer que la competencia sea muy fuerte y difícil de superar.
2. Altos costos: los costos de operación de una PYME en Costa Rica pueden ser elevados debido a factores como los altos impuestos, los precios elevados de los servicios públicos, la falta de acceso a financiamiento con tasas de interés accesibles y otros factores.
3. Burocracia y regulaciones: la burocracia y las regulaciones en Costa Rica pueden ser complicadas y costosas para las PYMES, lo que puede limitar su capacidad para crecer y operar de manera efectiva.
4. Falta de capacitación y asesoría: muchas PYMES en Costa Rica no cuentan con la capacitación o la asesoría necesaria para enfrentar los desafíos del mercado y competir de manera efectiva.
5. Problemas de infraestructura: la infraestructura de transporte y comunicaciones en Costa Rica puede ser limitada y poco confiable, lo que puede afectar la capacidad de una PYME para operar de manera eficiente y llegar a nuevos mercados.
6. Inseguridad: la inseguridad en algunas zonas de Costa Rica puede afectar la capacidad de una PYME para operar de manera segura y limitar su crecimiento.

Por otro lado, las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) son una parte fundamental de la economía en muchos países alrededor del mundo. En algunos países, las PYMES representan la mayoría de las empresas registradas y emplean a la mayoría de la fuerza laboral. A continuación, mencionaré algunos ejemplos de cómo las PYMES operan en otros países:

Estados Unidos: Las PYMES en Estados Unidos representan el 99,9% de todas las empresas registradas y emplean a más de la mitad de la fuerza laboral del país. Las PYMES en Estados Unidos tienen acceso a una amplia variedad de recursos y programas de apoyo del gobierno, así como a una amplia gama de opciones de financiamiento.

Alemania: Las PYMES en Alemania, también conocidas como "Mittelstand", son conocidas por ser líderes mundiales en la producción de bienes de alta calidad y tecnología avanzada. Las PYMES en Alemania son altamente innovadoras y altamente capacitadas, y se benefician de una red sólida de proveedores y clientes.

Japón: Las PYMES en Japón son conocidas por su capacidad para adaptarse rápidamente a los cambios en el mercado y por su enfoque en la calidad y la eficiencia. Las PYMES en Japón tienen acceso a una amplia variedad de recursos y programas de apoyo del gobierno, así como a una amplia gama de opciones de financiamiento.

Brasil: Las PYMES en Brasil son una parte importante de la economía y representan la mayoría de las empresas registradas en el país. Las PYMES en Brasil enfrentan desafíos similares a los de Costa Rica, incluyendo altos costos, regulaciones complicadas y falta de acceso a financiamiento.

Por lo que, con el desarrollo de la presente investigación de Normas de Información para PYMES, se pretende desarrollar e implementar lo establecido en la circular Acuerdo 30-2019, Sesión Ordinaria del 16 de mayo de 2019 del Colegio de Contadores Públicos para la implementación de las Normas de Información para PYMES.

Objetivos de estudio.

Objetivo General.

Comprender el proceso de implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES en el abastecedor Mafe ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste que le permita contar con una herramienta optima en el manejo de los inventarios.

Objetivos de específicos.

Resumir la situación de los estados financieros y de los registros actuales con el fin de comprender las bases contables utilizadas en el abastecedor Mafe.

Comparar la situación de los inventarios del Abastecedor Mafe con lo que establece la sección 13 de Inventarios Normas de Información para PYMES.

Determinar una propuesta para el abastecedor Mafe ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste referente a la implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES.

Alcances de la investigación.

La intención de la siguiente investigación, capacitar y generar conciencia en los dueños del Abastecedor Mafe, ya que al implementar las sección 13 “Inventarios” de la Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, va a facilitar el proceso y el control escaso que hasta hoy se tiene en el abastecedor en el área de los inventarios, por lo cual se obtendrá una mejora en la calidad de la información de los productos que se encuentran disponibles para la venta en los estantes y en el área de bodega; la cual va a favorecer el proceso de toma de decisiones, y a su vez, va a traducirse en eficiencia y eficacia del proceso de inventarios, desde que se realiza el pedido a los proveedores y hasta que se realiza la venta de dichos productos.

CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco Teórico

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Costa Rica es de suma importancia tanto para las empresas como para el entorno empresarial y económico del país. Las NIIF proporcionan un marco contable sólido y reconocido a nivel internacional, lo que promueve la transparencia, comparabilidad y confiabilidad de la información financiera presentada por las empresas costarricenses. Una de las principales razones por las cuales las NIIF son importantes en Costa Rica es la facilitación del acceso a los mercados internacionales de capital. Al adoptar las NIIF, las empresas costarricenses se alinean con los estándares contables utilizados a nivel global, lo que aumenta su credibilidad y confianza entre los inversionistas extranjeros. Esto, a su vez, puede mejorar las oportunidades de financiamiento y atracción de inversión extranjera directa para el país (Gómez, 2018).

La implementación de las NIIF en Costa Rica también promueve la comparabilidad de la información financiera entre las empresas locales y las empresas de otros países que aplican los mismos estándares contables. Esto facilita la evaluación del desempeño de las empresas costarricenses en un contexto internacional y permite una toma de decisiones más informada tanto por parte de los inversionistas como de otros usuarios de la información financiera (Bolaños, 2017).

Por otro lado, la implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en Costa Rica conlleva una serie de beneficios significativos para las empresas del país. Uno de los principales beneficios es la armonización contable con los estándares internacionales, lo que permite una mayor comparabilidad y comprensión de los estados financieros de las empresas costarricenses por parte de inversionistas y analistas internacionales. Esta armonización contribuye a fortalecer la confianza de las partes interesadas y facilita el acceso a financiamiento tanto a nivel nacional como internacional (Rodríguez, 2017).

Además, la implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en Costa Rica mejora la calidad de la información financiera presentada por las empresas. Al seguir los requisitos de

valoración, medición y presentación de inventarios establecidos en la Sección 13, las empresas pueden proporcionar una imagen más precisa de su situación financiera y de los resultados obtenidos. Esto brinda a los usuarios de la información financiera una mayor confiabilidad y transparencia en la toma de decisiones (Ramírez, 2019).

La implementación de la Sección 13 también facilita la comparabilidad de los estados financieros de las empresas costarricenses con las de otros países que aplican las mismas normas contables internacionales. Esto es especialmente relevante en un entorno empresarial cada vez más globalizado, donde la comparabilidad de los estados financieros es esencial para la toma de decisiones de inversión y análisis de desempeño (Bolaños, 2018).

Además, la implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en Costa Rica promueve la adopción de mejores prácticas contables y de gestión de inventarios. Las empresas pueden beneficiarse al aplicar los métodos de valoración y presentación establecidos en la Sección 13, lo que les permite tener una visión más clara y precisa del valor de sus inventarios y optimizar su gestión. Esto puede conducir a una mayor eficiencia operativa y a una toma de decisiones más informada (Mora, 2019).

Por ende, la implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en Costa Rica aporta un sin número de beneficios importantes, como, por ejemplo; la armonización contable internacional, la mejora en la calidad de la información financiera, la comparabilidad de los estados financieros y la adopción de mejores prácticas contables y de gestión de inventarios. Estos beneficios contribuyen al desarrollo de un entorno contable sólido y confiable en Costa Rica, fomentando el crecimiento y la competitividad de las empresas en el ámbito nacional e internacional.

2.2 Marco Conceptual

2.2.1 Abastecedor.

Tienda de comestibles y otros enseres de uso doméstico

2.2.2 Concepto de Administración.

Harold Koontz, Heinz Weihrich y Mark Cannice (1998), página 4, nos aporta la definición de administración como el proceso mediante el cual se diseña y mantiene un ambiente en el que individuos que trabajan en grupos cumplen metas específicas de manera eficaz.

2.2.3 Concepto de proceso administrativo.

Es primordial mencionar que la parte administrativa es fundamental en toda organización ya que define su camino, por lo que hace importante tener presente su contexto.

Münch (2017), define el proceso administrativo, como una metodología que permite al administrador, gerente, ejecutivo, empresario o cualquier otra persona, manejar eficazmente una organización, y consiste en estudiar la administración como proceso integrado por varias etapas.

2.2.4 Concepto de Control de Calidad.

De acuerdo con el Dr. Ishikawa (1986) “el control de calidad es desarrollar, diseñar, manufacturar y mantener un producto de calidad que sea el más económico, el más útil y siempre satisfactorio para el consumidor”.

Para tener un servicio de calidad hay que complacer al cliente para que este lo busque, al mismo tiempo tiene que beneficiar a la empresa para obtener ingresos. Estando las dos partes beneficiadas se obtiene un excelente negocio, así como un buen servicio.

Por otro lado, Velásquez (1990) afirma que el control de la calidad es la función administrativa cuyo objetivo es mantener la calidad de los servicios que brinda una empresa, de acuerdo con una línea de normas y estándares establecidos.

2.2.5 Concepto de modelo sistemático.

Rodríguez Valencia (2012), lo define como:

Concibe a las organizaciones como un sistema integrado por varios elementos que interactúan constantemente y cuya presencia, características y comportamiento están encaminados al logro de objetivos concretos.

El modelo sistemático lo integran tres partes básicas:

- a) Flujo de entrada: se refiere a la introducción de recursos organizacionales que son activos disponibles para que un gerente o administrador genere productos o servicios. La importancia de esta parte es fácil de observar ya que para mantener funcionando con eficacia a la organización, la gerencia nunca debe perder de vista el estatus y uso de los recursos organizacionales, es decir, recursos humanos, dinero, materias primas, maquinaria y equipo.
- b) Transformación: se trata del conjunto de pasos necesarios para convertir los recursos organizacionales en productos. En esta parte se incluyen tres tipos de procesos del sistema: tecnológicos, administrativos y sociales.
- c) Resultados: esta parte del modelo se refiere a los diversos productos (bienes o servicios terminados) que tienen como finalidad satisfacer necesidades humanas. Podemos decir que una organización recibe insumos (o entradas), y con su estructura y procesos los transforma en varios tipos de resultados (o salidas), los cuales, en condiciones óptimas, se traducirían en el logro de los objetivos previstos en la planeación.

2.2.6 Clasificación de las empresas según su funcionalidad.

Raymundo Bueno, Mireya Ramos, Carlos Berrelleza, 2018 (página 18)

Comerciales: su actividad principal es la compra – venta de productos, ya que fungen como intermediarios entre el productor y el consumidor. Las empresas comerciales se pueden clasificar en mayoristas y minoristas.

Industriales: son aquellas que producen bienes mediante la extracción y transformación de materias primas. Estas a su vez se clasifican en extractivas y de transformación o manufactura.

De servicios: son aquellas que tienen como finalidad proporcionar un servicio a la población o a las empresas. Las empresas de servicios pueden ser públicas, privadas o mixtas.

2.2.7 Concepto de control de servicios.

El control en los servicios es de gran importancia, si no se lleva a cabo de la forma adecuada se puede convertir en un gran problema. Los servicios de reparación pueden llegar a generar que al haber algún error en el control puede llegar a provocar tentaciones a los empleados que se encuentran encargados de su manejo. Esto ocasionará que se produzcan pérdidas difíciles de detectar, afirmó Boardman (1982).

2.2.8 Concepto de proveedores.

Benjamín Franklin, página 37, nos indica que, generadores de bienes y servicios que suministran insumos necesarios a la organización, por lo que la conocen operativamente; esta función los coloca en posición de proporcionarle puntos de vista positivos.

2.2.9 Concepto de contabilidad.

Hernando Díaz, capítulo 2, nos indica que la contabilidad puede definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una empresa.

2.2.10 Concepto de pasivos.

M. Rajadell, O. Trullás y P. Simo, (Pág. 18), nos define este concepto como: obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción de la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

2.2.11 Concepto de cuentas por pagar.

Ureña 2010, página 67, define el concepto de cuentas por pagar:

Comprende las deudas contraídas por la empresa a favor de terceros, por operaciones diferentes a las obligaciones financieras y proveedores, tales como: contratistas, costos y gastos por pagar, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, etc.

2.2.12 Concepto de recursos físicos.

Griffin – Pearson (2015), página 6, afirma que los recursos físicos son las cosas tangibles que las organizaciones utilizan para llevar a cabo sus negocios. Incluye los recursos naturales y las materias primas, oficinas, almacenes, instalaciones fabriles, partes y refracciones.

2.2.13 Concepto de activos.

Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros.

2.2.14 Concepto de activo corriente.

Según el sistema costarricense de información jurídica un activo corriente es “un activo que satisface alguno de los siguientes criterios (a) se pretende realizar, o se pretende vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad; (b) se mantiene fundamentalmente con fines de negociación; (c) se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o (d) se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, salvo que su

utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después de la fecha del balance”.

2.2.15 Concepto de activo no corriente.

Un activo no corriente es un bien que posee una empresa, el cual puede ser tangible o intangible. Su cualidad es que no se puede convertir en líquido a un corto plazo. Dichos activos son necesarios para la operación de la empresa y no se destinan para la venta, como lo son la propiedad, planta, equipo, plantas productoras; así como activos intangibles como softwares, licencias o derechos.

2.2.16 Concepto de negocio en marcha.

El negocio en marcha es una hipótesis bajo la cual se trabaja en donde se tiene la certeza de que la empresa puede continuar con su negocio en el transcurso de un año al menos.

2.2.17 Concepto de importancia relativa.

La importancia relativa de desempeño brinda parámetros para determinar cuáles cuentas deben ser revisadas tanto por naturaleza cuantitativa o cualitativa.

2.2.18 Concepto políticas contables.

Los grandes problemas de las entidades es que no tienen políticas contables establecidas. Las políticas contables tienden confundirse con los procedimientos de la contabilidad, sin embargo, hay una gran diferencia entre una política y un procedimiento. La política es la intención y el procedimiento es el mecanismo para lograr esa intención. Crear políticas tiene la funcionalidad de tomar una decisión con suficiente tiempo, a diferencia de tomar decisiones apresuradas cuando surgen las circunstancias. Establecer una buena política contable es una estrategia de una buena gestión de riesgos, que dice mucho de una buena administración.

2.2.19 Concepto de control interno.

Según Geller (1991) el control interno es la forma de administrar previniendo fraudes en el negocio. Es mucho más que las funciones que realiza el gerente general, porque se relaciona con

todos los aspectos que tienen que ver con las operaciones del negocio. Fomenta la eficiencia operacional y adopta reglas para proteger los intereses del establecimiento.

También podemos definir el sistema de control interno como la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:

- a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.
- c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.
- d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

Adicionalmente el sistema de control interno se divide en varios componentes:

- 1) Ambiente de control
- 2) Actividades de control
- 3) Evaluación de riesgos
- 4) Información y comunicación
- 5) Monitoreo y seguimiento.

Imagen No 1 Elementos funcionales del Control interno



Fuente: elaboración propia

Tabla 1. Estructura de componentes, principios y puntos de interés del marco integral de control interno COSO 2013

Componentes	Principios	Punto de Interés
1. Ambiente de control	1.1. Compromiso con la integridad y los valores éticos	1.1.1 Establece el tono en la cima
		1.1.2 Establece normas de conducta
		1.1.3 Evalúa la adhesión a normas de conducta
		1.1.4 Aborda desviaciones de manera oportuna
	1.2. Supervisión independiente de la junta directiva	
1.2.2 Aplica experiencia relevante		
1.2.3 Funciona independientemente		
1.2.4 Proporciona supervisión al sistema de control interno		
1.2.5 Supervisión al sistema de control interno		
1.3. Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad		1.3.1 Considera todas las estructuras de la entidad
		1.3.2 Establece líneas de reporte
		1.3.3 Define, asigna y limita autoridades y responsabilidades
1.4. Atraer, retener y mantener personal competente		1.4.1 Establece políticas y prácticas
		1.4.2 Evalúa las competencias y corrige las deficiencias
		1.4.3 Atrae, desarrolla y retiene individuos
		1.4.4 Planifica y se prepara para la sucesión
1.5. Individuos responsables por el control interno		1.5.1 Hace cumplir la rendición de cuentas mediante estructuras, autoridad y responsabilidad
		1.5.2 Establece medidas de desempeño, incentivos y recompensas
		1.5.3 Evalúa las medidas de desempeño, incentivos y recompensa

Componentes	Principios	Punto de Interés
2. Evaluación de Riesgos	2.1. Especificación de objetivos claros y adecuados	2.1.1 Objetivos operacionales 2.1.2 Objetivos de reporte financiero externo 2.1.3 Objetivos de reporte no financiero externo 2.1.4 Objetivos de reporte interno 2.1.5 Objetivos de cumplimiento
	2.2. Identificación y análisis de los riesgos	2.2.1 Incluye entidad, subsidiaria, división, unidad operativa y niveles funcionales 2.2.2 Analiza los factores internos y externos 2.2.3 Involucra a niveles adecuados de la administración 2.2.4 Estima la importancia de los riesgos identificados 2.2.5 Determina cómo responder a los riesgos
	2.3. Evaluación del potencial de riesgos de fraude	2.3.1 Considera varios tipos de fraude 2.3.2 Evalúa incentivos y presiones 2.3.3 Evalúa oportunidades 2.3.4 Evalúa las actitudes y las racionalizaciones
	2.4. Identificación y análisis de cambios significativos	2.4.1 Evalúa los cambios en el entorno externo 2.4.2 Evalúa los cambios en el modelo de negocio 2.4.3 Evalúa los cambios en el liderazgo

Componentes	Principios	Punto de Interés
3. Actividades de Control	3.1. Selección y desarrollo de actividades de control	3.1.1 Integración con la evaluación de riesgos 3.1.2 Considera los factores específicos de la entidad 3.1.3 Determina los procesos empresariales relevantes 3.1.4 Evalúa una mezcla de tipos de actividades de control 3.1.5 Considera en qué nivel se aplican las actividades 3.1.6 Toma en cuenta la segregación de funciones
	3.2. Selección y desarrollo de controles generales de TI	3.2.1 Determina la dependencia entre el uso de TI (Tecnología de información) en los procesos del negocio y los controles generales de TI 3.2.2 Se establecen actividades de control relevantes a la infraestructura de TI 3.2.3 Se establecen actividades de control relevantes para el proceso de gestión de seguridad 3.2.4 Se establecen actividades de control relevantes para los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de TI
	3.3. Controles implementados a través de políticas y procedimientos	3.3.1 Se establecen políticas y procedimientos para permitir la implementación de las directrices de la administración 3.3.2 Establece la responsabilidad y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y los procedimientos 3.3.3 Se realiza de forma oportuna 3.3.4 Se toma acción correctiva 3.3.5 Se lleva a cabo usando personal competente 3.3.6 Se evalúan las políticas y los procedimientos

Componentes	Principios	Punto de Interés
4. Información y comunicación	4.1. Información relevante obtenida, generada y usada	4.1.1 Identifica los requisitos de la información 4.1.2 Captura fuentes internas y externas de datos 4.1.3 Procesos de datos 4.1.4 Mantiene la calidad a lo largo del procesamiento 4.1.5 Considera los costos y los beneficios
	4.2. Información de control interno comunicada externamente	4.2.1 Se comunica a partes externas 4.2.2 Permite comunicaciones entrantes 4.2.3 Se comunica con el consejo directivo 4.2.4 Proporciona líneas de comunicación independientes 4.2.5 Selecciona métodos relevantes de comunicación
5. Actividades de Monitoreo	5.1. Evaluaciones continuas y/o separadas completadas	5.1.1 Considera una mezcla de evaluaciones permanentes y separadas 5.1.2 Considera la velocidad del cambio 5.1.3 Establece una comprensión básica 5.1.4 Utiliza personal experto 5.1.5 Se integra con los procesos del negocio 5.1.6 Se ajusta el alcance y la frecuencia 5.1.7 Se evalúa objetivamente
	5.2. Evaluación y comunicación de deficiencias	5.2.1 Evalúa los resultados 5.2.2 Comunica las deficiencias 5.2.3 Monitorea las acciones correctivas

Fuente: Elaboración propia.

Los principios generales para tener un control interno según Geller son:

1. - Mantener la división de tareas.

Un solo individuo no debe tener el control total de las transacciones, sino que se deben de dividir los deberes, por ejemplo, una persona se encarga del cobro y otra de la contabilidad, así es más difícil que una persona cometa un fraude, ya que se va a tener otra que se va a dar cuenta de inmediato cuando se revisen las cuentas.

2.- Fijar responsabilidades a alguien en particular.

Es mejor darle la responsabilidad de un puesto en particular a una persona para que así el gerente pueda darse cuenta de donde viene el problema y resolverlo más rápido. Como es el caso de un mecánico, él debe tener el conocimiento sobre los trabajos que se le hacen a un vehículo en específico, de esta manera se va a poder identificar con facilidad con quien revisar el vehículo.

3.- Limitar al número de empleados con acceso al almacén.

Hay que tener controlado el número de personas que estén en contacto con el almacén, para que no haya mucho riesgo en que se pueda llegar a perder algo. Debido a que si no se tiene un control y si varias personas tienen accesos a estos lugares es muy probable que se preste a que los empleados puedan cometer un fraude el cual nos sería difícil detectar.

4.- Mantener el dinero en bancos y el mínimo en provisiones.

Se hace para evitar pérdidas en el almacén y en la caja chica, otra ventaja es que se eliminan costos, porque al tener el inventario necesario en el almacén no tienes productos que generan espacio y al mismo tiempo costos. El dinero en el banco te genera intereses y en caja no.

5.- Realizar el control interno preventivo y no correctivo.

Hay que tener un control preventivo, porque si se tiene un control en el cual detectas el problema cuando ya genero gastos, se pierde dinero. Por el contrario, si se detecta antes de realizarlo no se pierde y por consiguiente no habrá nada que detectar.

6.- Realizar auditorías sorpresas por empleados independientes.

Realizar inspecciones sorpresas al personal para verificar que todo este correcto y que los empleados no estén cometiendo algún fraude. Por eso las auditorias son hechas por personal que no trabaja en el vehículo que se está evaluando.

7.- Tener empleados de confianza para el acceso al dinero, archivos o almacén.

Tener empleados de confianza con conocimiento sobre los cobros y pagos, donde ambas áreas es propenso que pueda haber pérdidas si no se tiene el personal correcto que busca proteger los intereses del negocio.

8.- Dar vacaciones obligatorias y hacer rotación de empleados.

Se le dan vacaciones al empleado y así otra persona pueda ocupar ese puesto, de esta manera se pueden encontrar perspectivas nuevas, cubrir partes débiles por la otra persona y evitar fraudes. Con la rotación el empleado puede experimentar el desempeño de otras actividades dentro del establecimiento, pero también se puede ocasionar problemas debido a que no todas las habilidades de las personas se adaptan a todos los puestos.

9.- Programar frecuentemente auditorías externas.

Es importante tener auditorías externas para así verificar nuestras debilidades y corregirlas. También es importante para inspeccionar que las cuentas estén hechas correctamente y así evitaremos fraudes.

2.2.20 Normas Internacionales de Información Financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas contables internacionales establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el objetivo de establecer una base común para la presentación de información financiera a nivel mundial. Las NIIF son aplicables a todas las empresas que presenten estados financieros con propósito general, ya sea con fines de información financiera interna o para ser presentados a terceros, como accionistas, inversores, clientes o proveedores. Las NIIF son de obligatorio cumplimiento en muchos países, incluyendo aquellos de la Unión Europea. En otros países, como Estados Unidos, se utilizan normas similares, conocidas como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP, por sus siglas en inglés), pero hay una tendencia creciente hacia la adopción de las NIIF como estándar global. Las NIIF establecen una serie de principios y reglas contables que deben seguirse en la presentación de estados financieros, incluyendo la valoración de activos y pasivos, la determinación de ingresos y gastos, y la presentación de información sobre flujos de efectivo y cambios en el patrimonio.

2.2.21 Inventarios.

Los inventarios son los bienes que una empresa tiene almacenados con el propósito de ser vendidos, producidos o utilizados en el proceso de producción y/o comercialización de bienes y servicios. Existen diversas definiciones de inventarios, algunas de las cuales se presentan a continuación:

De acuerdo con el Plan General de Contabilidad de España, los inventarios son "bienes tangibles o materiales poseídos por la empresa en el curso normal de su actividad, para ser objeto de venta en el curso de esta, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su venta".

Según el Financial Accounting Standards Board (FASB) de Estados Unidos, los inventarios son "bienes tangibles que se mantienen para la venta en el curso normal de la actividad empresarial, en proceso de producción para su venta, o en forma de materiales o suministros que se utilizan en el proceso de producción o en la prestación de servicios".

La International Financial Reporting Standards (IFRS) define los inventarios como "activos:

- Mantenedos para la venta en el curso normal del negocio;
- En proceso de producción para la venta en el curso normal del negocio; o
- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios".

En resumen, los inventarios son los bienes almacenados por una empresa para ser vendidos, producidos o utilizados en el proceso de producción y/o comercialización de bienes y servicios, y su definición varía en función de la normativa contable aplicable.

2.2.22 Costo de los inventarios.

El costo de los inventarios es el importe que una empresa ha gastado en la adquisición, producción o preparación de los bienes que se encuentran almacenados en su inventario. El costo de los inventarios incluye todos los costos directos e indirectos que se han incurrido para obtener y mantener los inventarios. Algunos ejemplos de costos directos incluyen el precio de compra de los bienes, los costos de producción como la mano de obra directa y los materiales directos, los gastos de transporte y los impuestos sobre la compra. Por otro lado, los costos indirectos incluyen los gastos indirectos de producción como los costos de la electricidad, los gastos de mantenimiento y los costos de supervisión.

Es importante tener en cuenta que el costo de los inventarios no incluye los costos de venta, ya que estos se contabilizan como gastos en el momento de la venta. Además, el costo de los inventarios puede estar sujeto a ajustes posteriores, como la provisión para obsolescencia o el ajuste a valor neto realizable. El costo de los inventarios se utiliza para determinar el costo de los bienes vendidos y el valor de los inventarios finales en el balance de la empresa. Una correcta valoración del costo de los inventarios es fundamental para la toma de decisiones y la gestión eficiente de la empresa.

2.2.23 Medición de los inventarios.

La medición de inventarios se refiere al proceso de determinar el valor monetario de los bienes que una empresa tiene en su posesión y que se destinan para la venta o producción. Hay varios métodos de medición de inventarios que pueden ser utilizados por las empresas. Algunos de los métodos más comunes son:

1. Costo promedio ponderado: este método consiste en asignar un costo promedio ponderado a todos los artículos del inventario. El costo promedio se calcula dividiendo el costo total de los bienes disponibles para la venta entre el número total de artículos.

2. Primeras entradas, primeras salidas (FIFO): este método asume que los primeros artículos que ingresan al inventario son los primeros en ser vendidos o utilizados en la producción.
3. Últimas entradas, primeras salidas (LIFO): este método asume que los últimos artículos que ingresan al inventario son los primeros en ser vendidos o utilizados en la producción.
4. Identificación específica: este método se utiliza cuando los artículos del inventario son fácilmente identificables y tienen un costo específico.

Cada método de medición de inventarios tiene sus ventajas y desventajas. Es importante que las empresas elijan el método que mejor se adapte a su situación y que sigan siendo coherentes en la aplicación de ese método para evitar inconsistencias en la medición de sus inventarios a lo largo del tiempo. Además, las empresas también deben considerar las normas contables y fiscales aplicables al elegir un método de medición de inventarios.

2.2.24 Costo de compra.

El costo de compra es el importe que una empresa ha pagado por la adquisición de los bienes que se encuentran en su inventario. Este costo incluye el precio de compra de los bienes, así como todos los costos directamente relacionados con la adquisición, como los gastos de envío y los impuestos sobre la compra. El costo de compra es importante porque afecta directamente al costo de los inventarios y, por lo tanto, al resultado final de la empresa. Además, el costo de compra es utilizado en la valoración de los inventarios y en el cálculo del costo de los bienes vendidos.

Es importante tener en cuenta que el costo de compra no incluye los costos indirectos relacionados con la adquisición de los bienes, como los costos de almacenamiento o los costos de personal

involucrado en la gestión del inventario. Estos costos indirectos pueden ser incluidos en los costos indirectos de producción o en otros gastos generales de la empresa.

2.2.25 Otros costos incluidos en los inventarios.

Además del costo de adquisición de los bienes que conforman el inventario, existen otros costos que pueden ser incluidos en el valor de los inventarios. Algunos de estos costos son:

1. Costos de transporte y seguro: si la empresa incurre en costos de transporte y/o seguro para traer los bienes al lugar donde se encuentran almacenados, estos costos pueden ser incluidos en el valor del inventario.
2. Costos de almacenamiento: si la empresa incurre en costos de almacenamiento, tales como el alquiler de un espacio de almacenamiento, la depreciación de los estantes de almacenamiento o los costos de seguridad, estos costos también pueden ser incluidos en el valor del inventario.
3. Costos de mano de obra directa: si la empresa utiliza mano de obra directa para fabricar los bienes que se encuentran en el inventario, los costos asociados con esta mano de obra pueden ser incluidos en el valor del inventario.
4. Costos de producción indirectos: los costos indirectos asociados con la producción de los bienes, como la electricidad, el agua o los costos de mantenimiento, también pueden ser incluidos en el valor del inventario.

Es importante tener en cuenta que estos costos solo pueden ser incluidos en el valor del inventario si están directamente relacionados con la producción o adquisición de los bienes. Además, las normas contables y fiscales aplicables pueden variar según la jurisdicción y es importante que las empresas se aseguren de cumplir con estas normas al determinar los costos incluidos en sus inventarios.

2.2.26 Costos excluidos en los inventarios.

Existen algunos costos que no deben ser incluidos en el valor de los inventarios. Algunos ejemplos de costos que deben ser excluidos de los inventarios son:

1. Costos de venta: los costos relacionados con la venta de los bienes, como las comisiones de venta, el marketing y los gastos de publicidad, no deben ser incluidos en el valor de los inventarios. Estos costos se contabilizan como gastos del periodo en que se incurren.
2. Costos de administración: los costos generales de administración, como los gastos de oficina, las tarifas de los abogados y los costos de contabilidad, no deben ser incluidos en el valor de los inventarios. Estos costos se contabilizan como gastos del periodo en que se incurren.
3. Costos financieros: los costos financieros, como los intereses sobre préstamos o la depreciación de activos fijos utilizados en la producción, no deben ser incluidos en el valor de los inventarios. Estos costos se contabilizan como gastos del periodo en que se incurren.
4. Pérdidas por obsolescencia o deterioro: si se determina que algunos bienes del inventario no tienen valor o tienen un valor menor al costo de adquisición debido a obsolescencia, deterioro o daño, entonces estos bienes deben ser valorados a su valor de mercado o valor neto realizable. La pérdida resultante debe ser reconocida como un gasto del periodo en que se incurre.

Es importante que las empresas comprendan qué costos deben ser excluidos de los inventarios para asegurarse de que su balance general refleje con precisión su situación financiera. Además, las

normas contables y fiscales aplicables pueden variar según la jurisdicción y es importante que las empresas se aseguren de cumplir con estas normas al determinar los costos excluidos de sus inventarios.

2.2.27 Formulas del cálculo de costo de inventarios.

Cada entidad mide el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

2.2.28 Deterioro del valor de los inventarios.

El deterioro del valor de los inventarios se refiere a la disminución en el valor de mercado o valor neto realizable de los bienes que conforman el inventario. Este deterioro puede deberse a varios factores, como la obsolescencia, la disminución de la demanda, el daño o la degradación de los bienes, entre otros. Cuando se produce un deterioro en el valor de los inventarios, la empresa debe reconocer una pérdida por deterioro. La pérdida por deterioro se reconoce como un gasto en el estado de resultados del periodo en que se produce el deterioro.

Para calcular la pérdida por deterioro, la empresa debe comparar el costo de adquisición o producción de los bienes con su valor de mercado o valor neto realizable, utilizando el valor más bajo como base para el cálculo. El valor neto realizable se refiere al precio de venta esperado de los bienes menos los costos necesarios para su venta, como los costos de transporte y los costos de venta. Una vez que se determina la pérdida por deterioro, la empresa debe ajustar el valor de los inventarios en el balance general para reflejar el nuevo valor neto realizable. Es importante tener en cuenta que el reconocimiento de una pérdida por deterioro no afecta el costo de los bienes vendidos en períodos anteriores, ya que el costo de los inventarios se reconoce en el momento de la venta.

Es importante que las empresas evalúen regularmente el valor de sus inventarios para determinar si existe algún deterioro en su valor. El reconocimiento oportuno de una pérdida por deterioro puede ayudar a evitar distorsiones en el estado financiero y proporcionar una imagen más precisa de la situación financiera de la empresa.

2.2.29 Concepto valor neto realizable.

El costo de inventarios puede ser no recuperable si dichos inventarios están dañados, si se han vuelto total o parcialmente obsoletos, o si sus precios de venta han bajado. El costo de los inventarios puede también no ser recuperable si han aumentado los costos estimados de terminación o los costos estimados a ser incurridos para efectuar la venta. En este sentido, se registran todos aquellos activos que han estado temporalmente en desuso y su valor comercial no representa una cantidad significativa de inversión. (Granados Palacios, 2001, pág. 292)

2.2.30 Clasificación de las empresas según su funcionabilidad.

Las empresas pueden ser clasificadas según su funcionabilidad en tres tipos:

1. Empresas manufactureras: Son aquellas que se dedican a la producción de bienes mediante la transformación de materias primas y otros insumos. Estas empresas transforman la materia prima en productos terminados que pueden ser vendidos al público o utilizados como insumos en otras empresas.
2. Empresas de servicios: Son aquellas que brindan servicios a los clientes en lugar de producir bienes físicos. Las empresas de servicios se dedican a satisfacer necesidades

específicas de los clientes, como la atención médica, la consultoría, la educación, el transporte, entre otros.

3. Empresas comerciales: Son aquellas que se dedican a la compra y venta de bienes físicos sin transformarlos. Estas empresas obtienen ganancias comprando productos a un precio menor y vendiéndolos a un precio más alto. Las empresas comerciales pueden ser mayoristas, minoristas o intermediarias.

Es importante tener en cuenta que muchas empresas realizan actividades en más de una de estas categorías. Por ejemplo, una empresa puede ser manufacturera y a la vez ofrecer servicios de reparación y mantenimiento de los productos que produce. Además, cada tipo de empresa tiene sus propias características, necesidades y desafíos, lo que afecta su forma de gestión y su estrategia de negocios.

2.2.31 Modalidades de Inventarios.

Las modalidades de inventario son las distintas formas en que una empresa puede gestionar sus existencias de productos y materiales. Entre las principales modalidades de inventario se encuentran el inventario cíclico, que implica la realización de recuentos periódicos de las existencias para detectar posibles diferencias con los registros contables; el inventario de seguridad, que consiste en mantener un margen de inventario adicional para hacer frente a posibles imprevistos en la demanda o en la cadena de suministro; y el inventario just-in-time, que se basa en la entrega de los productos y materiales justo en el momento en que son necesarios, sin mantener grandes stocks en el almacén. Cada modalidad de inventario tiene sus ventajas e inconvenientes, y la elección de la adecuada dependerá de las características y necesidades de cada empresa.

Existen diferentes modalidades de inventario que una empresa puede utilizar para gestionar sus existencias de productos y materiales. Algunas de las más comunes son:

1. Inventario Periódico: se trata de una modalidad en la que la empresa realiza recuentos periódicos de sus existencias para determinar cuánto stock tiene y cuándo necesita reponerlo.
2. Inventario Perpetuo: en esta modalidad, se lleva un registro constante y en tiempo real de las existencias a través de sistemas informáticos, lo que permite tener una mayor precisión en la gestión del inventario.
3. Justo a Tiempo (JIT): se trata de una modalidad en la que la empresa recibe los suministros justo en el momento en que son necesarios para la producción o la venta, lo que reduce los costos de almacenamiento y mejora la eficiencia en la cadena de suministro.
4. Inventario de seguridad: esta modalidad consiste en mantener un stock de seguridad para hacer frente a posibles imprevistos, como retrasos en la entrega o una mayor demanda inesperada.
5. Inventario de temporada: en algunos sectores, como el textil o el de alimentación, se utiliza esta modalidad para gestionar el inventario en función de la demanda estacional.

Cada modalidad de inventario tiene sus propias ventajas e inconvenientes, y la elección de la adecuada dependerá de las características y necesidades de cada empresa.

2.2.32 Importancia de los inventarios.

Los inventarios son importantes para las empresas por varias razones:

1. Aseguran la continuidad del negocio: Los inventarios aseguran que la empresa tenga suficientes materias primas, productos en proceso y productos terminados para cumplir con la demanda del mercado y mantener la continuidad del negocio.
2. Mejoran la eficiencia operativa: Un adecuado manejo de los inventarios ayuda a optimizar los procesos productivos y minimizar los costos de producción al evitar interrupciones en la cadena de suministro y reducir los tiempos de espera.
3. Facilitan la toma de decisiones: La información sobre los inventarios permite a la empresa tomar decisiones informadas sobre las compras, la producción y la gestión de los recursos, lo que a su vez contribuye a una gestión más eficiente y efectiva del negocio.
4. Aumentan la rentabilidad: Un buen manejo de los inventarios permite a la empresa reducir los costos de almacenamiento, evitar la obsolescencia y el deterioro de los productos, y mantener un control adecuado de los niveles de inventario, lo que puede contribuir a aumentar la rentabilidad de la empresa.
5. Mejoran la satisfacción del cliente: Los inventarios permiten a la empresa contar con una amplia gama de productos disponibles para satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes, lo que a su vez puede contribuir a aumentar la satisfacción y fidelidad del cliente.

Los inventarios son importantes para las empresas porque permiten asegurar la continuidad del negocio, mejorar la eficiencia operativa, facilitar la toma de decisiones, aumentar la rentabilidad y mejorar la satisfacción del cliente. Por lo tanto, es fundamental para las empresas contar con una adecuada gestión de sus inventarios.

2.2.33 Administración de los inventarios.

La administración de inventarios es el proceso de planificar, organizar y controlar los niveles de inventario de una empresa, con el fin de garantizar una disponibilidad adecuada de los productos y evitar los costos innecesarios asociados con los inventarios. Los pasos clave en la administración de inventarios son los siguientes:

1. Establecer los objetivos de la gestión de inventarios: Esto implica definir los objetivos de la gestión de inventarios, como mantener un nivel de inventario mínimo para evitar la falta de existencias o minimizar los costos de almacenamiento.
2. Determinar los niveles óptimos de inventario: Se debe realizar un análisis de demanda, pronóstico de la demanda futura y tiempo de espera del suministro para determinar los niveles óptimos de inventario, lo que ayuda a minimizar los costos de almacenamiento y evitar la falta de existencias.
3. Selección de herramientas y sistemas de gestión de inventarios: Las empresas pueden utilizar herramientas y sistemas de gestión de inventarios, como el sistema ABC (clase A, B y C) o el sistema Justo a Tiempo (JIT), para controlar los niveles de inventario y optimizar la gestión de los recursos.
4. Controlar los niveles de inventario: Es necesario establecer procedimientos de control para monitorear los niveles de inventario, evaluar los niveles de rotación y de obsolescencia y ajustar los niveles de inventario según los cambios en la demanda o en la oferta.
5. Mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios: Los procesos de gestión de inventarios deben ser constantemente monitoreados y mejorados con el fin de optimizar los niveles de inventario y reducir los costos asociados.

En resumen, la administración de inventarios es un proceso importante para cualquier empresa, ya que permite controlar y optimizar los niveles de inventario y mejorar la eficiencia de los procesos. Una adecuada administración de inventarios puede ayudar a las empresas a reducir los costos, aumentar la rentabilidad y mejorar la satisfacción del cliente.

2.2.34 Estados Financieros.

Los estados financieros son documentos contables que proporcionan información financiera relevante y útil sobre la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad en un período determinado. Estos estados financieros son una herramienta importante para la toma de decisiones y el análisis financiero de la empresa.

En Costa Rica, los estados financieros se rigen por el Plan General de Contabilidad (PGC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros básicos incluyen el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo.

El estado de situación financiera proporciona información sobre los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha determinada. El estado de resultados muestra los ingresos, los gastos y el resultado neto de la empresa durante un período determinado. El estado de cambios en el patrimonio muestra los cambios en el patrimonio de la empresa durante un período determinado. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los flujos de efectivo de la empresa durante un período determinado.

2.2.35 Criterio Interpretativo de la NIIF de Hacienda

Que el artículo 128 del Código Tributario establece la obligación que tienen los contribuyentes de llevar los registros financieros, contables y de cualquier otra índole, cumpliendo con los principios de registro e información establecidos en las normas reglamentarias o, en su defecto, con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera, en adelante NIIF, adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en adelante CCPCR, siempre que éstas últimas no supongan oposiciones a las leyes tributarias y en caso de conflicto entre ellas, para fines impositivos, prevalecerá lo dispuesto en la normativa tributaria.

En Costa Rica, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es responsabilidad del Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y del Consejo Nacional de Contabilidad (CNC). En cuanto al criterio interpretativo de las NIIF, se espera que las entidades apliquen los criterios contables de manera consistente y uniforme, siguiendo los lineamientos establecidos por los organismos reguladores.

El CONASSIF y el CNC emiten guías y resoluciones que interpretan y aclaran el alcance y la aplicación de las NIIF. Estas guías y resoluciones están disponibles en la página web del CNC y son de consulta obligatoria para las entidades que adoptan las NIIF. Además, en Costa Rica existe una Comisión de Normas de Contabilidad Internacional que se encarga de analizar las NIIF y emitir opiniones técnicas sobre su aplicación en el país.

En resumen, el criterio interpretativo de las Normas Internacionales de Información Financiera en Hacienda Costa Rica se basa en los lineamientos establecidos por el CONASSIF, el CNC y la Comisión de Normas de Contabilidad Internacional.

2.2.36 Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

En Costa Rica, el término PYMES se refiere a las pequeñas y medianas empresas, y se define según el número de empleados y el nivel de ventas anuales. Según la Ley de Promoción de la Competencia y Defensa Efectiva del Consumidor, las PYMES son aquellas empresas que cumplen con los siguientes requisitos:

- Tienen menos de 100 empleados.
- Sus ventas anuales no superan los ₡1.266.000.000 (aproximadamente US\$2.000.000 al tipo de cambio de marzo de 2023).
- No están controladas por una empresa o grupo empresarial que no cumpla con estos requisitos.

Las PYMES tienen un papel importante en la economía costarricense, ya que representan la mayoría de las empresas registradas en el país y generan una gran cantidad de empleos.

En Costa Rica, existen diversas instituciones que brindan apoyo y asesoramiento a las PYMES, como el Ministerio de Economía, Industria y Comercio, el Instituto Nacional de Aprendizaje y la Promotora del Comercio Exterior.

2.2.37 Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas)

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) son un conjunto de normas contables y financieras desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) que proporcionan un marco de referencia global para la presentación de los estados financieros de pequeñas y medianas empresas (PYMES).

Las NIIF para PYMES son un conjunto simplificado de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para empresas más grandes y complejas. Las PYMES tienen necesidades contables y financieras diferentes a las de las grandes empresas y las NIIF para PYMES se diseñaron específicamente para satisfacer estas necesidades. El objetivo de estas normas es proporcionar un marco de referencia común y coherente para la presentación de información financiera de las PYMES, lo que permite a los usuarios de la información financiera comprender mejor la situación financiera de estas empresas y tomar decisiones informadas.

Las NIIF para PYMES establecen los principios y conceptos básicos para la presentación de estados financieros y brindan orientación detallada sobre la contabilidad de los activos, pasivos, ingresos y gastos. También incluyen orientación sobre temas específicos, como la contabilidad de arrendamientos, la medición del valor razonable y la presentación de los estados financieros.

En resumen, las NIIF para PYMES son un conjunto de normas contables y financieras diseñadas para satisfacer las necesidades contables y financieras de las PYMES y proporcionar un marco de referencia común y coherente para la presentación de la información financiera de estas empresas. Las NIIF para PYMES permiten a los usuarios de la información financiera comprender mejor la situación financiera de las PYMES y tomar decisiones informadas.

2.2.38 Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) en Costa Rica

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR) acoge estas normas y rigen para aquellos ejercicios que comenzaron a partir del 1° de octubre del 2010. Esta decisión del Colegio de Contadores Públicos tiene base en el Decreto Ejecutivo 30 410-H, del 7 de febrero del 2002, emitido por el Ministerio de Hacienda, en el que se establece que las NIIF para PYMES pueden ser usadas por aquellas entidades que no dispongan de obligaciones públicas, y publique estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Sin embargo, no es hasta el año 2016 que fueron adoptadas y son obligatorias para todas las empresas que cumplan con los criterios de tamaño establecidos por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF). Estos criterios se basan en los ingresos brutos anuales, el número de empleados y el monto total de activos y pasivos de la empresa.

Las NIIF para PYMES establecen principios contables uniformes para la preparación de los estados financieros, incluyendo la presentación de los estados financieros, la medición de los activos, pasivos y patrimonio, y la divulgación de información. También se proporcionan directrices para la consolidación de estados financieros, la contabilidad de arrendamientos y la contabilidad de ingresos. Es importante destacar que las NIIF para PYMES no son aplicables a las empresas que se cotizan en bolsa, las cuales deben cumplir con las normas internacionales de información financiera completas (NIIF completas).

2.2.39 Características de las NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas)

Las NIIF para PYMES tienen varias características fundamentales que las diferencian de las NIIF completas. Algunas de estas características son:

- **Simplificación:** Las NIIF para PYMES tienen una estructura simplificada en comparación con las NIIF completas. Se han eliminado los temas más complejos y los requisitos específicos que no se aplican a las pequeñas y medianas empresas.
- **Enfoque en los estados financieros básicos:** Las NIIF para PYMES se centran en los estados financieros básicos, como el estado de situación financiera, el estado de resultados y el estado de flujos de efectivo. También se requiere la presentación de notas explicativas para proporcionar información adicional sobre las transacciones y eventos financieros.
- **Reducción de opciones:** Las NIIF para PYMES reducen el número de opciones disponibles para la contabilización de transacciones financieras, lo que facilita la comparación entre empresas.
- **Enfoque en la sustancia sobre la forma:** Las NIIF para PYMES hacen hincapié en la importancia de la sustancia sobre la forma, lo que significa que se debe considerar el contenido económico de una transacción, en lugar de su forma legal.
- **Uso de la prudencia:** Las NIIF para PYMES permiten el uso de la prudencia en la estimación de los valores contables, lo que significa que se deben tener en cuenta los riesgos y la incertidumbre en la valoración de los activos y pasivos.

En general, las NIIF para PYMES buscan proporcionar una estructura contable clara y uniforme para las pequeñas y medianas empresas, lo que facilita la comparación entre empresas y el análisis financiero.

2.2.40 NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) Sección 13 Inventarios.

La sección 13 de las NIIF para PYMES se refiere a la contabilidad de inventarios. Algunas de las principales disposiciones de esta sección son las siguientes:

- Definición de inventarios: Los inventarios se definen como activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la actividad empresarial, en proceso de producción para su venta, o que se van a utilizar en la producción de bienes para la venta.
- Valoración de inventarios: Los inventarios deben ser valorados al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo incluye los costos de adquisición, los costos de conversión y otros costos en los que se haya incurrido para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual.
- Técnicas de costeo: La sección 13 permite el uso de diferentes técnicas de costeo, como el método de identificación específica, el método promedio ponderado y el método FIFO (primero en entrar, primero en salir). Sin embargo, la técnica de costeo utilizada debe ser coherente con la naturaleza de los inventarios y aplicarse de manera uniforme a lo largo del tiempo.
- Descuentos y rebajas: Los descuentos y rebajas se deben deducir del costo de los inventarios.
- Provisión para obsolescencia: Se debe establecer una provisión para la obsolescencia de los inventarios cuando sea necesario.

- Presentación en los estados financieros: Los inventarios se deben presentar en el estado de situación financiera y se deben revelar los métodos de costeo utilizados y la cantidad de la provisión para obsolescencia.

En resumen, la sección 13 de las NIIF para PYMES establece los principios contables que deben seguir las empresas para la valoración y presentación de los inventarios en los estados financieros.

2.3 Marco CONTEXTUAL

2.3.1 Antecedentes

El abastecedor Mafe es una empresa familiar que inicio en el año 2004 constituido por José Vidar Barrantes Cabalceta y Lisbeth Montero Guzmán, en su momento tenían la edad de 40 y 39. Empezaron el negocio familiar con los ahorros que tenían debido a que tuvieron que mudarse de la provincia de San José, a la provincia de Guanacaste por motivos personales y familiares, y para así no tener que depender de una empresa y enfocarse en crear un negocio propio familiar. Gracias a que la familia de don José lo heredo con una propiedad grande se encontraba la vivienda donde iban a comenzar esta historia, lograron construir el abastecedor Mafe a la par de la vivienda para así recibir ingresos fijos y a su vez pensar en la familia ya que tenía 2 hijas las cuales necesitaban de atención, pero a su vez aun no podían financiar a una persona para que se hiciera cargo de cuidar a sus hijas cuando estas regresaban del colegio o escuela.

El abastecedor ha ido en constante crecimiento, sin embargo, por decisiones de los dueños, no han contratado más personal y han decido dejarlo en un entorno más familiar y a su vez el negocio empezó a ser reconocido por el buen trato a sus clientes, horarios extendidos y productos frescos. ubicado en Arado a unos 10 minutos aproximadamente del centro de Santa Cruz, Guanacaste, cuenta con aproximadamente 10 años de experiencia en el mercado desde que fue creado,

actualmente es administrado por una pareja de esposos principalmente por Lisbeth Montero y con ayuda de José Barrantes en las tardes y fines de semana.

El abastecedor desde que fue creado no tuvo controles ni de contaduría, inventarios ni ningún otro control. Ahora lleva un régimen simplificado para la contabilidad y es importante recalcar que los activos de la empresa principalmente es lo que se tiene en inventarios; por esta misma razón se desea llegar a implementar la sección 13 de la Normas de Información Financiera de Inventarios en el lugar.

Su reconocimiento en el mercado está respaldado por la satisfacción diaria que brinda a sus clientes, facilitando las comodidades en los hogares con la gama de productos que ofrece, dando confianza, garantía y tranquilidad. Es por esto que lo más importante para los dueños del abastecedor Mafe son los valores como la integridad, la responsabilidad, lealtad, honradez y respeto para los clientes. Sin embargo, como el abastecedor no cuenta con misión, visión y objetivos se dialogó con los propietarios y de acuerdo con ellos estas serían la propuesta o recomendación de cuales podrían ser para el funcionamiento del negocio.

2.3.2 Misión

Brindar a los clientes soluciones a sus necesidades para la compra de sus productos de alimentación, ofreciendo calidad, variedad y precios justos de los mismos.

Debido a esta investigación el abastecedor no cuenta con misión, por lo que se está redactando y proponiendo la anterior, en acuerdo con los propietarios.

2.3.3 Visión de la empresa.

Ser el abastecedor de preferencia de los habitantes de Arado, reconocidos por nuestros clientes, proveedores y competidores. Esto lo lograremos ofreciendo los productos más frescos y de las mejores marcas y aumentando las ventas

2.3.4 Objetivos de la empresa.

Vender variedad de marcas y productos, y al mismo tiempo tener a nuestros clientes satisfechos con la ubicación, precio y poder contar con su preferencia.

2.3.5 Organigrama de la empresa.

Debido a que es una empresa familiar, es administrada por personas, por lo que no se cuenta con un organigrama, por lo que se desarrolla la siguiente propuesta de organigrama.



Fuente: Elaboración propia.

CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO.

Toda investigación se fundamenta en un marco metodológico, el cual define el uso de métodos, técnicas, instrumentos, estrategias y procedimientos a utilizar en el estudio que se desarrolla. Al respecto, Balestrini (2006, p.125) define “el marco metodológico como la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real”. Según Finol y Camacho (2008, p.60), el marco metodológico está referida al “cómo se realizará la investigación, muestra el tipo y diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad y las técnicas para el análisis de datos”.

En el presente capítulo metodológico se describen las características y metodología utilizadas en el desarrollo de la presente investigación, así como las técnicas e instrumentos aplicados a los sujetos dentro del contexto de la Mensajería del Sur sucursal de Escazú, seguidos del procedimiento de recopilación de información, el procesamiento y análisis de la misma, esta investigación cuenta con un enfoque mixto debido a que implica a la recolección de datos cualitativos, como datos cuantitativos.

3.1 Enfoque de la investigación

En toda investigación, se puede utilizar tres tipos de enfoques, que son: cualitativo, cuantitativo y mixto. El enfoque cualitativo, como su nombre lo indica, trata de cualidades. Se destaca que este tipo de enfoque, también se guía por áreas o temas significativos de investigación. No obstante, en lugar de que se dé la claridad sobre las preguntas de

investigación e hipótesis, se preceda a la recolección y el análisis de los datos; este enfoque puede desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. “El enfoque cualitativo es el utilizado en la recolección y análisis de datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación”, según Roberto Hernández Sampieri, 2014, Metodología de investigación, sexta edición Página 7.

Por otro lado, Hernández (2014), manifiesta: “el enfoque cualitativo busca principalmente la dispersión o expansión de los datos e información” (p. 10). Por tanto, se puede decir que su principal función, es describir aspectos que no necesitan reducirse a números o analizarse en forma estadística; ya que su función es comprender un fenómeno de estudio, donde hace énfasis en la descripción.

Por lo que la siguiente investigación se va a basar en el método cuantitativo, debido a las técnicas que se van a utilizar son las de recolección de datos e instrumentos como encuestas por medio de cuestionarios a los dueños del Abastecedor Mafe, verificación del tratamiento del inventario para determinar si tienen una base de tipo de inventarios, cual es el método que utilizan, etc. Para así determinar en conjunto con los colaboradores, si tienen un sistema y la elaboración de instrumentos para el mejoramiento del negocio.

3.2 Alcance la investigación

Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva es un tipo de investigación que se utiliza para describir y caracterizar fenómenos, situaciones, eventos o personas, sin necesidad de establecer relaciones causales entre ellos. Su objetivo es recopilar información detallada y precisa sobre el objeto de estudio, para poder comprenderlo mejor y hacer generalizaciones acerca de él.

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2014), la investigación descriptiva "busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a análisis" (p. 106).

La investigación descriptiva se basa en el uso de métodos cuantitativos y cualitativos para recolectar y analizar datos, tales como encuestas, cuestionarios, entrevistas, observación sistemática y análisis de documentos. Estos métodos permiten obtener información detallada sobre las variables de interés y elaborar una descripción detallada y precisa del fenómeno o situación que se está estudiando.

En resumen, la investigación descriptiva es un tipo de investigación que se utiliza para describir y caracterizar fenómenos o situaciones, sin necesidad de establecer relaciones causales entre ellos. Su objetivo es recopilar información detallada y precisa para poder comprender mejor el objeto de estudio.

Para el tema en estudio se van a seguir las etapas de la investigación descriptiva, con el objetivo de recolectar los datos necesarios que permitan llegar a una conclusión que de base a las recomendaciones idóneas para poder tener los estándares adecuados de los procesos y a su vez

respaldarlo con la elaboración de manuales, esto con relación a las debilidades producto de la investigación y con esto completar el objetivo de la investigación.

Etapas de la investigación descriptiva:

1. Examinar las características del problema escogido.
2. Definir y formular una hipótesis.
3. Enunciar los supuestos en los que se basan las hipótesis y los procesos adoptados.
4. Elegir los temas y las fuentes apropiados.
5. Seleccionar o elaborar técnicas para la recolección de datos.
6. Establecer, a fin de clasificar los datos, categorías precisas, que se adecuen al propósito del estudio y permitan poner de manifiesto las semejanzas, diferencias y relaciones significativas.
7. Verifican la validez de las técnicas empleadas para la recolección de datos.
8. Realizan observaciones objetivas y exactas.
9. Describen, analizan e interpretan los datos obtenidos, en términos claros y precisos.

La presente investigación puede clasificarse dentro del tipo descriptiva, ya que, por medio del análisis de las variables, busca describir cuál es la situación que se presenta en el Abastecedor Mafe, en cuanto a la Implementación de la NIF XX sección 13 de Inventarios para la mejora del control del negocio.

La Sección 13 de las Normas de Información Financiera para PYMES se enfoca en la contabilización de los inventarios y establece los criterios que deben seguir las empresas para su reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros.

Esta sección establece que los inventarios deben ser medidos al costo, que incluye los costos de adquisición, producción y otros costos directamente atribuibles a la preparación de los inventarios para su venta. Además, los inventarios deben ser valorados al costo o al valor neto realizable, el que sea menor.

La Sección 13 también establece las bases para la valuación de los inventarios, incluyendo el método FIFO (primeras entradas, primeras salidas), el método LIFO (últimas entradas, primeras salidas) y el método del promedio ponderado.

En cuanto a la presentación en los estados financieros, la Sección 13 exige que se revele la política contable utilizada para la valuación de los inventarios, la cantidad total de los inventarios y la cantidad de inventarios reconocidos como gastos en el período.

Es importante destacar que la Sección 13 de las Normas de Información Financiera para PYMES está diseñada específicamente para empresas que cumplen con los criterios establecidos en la definición de PYMES, y es aplicable a partir del 1 de enero de 2017 en Costa Rica.

3.3 Diseño de la investigación

La presente investigación es de tipo no experimental debido a que esta investigación el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque son manipulables, tiene que limitarse a la observación de las situaciones, y al alcance de la información debido a la

incapacidad de influir sobre las variables y sus efectos, se presenta un análisis para conocer y analizar las estrategias que utilizan Abastecedor Mafe

En la presente investigación no experimental y diseño transversales debido a que utiliza la observación y analiza en un momento exacto de la investigación y Sampieri (2018) lo menciona de la siguiente manera “los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede”. (p.193).

Con referencia al mismo autor describe el diseño descriptivo, causal y exploratorio de la siguiente manera:

1. *Descriptiva*: cuando recolectan datos sobre cada una de las categorías, conceptos, variables, contextos, comunidades o fenómenos, y reportan lo que arrojan esos datos
2. *Causal*: Describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales, o en función de la relación causa-efecto.
3. *Exploratorio*: Recolectan datos donde realizan observaciones en un momento único en el tiempo. Cuando recolectan datos sobre una nueva área sin ideas prefijadas y con apertura. (p.207).

3.4 Sujetos de la investigación

Los sujetos de la información se refieren a aquellos individuos o grupos que son objeto de estudio o análisis en el ámbito de la comunicación y la información. Según la teoría de la comunicación, estos sujetos pueden ser emisores, receptores, intermediarios, audiencias, entre otros. En este sentido, la investigación en comunicación y medios de comunicación se enfoca en el análisis de los comportamientos, actitudes y percepciones de estos sujetos en relación con los procesos de producción, circulación y consumo de información.

Uno de los aspectos fundamentales en una investigación es definir los sujetos de ésta, es decir la población, eventos o cosas sobre las cuales se aplicarán los instrumentos propios de la investigación. En esta investigación los sujetos de la información serían los administradores del Abastecedor Mafe junto con sus clientes más frecuentes se realizó una muestra intencional ya que la población es reducida, debido a que solo se contaban con 1 día para poder recolectar la información de los clientes que llegaban al lugar y realizaban compras de productos esenciales para el hogar.

3.5 Población de interés

Según Pimienta Prieto (2018) la población se conoce como “el conjunto compuesto por la totalidad de los elementos, individuos o factores que forman parte de nuestro objeto en estudio y en un lugar y tiempo determinado que posee cualidades similares y observables”. (p.73)

En esta investigación la población sujeta al análisis en relación con los inventarios serían los dueños que son los que administran, atienden y llevan a cabo todos los procesos en el Abastecedor Mafe.

3.6 Tipo de muestreo

Existen varios tipos de muestreo que se pueden utilizar en una investigación, dependiendo del objetivo de la investigación y las características de la población. A continuación, se presentan algunos de los tipos de muestreo más comunes:

1. Muestreo aleatorio simple: Es un método de selección de muestra en el cual cada elemento de la población tiene una probabilidad igual de ser seleccionado. Es un método muy común y sencillo de implementar, pero puede no ser práctico en poblaciones muy grandes.

2. Muestreo estratificado: Es un método de selección de muestra que divide la población en estratos o subgrupos homogéneos y luego selecciona una muestra aleatoria de cada estrato. Este método es útil cuando la población tiene características distintas y se desea asegurar que cada grupo esté representado en la muestra.

3. Muestreo por conglomerados: Es un método de selección de muestra que divide la población en grupos más grandes (conglomerados) y luego selecciona aleatoriamente algunos de estos conglomerados para su inclusión en la muestra. Este método es útil cuando la población es muy grande y dispersa geográficamente.

4. Muestreo sistemático: Es un método de selección de muestra en el cual los elementos de la población se ordenan y se selecciona una muestra en un patrón sistemático. Este método puede ser más fácil de implementar que el muestreo aleatorio simple, pero puede generar un sesgo si el patrón sistemático coincide con algún patrón en la población.

5. Muestreo por conveniencia: Es un método de selección de muestra en el cual se seleccionan los elementos más convenientes o disponibles para la investigación. Este método es fácil de implementar, pero puede generar un sesgo en la muestra ya que los elementos seleccionados pueden no ser representativos de la población. Es importante elegir el método de muestreo adecuado para asegurar que la muestra sea representativa de la población y se puedan generalizar los resultados de la investigación.

El tipo de muestreo son los elementos objeto de estudio, es esencial apoyarse del muestreo como herramienta de la investigación científica que tiene como principal propósito determinar la parte de la población que se debe estudiar, Sampieri (2018) define la muestra como “los elementos objeto de estudio, es esencial apoyarse del muestreo como herramienta de la investigación científica que tiene como principal propósito determinar la parte de la población que se debe estudiar”. (p.175).

En la presente investigación no es posible utilizar muestra ya que es una empresa familiar conformada por el jefe de Familia y la esposa. Ahora bien, en este caso el Muestreo intencional o por conveniencia utilizada para crear muestras de acuerdo con la facilidad de acceso, la disponibilidad de las personas de formar parte de la muestra, en un intervalo de tiempo dado o cualquier otra especificación práctica de un elemento particular.

Por otra parte, también Ackerman (2016) señala la muestra una investigación de la siguiente manera:

la muestra es la porción del universo total de elementos (que en ciencias sociales son individuos) que vamos a utilizar para llevar a cabo la investigación. Es decir, es una parte del total de unidades potenciales de análisis (a las que llamamos ‘el universo’), elegida de acuerdo con un criterio de selección. (p.69).

Se utilizo todo el personal del abastecedor Mafe debido a que para la aplicación eficiente de la sección 13 de la NIIF para PYMES requiere de todos los involucrados en ella, y una muestra intencional de la cantidad de clientes para una encuesta, para obtener un alcance real de los datos para la realización de esta investigación.

3.7 Tamaño de la muestra

El tamaño de la muestra en una investigación es el número de unidades que se seleccionan de una población para ser estudiadas en un estudio o encuesta. En general, el tamaño de la muestra depende de varios factores, incluyendo la precisión deseada en las estimaciones, el nivel de confianza deseado y el tamaño de la población. Un tamaño de muestra más grande puede conducir a estimaciones más precisas y confiables, pero también puede ser más costoso y llevar más tiempo para recopilar y analizar los datos. Por otro lado, un tamaño de muestra más pequeño puede ser más rápido y económico, pero puede conducir a estimaciones menos precisas y confiables.

Para determinar el tamaño de la muestra adecuado, se pueden utilizar diversas técnicas de muestreo y cálculo de muestras, como el muestreo aleatorio simple o la fórmula de cálculo de tamaño de muestra, que tienen en cuenta factores como la variabilidad de los datos, el nivel de confianza y el margen de error. Es importante tener en cuenta que el tamaño de la muestra es solo uno de los muchos aspectos importantes en el diseño y la implementación de una investigación. Otros factores importantes incluyen la selección de la población de estudio, la definición clara de las variables de interés, la elección del método de recolección de datos y la consideración de cualquier sesgo potencial en el proceso de selección de muestra.

Para la aplicación de la muestra del presente estudio se tomará en total los colaboradores del Abastecedor Mafe de Arado en total son 2 personas, y para la aplicación a los clientes se tomará un muestreo intencional de la población del barrio de Arado que sean clientes del abastecedor Mafe. En cuanto a la selección y distribución de la muestra, se tomó una encuesta de 25 clientes para poder determinar el trato, los productos y servicios que reciben del abastecedor Mafe.

3.8 Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos

En una investigación, existen diversas técnicas e instrumentos para la recopilación de datos. A continuación, se presentan algunas de las técnicas e instrumentos más comunes:

1. Encuestas: Se utilizan cuestionarios estructurados para recopilar datos de los participantes. Las encuestas pueden ser en línea, por correo, por teléfono o en persona.
2. Entrevistas: Se utilizan preguntas abiertas y cerradas para recopilar información detallada sobre las experiencias, opiniones y perspectivas de los participantes. Las entrevistas pueden ser estructuradas, semi-estructuradas o no estructuradas.
3. Observación: Se observa el comportamiento de los participantes en un ambiente natural o en un experimento controlado. La observación puede ser participante o no participante, y puede ser estructurada o no estructurada.
4. Análisis de documentos: Se examinan los documentos escritos y los registros para recopilar información sobre el tema de investigación.
5. Grupos focales: Se reúnen a varios participantes para discutir temas específicos relacionados con la investigación. Los grupos focales pueden ser moderados por un facilitador o pueden ser auto-dirigidos.

6. Pruebas estandarizadas: Se utilizan pruebas estandarizadas para medir habilidades o conocimientos específicos de los participantes.

Es importante seleccionar el instrumento y la técnica adecuados para recopilar datos precisos y relevantes para la investigación. También es importante tener en cuenta la validez y la confiabilidad de los instrumentos y técnicas utilizados para garantizar la precisión y la consistencia de los datos recopilados.

Por lo que en esta investigación las variables a utilizar son la entrevista y la observación ya que son dos técnicas de recolección de datos ampliamente utilizadas en diversas áreas de investigación; la entrevista podríamos definirla como una conversación estructurada entre el investigador y el o los participantes (en este caso los dueños del Abastecedor Mafe) con el objetivo de recopilar información sobre algún tema específico. La entrevista puede ser estructurada, donde el entrevistador hace preguntas específicas en un orden determinado, o no estructurada, donde el entrevistador permite al participante hablar libremente sobre el tema sin restricciones.

Por otro lado, la observación implica la observación sistemática y directa de los comportamientos, actitudes y acciones de los participantes en un contexto determinado. La observación puede ser participante, donde el investigador se involucra activamente en la situación que está observando, o no participante, donde el investigador observa la situación desde una distancia sin involucrarse activamente. Por lo que se realizaron visitas de campo al Abastecedor Mafe con el fin de observar cómo realizaban cada uno de los procesos que son mencionados en esta investigación.

3.9 Variables de la investigación

SEGÚN MONTGOMERY (2003, PAG. 24) UNA VARIABLE SE REFIERE A CUALQUIER CARACTERÍSTICA O PROPIEDAD QUE PUEDE VARIAR O CAMBIAR ENTRE INDIVIDUOS, OBJETOS O EVENTOS. PARA DESCRIBIR UNA VARIABLE, ES IMPORTANTE DEFINIRLA CLARAMENTE, INDICANDO SU ALCANCE, TIPO Y UNIDAD DE MEDIDA. EN EL CAMPO DE LA INVESTIGACIÓN, EXISTEN DIFERENTES TIPOS DE VARIABLES, TALES COMO VARIABLES INDEPENDIENTES, VARIABLES DEPENDIENTES, VARIABLES MODERADORAS Y VARIABLES DE CONTROL, ENTRE OTRAS. LA ELECCIÓN DE LAS VARIABLES A MEDIR DEPENDE DE LA PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN Y LOS OBJETIVOS DEL ESTUDIO.

UNA BUENA DESCRIPCIÓN DE VARIABLES ES ESENCIAL PARA GARANTIZAR LA PRECISIÓN Y VALIDEZ DE LOS DATOS RECOPIADOS. UNA DESCRIPCIÓN CLARA Y PRECISA DE LAS VARIABLES PERMITE A LOS INVESTIGADORES COMPRENDER MEJOR LOS RESULTADOS OBTENIDOS Y EVITAR MALINTERPRETACIONES.

Variable 1. Estados Financieros y registros contables de la empresa.

1. Definición Conceptual: Los documentos contables son transacciones realizadas las cuales brindan el respaldo y sustentan la información financiera de la empresa, lo cual crea las bases sólidas para la preparación de la información de los Estados Financieros, ya que un grupo de transacciones se les llama cuentas contables y al presentar estas cuentas contables en una tabla en específico se le llaman Estados Financieros.

Definición Operativa: Para esta investigación, esta variable está enfocada en realizar un análisis profundo de la empresa que nos permita determinar el cumplimiento de los requisitos necesarios que establecen los entes gubernamentales y en poder brindar una

propuesta de mejoramiento a los encargados del abastecedor Mafe con la implementación de las NIIF para PYMES referente a los Estados Financieros de la empresa ya que estos reflejan la situación financiera de la misma.

2. Definición Instrumental: durante la investigación se desarrollará esta variable mediante la utilización de diferentes herramientas de trabajo, dentro de la cual esta una entrevista a los encargados del abastecedor para poder verificar la situación de los registros contables y presentación de los estados financieros actuales.

Variable 2. Sección 13 de NIIF para PYMES.

1. Definición Conceptual: La sección 13 de las NIIF para PYMES corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas enfocada en el área de los inventarios. Las cuales son un conjunto de normas y lineamientos establecidos internacionalmente y adoptados en el territorio nacional, que indican la forma correcta de registrar y tratar la información financiera.
2. Definición Operativa: Las NIIF para PYMES esta orientada en establecer de una manera mas sencilla como se debe presentar la información financiera de la empresa, lo cual facilita la interpretación de todos los registros contables. Que, a su vez, le permite brindar mayores niveles de formalidad a los negocios que presentan la información de acuerdo con lo establecido en la NIIF para PYMES.

- Definición Instrumental: Para el desarrollo de esta variable se tendrán en cuenta los siguientes aspectos:

Se realizará una visita de campo al Abastecedor Mafe, ubicado en Arado de Santa Cruz, Guanacaste con el fin de obtener información mediante la observación de los procesos realizados para la adquisición y manejo de los inventarios.

Adicionalmente, se realiza una entrevista para determinar la situación entre como se realiza el manejo de los inventarios actual contra lo establecido por la sección 13 de NIIF para PYMES.

Variable 3. Implementación de la Sección 13 NIIF para PYMES en la empresa.

- Definición Conceptual: La implementación de esta norma permite comprender los principios sobre la medición y reconocimiento de los inventarios para todas la pequeñas y medianas empresas.
- Definición Operativa: El análisis de la información que se va a recolectar mediante las hojas de trabajo y las visitas de campo, van a permitir conocer la situación actual de la empresa en el área de inventarios y así identificar cuáles son las áreas de mejora.
- Definición Instrumental: Realizar una propuesta de mejora que incluya aspectos tantos contables, tecnológicos, como operativos para el abastecedor Mafe con la implementación de la sección 13 de las NIIF para PYMES.

Objetivos específicos	Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operativa	Definición instrumental
-----------------------	---------------------	-----------------------	----------------------	-------------------------

<p>Verificar la situación de los estados financieros y de los registros actuales con el fin de comprender las bases contables utilizadas en el abastecedor Mafe.</p>	<p>Estados Financieros y registros contables de la empresa.</p>	<p>Los documentos contables respaldan y sustentan la información financiera de la empresa, lo cual crea las bases sólidas para la preparación de la información de los Estados Financieros.</p>	<p>Realizar un análisis profundo de la empresa nos permita determinar el cumplimiento de los requisitos que establecen la norma y así brindar una propuesta de mejoramiento.</p>	<p>Entrevista a los encargados del abastecedor para poder verificar la situación de los registros contables y presentación de los estados financieros actuales.</p>
<p>Analizar la sección 13 de Inventarios Normas de Información para PYMES que permita realizar un análisis comparativo de la situación del inventario del Abastecedor Mafe y lo que establece la norma.</p>	<p>Sección 13 de NIIF para PYMES.</p>	<p>La sección 13 de las NIIF para PYMES corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas enfocada en el área de los inventarios.</p>	<p>Las NIIF para PYMES establece una manera más sencilla como se debe presentar la información financiera de la empresa, lo cual facilita la interpretación de todos los registros contables.</p>	<p>Observación en visitas de campo de los procesos. Entrevista a los encargados.</p>
<p>Preparar una propuesta para el abastecedor Mafe ubicado en</p>	<p>Implementación de la Sección 13 NIIF para PYMES en la empresa.</p>	<p>Comprender los principios sobre la medición y reconocimiento de los inventarios para</p>	<p>Conocer la situación actual de la empresa en el área de inventarios y así identificar cuáles</p>	<p>Propuesta de mejora para el abastecedor Mafe con la implementación de la sección 13</p>

<p>Arado, Santa Cruz de Guanacaste referente a la implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES.</p>		<p>todas la pequeñas y medianas empresas.</p>	<p>son las áreas de mejora.</p>	<p>de las NIIF para PYMES.</p>
--	--	---	---------------------------------	--------------------------------

CAPITULO IV: RESULTADOS.

4.1 Situación de los estados financieros y de los registros actuales contables utilizadas en el abastecedor Mafe.

En Costa Rica, las regulaciones contables para las PYMES están establecidas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta norma fue adoptada por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) en el año 2013, y establece los principios y prácticas contables que deben seguir las PYMES en Costa Rica para la preparación de sus estados financieros.

La NIIF para las PYMES en Costa Rica establece los siguientes requisitos contables:

1. Presentación de los estados financieros: La norma establece los requisitos para la presentación de los estados financieros, incluyendo el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo.
2. Reconocimiento y medición de los activos y pasivos: La norma establece los criterios para el reconocimiento y medición de los activos y pasivos de la empresa, incluyendo el reconocimiento de activos intangibles, la valoración de los inventarios y la valoración de las cuentas por cobrar y por pagar.
3. Contabilidad de costos: La norma requiere que las PYMES lleven registros de costos para sus actividades, productos o servicios.

4. Información sobre partes relacionadas: Las PYMES deben proporcionar información sobre las partes relacionadas, incluyendo transacciones con compañías vinculadas.
5. Revelación de información adicional: La norma exige la divulgación de información adicional, como los supuestos contables utilizados en la preparación de los estados financieros.

Es por esto, que en una pyme es importante manejar la información contable de manera organizada y adecuada para que pueda ser utilizada para la toma de decisiones y para cumplir con las obligaciones legales. Para manejar la información contable en una pyme se pueden seguir los siguientes pasos:

1. Mantener registros contables precisos: Es importante registrar todas las transacciones financieras de la empresa de manera precisa y completa. Esto puede incluir la creación de un libro diario para registrar todas las transacciones diarias, así como la creación de estados financieros para resumir la información financiera de la empresa.
2. Utilizar un software de contabilidad: Utilizar un software de contabilidad puede hacer que sea más fácil mantener registros precisos y generar estados financieros precisos. El software puede automatizar muchas tareas contables y reducir la posibilidad de errores.
3. Realizar conciliaciones bancarias periódicas: Las conciliaciones bancarias son importantes para asegurarse de que los registros contables de la empresa coincidan con los registros bancarios. Esto puede ayudar a detectar errores y fraudes.

4. Realizar un seguimiento de los ingresos y gastos: Es importante realizar un seguimiento de los ingresos y gastos de la empresa para poder analizar el desempeño financiero de la empresa y tomar decisiones informadas.
5. Cumplir con las obligaciones fiscales: Las pymes deben cumplir con las obligaciones fiscales, como la presentación de declaraciones de impuestos y la retención de impuestos sobre la renta de los empleados. Es importante mantener registros precisos para poder cumplir con estas obligaciones.
6. Mantener una buena comunicación con el contador: Es importante trabajar en conjunto con un contador para asegurarse de que se están realizando los procedimientos contables adecuados y para recibir asesoramiento financiero para la toma de decisiones importantes.

Además, hay que destacar que la NIIF para las PYMES en Costa Rica es obligatoria para todas las PYMES que cumplen ciertos requisitos de tamaño y complejidad, establecidos por la normativa. Además, las empresas también deben cumplir con las obligaciones fiscales y laborales establecidas por la legislación costarricense. Por lo que en el siguiente capítulo se va a observar más a detalle como se encuentra el abastecedor Mafe con respecto a lo que indican las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Para poder verificar lo anteriormente descrito por las normas, se llevaron a cabo una serie de preguntas a los dueños del abastecedor Mafe con el fin de poder entender la situación actual del abastecedor de conformidad con lo establecido en la Sección 13 de las NIIF para PYMES, las cuales se muestran a continuación:

- 1- ¿Tienen el conocimiento que existen unas Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES?

A lo que uno de los dueños del abastecedor nos indico que estuvo cursando los primeros años de Contabilidad en la Universidad por lo que sabia de la existencia de las NIIF para PYMES, pero solamente porque las había escuchado nombrar. Mas no tiene el conocimiento de lo que se requiere para la implementación de las mismas.

Por otro lado la dueña del abastecedor indico no tener conocimiento de dichas normas.

2- ¿Estaría de acuerdo con la adaptación de esta normativa en su negocio?

Al explicarles lo que conlleva la adaptación de las normas en el abastecedor, ambos dueños indicaron estar de acuerdo.

3- ¿Manejan políticas contables en su negocio?

En el abastecedor no se manejan ningún tipo de políticas contables según los dueños.

4- ¿Existe un procedimiento que determine cuando se debe realizar pedido de inventarios y la cantidad de estos?

De acuerdo con los dueños del abastecedor, no tienen un procedimiento para realizar el pedido de los inventarios y solamente lo hacen de acuerdo con lo que ellos piensan que hace falta de acuerdo con lo que van viendo en los estantes.

5- ¿Realizan tomas físicas periódicas de los inventarios o al menos una anual?

Como no saben la importancia de las tomas físicas, desde que abrieron el abastecedor no han realizado ni una sola toma física de inventarios.

4.2 Sección 13 de Inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

La Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) se refiere a la contabilidad de inventarios. Esta sección establece las reglas y procedimientos para la valoración, medición y presentación de los inventarios en los estados financieros de una empresa.

En primer lugar, la sección 13 establece que los inventarios deben valorarse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable (VNR). El costo de los inventarios debe incluir todos los costos necesarios para adquirir los inventarios, llevarlos a su ubicación actual y prepararlos para su venta. El valor neto realizable se define como el precio estimado de venta de los inventarios menos los costos estimados de venta.

Esta sección 13 también establece que los inventarios deben ser valorados en el momento de la adquisición o producción, y posteriormente revaluados si hay un cambio en su valor neto realizable. Además, los inventarios obsoletos, dañados o de baja calidad deben ser eliminados de los estados financieros y registrados como una pérdida en el periodo en que se determina que ya no tienen valor.

Así como también establece que los inventarios deben ser clasificados según su naturaleza y función. Por ejemplo, los inventarios de materias primas, los inventarios de productos en proceso y los inventarios de productos terminados deben ser clasificados por separado. La empresa también debe indicar si los inventarios están destinados a la venta o para el consumo interno de la empresa.

Además, indica que la empresa debe divulgar información sobre la política contable utilizada para la valoración de los inventarios, así como la cantidad de inventarios que se han valorado utilizando

el método FIFO (first in, first out), LIFO (last in, first out) o el promedio ponderado. Es importante destacar que la sección 13 es relevante para todas las empresas que tienen inventarios. Las empresas deben seguir las reglas y procedimientos establecidos en esta sección para la valoración y presentación adecuada de los inventarios en sus estados financieros.

Para verificar si el abastecedor cuenta con algún grado de implementación de la Sección 13 de Inventarios de las NIIF para PYMES, se realizaron las siguientes preguntas a los dueños del abastecedor:

- 1- ¿Tienen una forma de determinar los resultados sobre las compras, ventas y devoluciones que realizan de la mercadería?

A lo que se nos indicó que ninguno sabe cómo determinar los resultados de las mismas.

- 2- ¿Tienen el conocimiento de cuanto es el monto aproximado en compras al año?

No manejan el monto exacto de compras, pero pueden ver un estimado de acuerdo con lo que se presenta cada 3 meses en el régimen simplificado.

- 3- Para determinar la necesidad de lo que requieren comprar, ¿realizan recorridos por los pasillos donde están los estantes y donde se encuentra la mercadería acumulada?

Nos indicaron que esto es lo que hacen una vez que llegan los proveedores al abastecedor, ya que es la única manera de determinar lo que se requiere comprar.

- 4- ¿Reciben mercadería todos los días?

Indican que como compran a varios proveedores todos los días, así mismo reciben la mercadería todos los días.

10- ¿Se revisa el ingreso de toda la mercadería en cuanto a fechas, calidad y cantidad?

Indican que una vez que los distribuidores llegan al abastecedor, pasan a la parte de atrás del abastecedor donde tienen una mesa para recibir los pedidos y poder así revisar cada producto, así como la cantidad y fecha de los mismos.

11- ¿Cuentan con una bodega para almacenar los inventarios?

Si tienen una bodega que fue creada con la intención de almacenar en esta los productos que se tenían de más.

12- ¿Almacena todos los productos de los inventarios en dicha bodega?

No la utilizan para almacenar los inventarios ya que los dejan en la mesa que tienen al final del abastecedor para así poder marcar y acomodar los productos.

13- ¿Consideran que el espacio físico donde almacenan los productos es el adecuado?

Indican que no, debido a que deben acomodar las cosas que tienen en la bodega para así proceder a almacenar en esta los inventarios.

CAPITULO V: DISCUSION.

5.1 Diagnóstico de la situación

A continuación, se procede a realizar un análisis de los resultados obtenidos en el capítulo anterior, de acuerdo con los objetivos específicos establecidos al inicio del trabajo. Para esto es de suma importancia conocer el diagnóstico de la situación es una etapa importante en el proceso de investigación que permite identificar y analizar la situación actual del fenómeno que se va a estudiar. Esta etapa implica recopilar información relevante sobre el fenómeno y analizarla para identificar las causas, las tendencias y las posibles soluciones. A continuación, se presentan los pasos clave para realizar un diagnóstico de la situación en una investigación:

1. Definir el problema: se debe definir claramente el problema a investigar y su alcance, identificando las preguntas específicas que se buscan responder en la investigación.
2. Identificar las fuentes de información: se deben identificar las fuentes de información relevantes para el problema, como documentos oficiales, informes, estadísticas, estudios previos, expertos en el tema, entre otros.
3. Recopilar la información: se debe recopilar la información relevante de las fuentes identificadas, utilizando técnicas y herramientas de recopilación de datos como la revisión documental, la entrevista, la encuesta, entre otras.
4. Analizar la información: se debe analizar la información recopilada para identificar las tendencias, las causas y los efectos del problema. Se pueden utilizar herramientas como el análisis FODA, el análisis PESTEL, el análisis de causa-efecto, entre otras.

5. Identificar soluciones: con base en el análisis realizado, se deben identificar las posibles soluciones al problema y evaluar su viabilidad y efectividad.

Adicionalmente, el diagnóstico de la situación es una etapa clave en la investigación ya que proporciona una comprensión más profunda del fenómeno estudiado y permite identificar las áreas críticas donde se deben enfocar los esfuerzos de investigación. Además, proporciona una base sólida para la planificación y la implementación de soluciones efectivas al problema identificado. En este capítulo se encuentra el resultado de los diferentes métodos aplicados en el análisis de la información recabada en el Abastecedor Mafe, en este caso principalmente fueron entrevistas aplicadas a los 2 encargados del Abastecedor. Para esto, en este capítulo se va a proponer mejoras en la manera en que se manejan los inventarios del Abastecedor Mafe para así, disminuir las pérdidas de mercadería por deterioro, vencimiento, etc; todo lo anterior basándonos específicamente en la Sección 13 de NIIF para PYMES.

5.1.1 Generalidades sobre la NIIF para PYMES

La NIIF para PYMES (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas) es una norma contable global diseñada específicamente para empresas pequeñas y medianas. Fue emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) en julio de 2009 y se ha actualizado en 2015 y 2018.

La NIIF para PYMES establece los principios contables generales para la presentación de estados financieros que son relevantes y útiles para las pequeñas y medianas empresas. Esta norma se aplica a todas las empresas que no tengan obligación pública de rendir cuentas y que no tengan una presencia significativa en los mercados financieros.

Las NIIF para PYMES abarcan una amplia gama de temas contables, incluyendo la presentación de estados financieros, el reconocimiento y la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, la consolidación de estados financieros, los arrendamientos, los instrumentos financieros y otros aspectos relevantes para la contabilidad de las PYMES. Las NIIF para PYMES son opcionales y pueden ser adoptadas voluntariamente por las PYMES. Sin embargo, en muchos países, las autoridades reguladoras han establecido la obligatoriedad de aplicar estas normas para la presentación de información financiera de las PYMES.

Se puede decir, que es una norma simplificada en comparación con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, lo que la hace más fácil de entender y aplicar para las empresas pequeñas y medianas. Sin embargo, la norma sigue siendo rigurosa en cuanto a los principios contables y la presentación de la información financiera. Adicionalmente, aborda temas como el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de los elementos de los estados financieros, incluyendo activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio. También incluye pautas específicas para la presentación de los estados financieros, la consolidación de estados financieros y la contabilidad de los instrumentos financieros.

En resumen, la NIIF para PYMES es una norma contable global simplificada diseñada específicamente para empresas pequeñas y medianas, que establece los principios contables generales para la presentación de estados financieros relevantes y útiles para estas empresas. De acuerdo con lo anterior y a la metodología expuesta previamente, se realiza una entrevista a los encargados del Abastecedor Mafe en base a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para PYMES.

Como se hace mención en el alcance de las NIIF para PYMES esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Por ende, se establece que los inventarios son bienes que posee la empresa que sirven para ser utilizados en las actividades económicas y por esto se debe llevar un control solo estos, para hacer un buen uso de estos.

El abastecedor Mafe se dedica principalmente a la compra y venta de productos de canasta básica y otros artículos esenciales, por lo cual la mercadería que va con el entorno del negocio y por esto cuentan con una bodega que principalmente fue diseñada para almacenar los productos necesarios para desarrollar la actividad.

Ejemplo de artículos de mercadería que posee el abastecedor Mafe.

Cuadro N° 1 Principales productos de rotación del Abastecedor Mafe

Principales de productos de rotación del Abastecedor Mafe	
Productos de mayor rotación	Productos de menos rotación
Granos (arroz, frijoles)	Bebidas y gaseosas
Embutidos	Papel aluminio
Verduras	Enlatados
Productos lácteos	Galletas
Cigarros	Snack
Aceites	Papel higiénico

Fuente: Elaboración propia.

La norma también establece que una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros 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.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

De acuerdo con lo anterior, las PYMES deben revelar la información necesaria y que la misma sea comprensible para los diferentes usuarios, tal como las políticas contables establecidas para la medición de los inventarios, el importe total en libros de los inventarios, entre otros.

Sin embargo, los dueños del abastecedor Mafe en temas de contabilidad no tienen el conocimiento de la información a revelar en los estados financieros, ya que el abastecedor siempre ha carecido de dicha información. Es por esto que no se tienen las políticas contables para la medición de los inventarios establecidas y todos los importes que se reconocen como gastos al finalizar el periodo contable. Por lo que en el análisis realizado sobre las generalidades sobre las NIIF para PYMES se realiza una entrevista los dueños del abastecedor en la cual responden de la siguiente manera:

- 1- ¿Tienen el conocimiento que existen unas Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES?

Cuadro N° 2 Sobre las NIIF para PYMES

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

- 2- ¿Estaría de acuerdo con la adaptación de esta normativa en su negocio?

Cuadro N° 3 Sobre las NIIF para PYMES

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
-----------	----------	------------

SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

3- ¿Manejan políticas contables en su negocio?

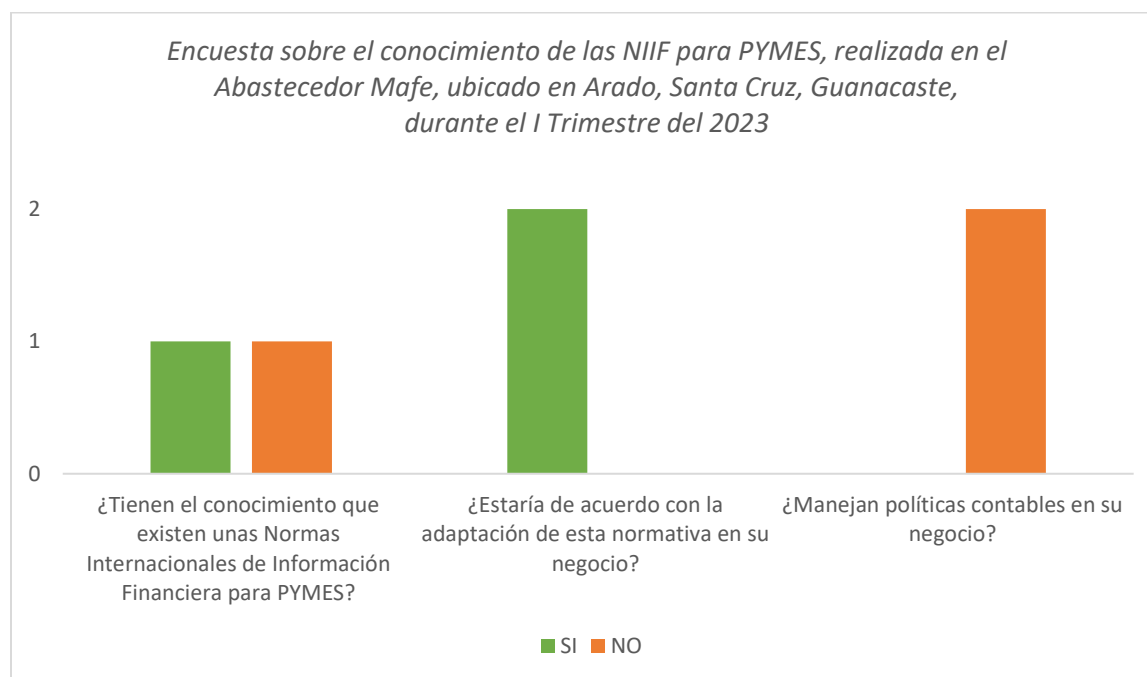
Cuadro N° 4 Sobre las NIIF para PYMES

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

Las respuestas recogidas en la entrevista se pueden visualizar en el siguiente grafico:

Gráfico N° 1 Generalidades de las NIIF para PYMES



Fuente: Elaboración propia.

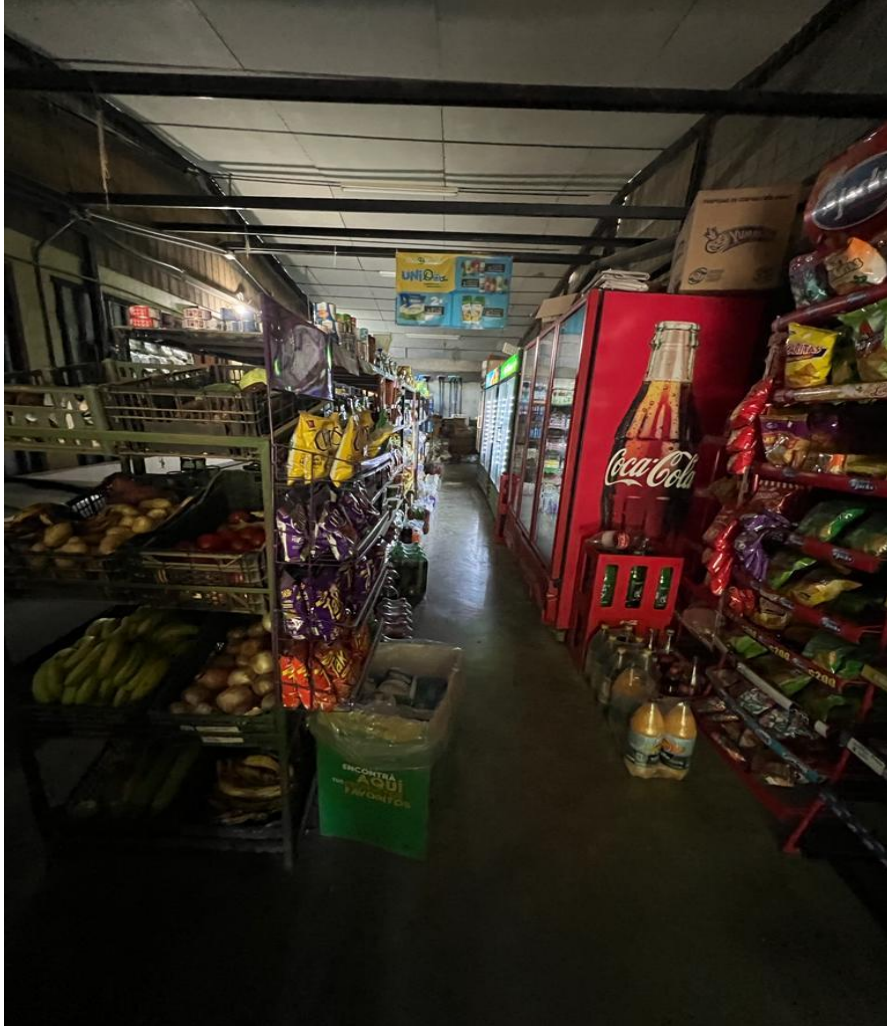
De acuerdo a lo anterior, cabe recalcar que los dueños del abastecedor Mafe a pesar de que llevan siendo emprendedores hace más de 10 años, lo han hecho de una manera empírica ya que ninguno

de las dos cuentas con estudios universitarios finalizados; sin embargo, don José si inicio su carrera universitaria en Contaduría Pública pero no la pudo culminar.

Por lo que se puede indicar que ninguno de los dos propietarios cuenta con el conocimiento esencial sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, ni los beneficios que la adaptación de esta puede traerle a su negocio. No obstante, como se puede observar en el cuadro N° 3 ambos encargados se muestran de acuerdo con aplicar dicha normativa en su empresa. Al ser una empresa familiar y que nos dueños no han requerido de la contratación de personal para el abastecedor no se cuenta con alguna otra base de información por parte de empleados como en otros negocios.

Es por esto, que en el Abastecedor Mafe no se tienen establecidos los procedimientos que aseguren que los productos de su inventario se encuentren protegidos o en buen estado, tienen cámaras sin embargo las mismas fueron mal instaladas y su resolución no es la mejor por lo que cuando las personas ingresan a la parte de atrás del negocio la persona que se encuentra cobrando no tiene total visibilidad por lo que genera que muchas veces las personas se roben algunos productos. Por otro lado, como se puede visualizar en la imagen N.1 en las instalaciones existe un desorden en el acomodo de los productos, que podría ser por contar con un exceso en sus inventarios lo que genera un riesgo por vencimiento.

Imagen 1. Foto entrada a los estantes del Abastecedor Mafe



Fuente: Abastecedor Mafe, visita de campo.

Se realizó la consulta a los encargados del negocio acerca del proceso que desarrollan acerca de los inventarios por lo que ellos definen por su parte:

Proceso de compra:

- Revisa los estantes y los productos que se encuentran sin acomodar para determinar las necesidades de compra.
- Orden de compra con agentes de venta.
- Recepción de la mercadería.

Proceso de la administración una vez recibidos los productos:

- Revisión de precios, se comparan los precios de los productos recién adquiridos con los que se encuentran en los estantes.
- Marcar los productos con sus respectivos precios.
- Acomodo de los productos en los estantes

Proceso de determinación de cambios o reclamos:

- Se les indica a los agentes el día de la visita cuales productos se encuentran vencidos para cambios.
- El agente realiza una boleta de cambio
- Reciben el intercambio de productos el día de la recepción de la mercadería.

5.1.2 Medición de Inventarios

La Sección 13 de las NIIF para PYMES nos establece en el inciso 13.4 respecto a la medición de los inventarios que la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Sin embargo, como se puede visualizar en los procesos antes mencionados por los dueños del abastecedor, solo se establece el costo inicial de los inventarios, es decir; no efectúan una medición sobre los mismos.

Para la determinación de necesidades de inventarios se realizaron las siguientes preguntas a los dueños del negocio:

- 4- ¿Existe un procedimiento que determine cuando se debe realizar pedido de inventarios y la cantidad de estos?

Cuadro N° 5 Sobre determinación de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

- 5- ¿Realizan tomas físicas periódicas de los inventarios o al menos una anual?

Cuadro N° 6 Sobre determinación de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

- 6- ¿Tienen una forma de determinar los resultados sobre las compras, ventas y devoluciones que realizan de la mercadería?

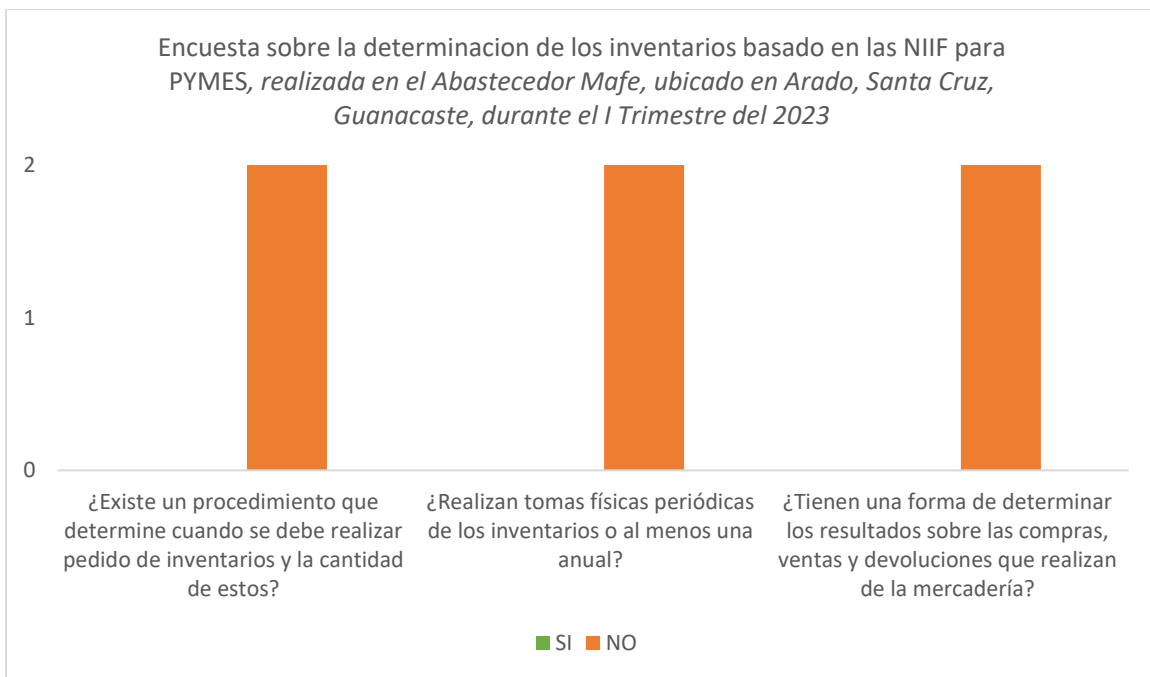
Cuadro N° 7 Sobre determinación de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

En el siguiente grafico podemos visualizar el resumen de las preguntas anteriormente realizadas.

Gráfico N°2 Determinación de inventarios según la NIIF para PYMES



Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con lo anterior, el grafico nos ayuda a determinar la necesidad de la adaptación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES debido a que:

6. El abastecedor está dedicado a la venta minorista de productos de canasta básica, bebidas, productos de higiene, entre otros, por lo que cuenta con un amplio y variado stock de mercadería para satisfacer a sus clientes.
7. Cuentan con una caja registradora, sin embargo, no hacen uso de esta para registrar el total de las ventas por días.
8. No cuentan con un sistema que les ayude para el manejo de inventarios.

9. Carecen de un plan de negocio.
10. No cuenta con un procedimiento para la compra de los inventarios, como los proveedores llegan semanalmente solo verifican que se ha vendido para determinar que comprar. Por lo que no se tiene establecido de la compra a cada proveedor.
11. No cuentan con un presupuesto establecido por día o semanal para realizar el abastecimiento de los inventarios.

El abastecedor Mafe ha manejado así sus inventarios de manera empírica desde el inicio de sus operaciones, pero al no establecer un control y registro sobre las compras y ventas, tienen el pensamiento de solamente llenar los estantes de mercadería por lo que se puede decir que pueden presentar pérdidas por vencimiento, obsolescencia e incluso robo por el mal manejo y no acomodo de los productos que tienen en los inventarios y lo más importante que afectan con utilidades con ello.

Imagen 2. Foto de los productos sin acomodar del Abastecedor Mafe



Fuente: Abastecedor Mafe, visita de campo.

5.1.3 Orden de compra

Ahora bien, en relación con las compras los encargados nos indican que tienen la documentación soporte de las facturas físicas que les entregan los proveedores con la mercadería, sin embargo no tienen un control establecido de las compras que realizan o la periodicidad en las que estas se realizan. Las facturas son almacenadas en una caja que utilizan de vez en cuando para comparar los precios de los distintos proveedores sobre los mismos artículos y también para la presentación de la información al contador cada tres meses.

Por esto, se les realizó las siguientes preguntas a los encargados sobre el procedimiento de las ordenes de compras:

7- ¿Tienen el conocimiento de cuanto es el monto aproximado en compras al año?

Cuadro N° 8 Sobre determinación de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

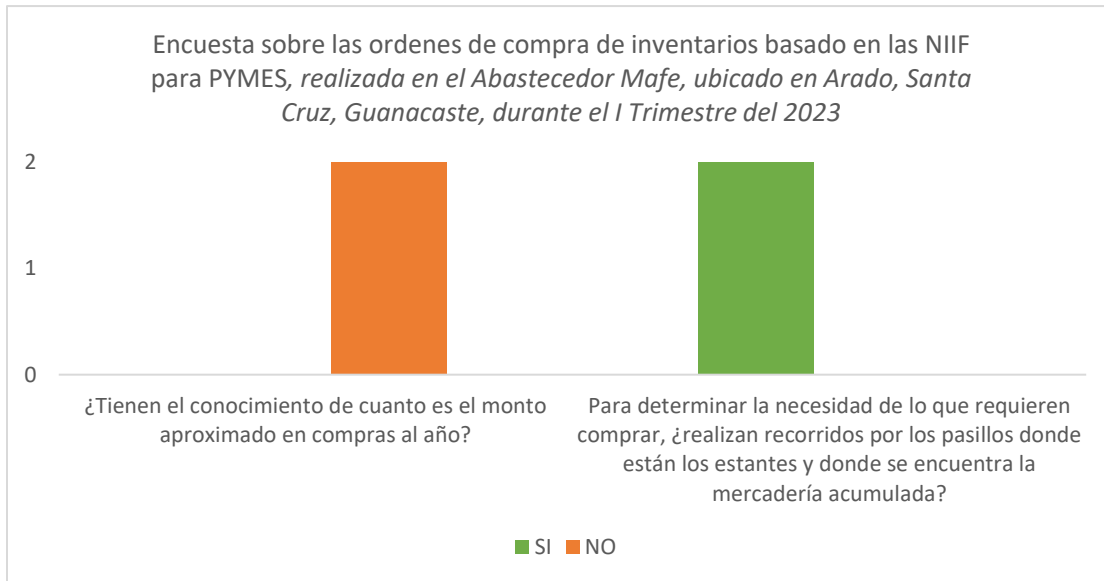
8- Para determinar la necesidad de lo que requieren comprar, ¿realizan recorridos por los pasillos donde están los estantes y donde se encuentra la mercadería acumulada?

Cuadro N° 9 Sobre determinación de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N°3 Determinación de inventarios



Fuente: Elaboración propia.

Como podemos observar, en el gráfico anterior los encargados aseguran que para determinar la necesidad de que productos deben comprar, ellos realizan recorridos por el abastecedor por los pasillos y en la parte de atrás del abastecedor para verificar que productos tienen y cuales hacen falta. Esto se les facilita debido a que en los estantes del abastecedor se mantienen la mercadería acomodada por sección de productos, como se puede visualizar en la imagen numero 3.

Imagen 3. Foto de los productos sin acomodar del Abastecedor Mafe



Fuente: Abastecedor Mafe, visita de campo.

Sin embargo, al no tener un control establecido sobre las compras, se efectúan los pedidos de manera descontrolada. Lo que provoca que tampoco se consideren las fechas de entrega o al menos no se planifican como tal, lo cual muchas veces no se cuenta con el dinero para el pago de las compras y tienen que recurrir a los ahorros. En algunas ocasiones esto también genera un desabastecimiento en los productos, sin embargo, para los encargados como el método les ha funcionado, no consideran que el procedimiento que realizan esta del todo mal.

5.1.4 Recepción de inventarios

La recepción de la mercadería es otro tema, por lo que se les realizaron las siguientes preguntas a los encargados del abastecedor:

9- ¿Reciben mercadería todos los días?

Cuadro N° 10 Sobre recepción de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

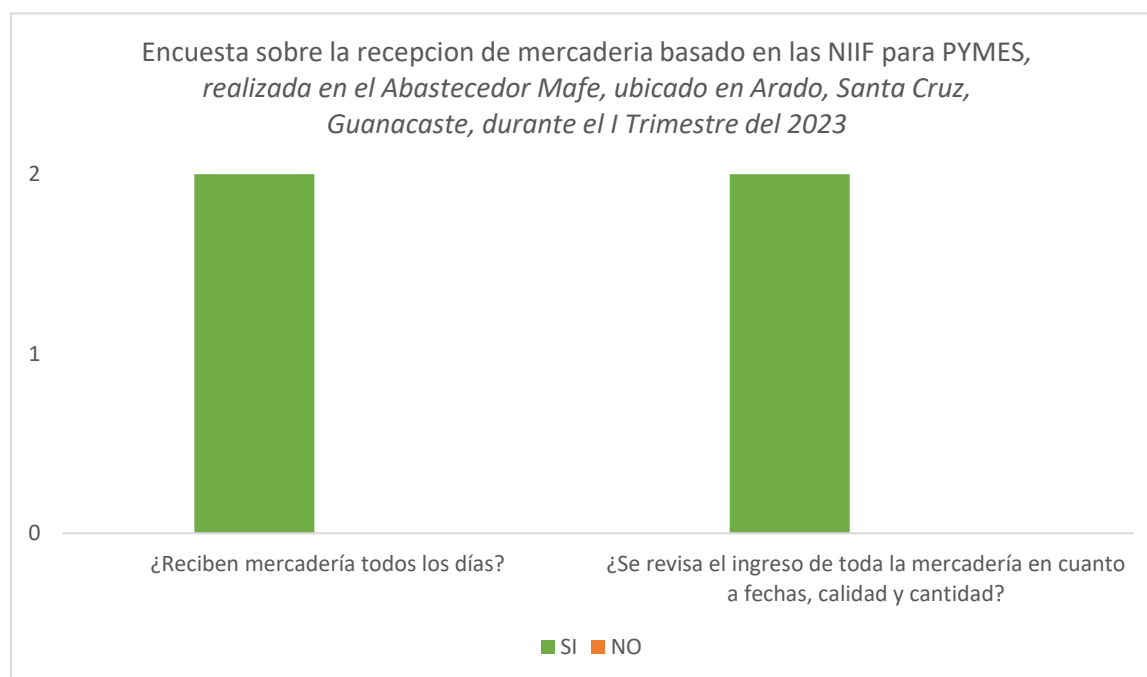
10- ¿Se revisa el ingreso de toda la mercadería en cuanto a fechas, calidad y cantidad?

Cuadro N° 11 Sobre recepción de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N°4 Determinación de inventarios.



Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con el gráfico anterior, con relación a la recepción de la mercadería, ambos encargados una vez que reciben la mercadería revisan la calidad y la cantidad de los productos que se les entrega, así como las boletas de cambio las cuales deben ser cambiadas el día de la entrega de mercadería. Indican los encargados que el procedimiento que siguen para la respectiva recepción de la mercancía, es que la persona que se encuentra atendiendo en el negocio, al llegar el repartidos, revisa con las facturas la mercadería recibida y con el repartidor del producto presente, pero que debido a que el abastecedor es una PYME, en el momento de recibir el producto y si el encargado de turno debe brindar alguna atención a los clientes y además debe solicitar al repartidor o cliente

que llega de ultimo que les brinden un momento para poder realizar la revisión adecuada de todos los productos.

5.1.5 Ubicación de los inventarios.

Para la ubicación de los inventarios, se realizaron las siguientes consultas:

11- ¿Cuentan con una bodega para almacenar los inventarios?

Cuadro N° 12 Sobre recepción de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

12- ¿Almacena todos los productos de los inventarios en dicha bodega?

Cuadro N° 13 Sobre recepción de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

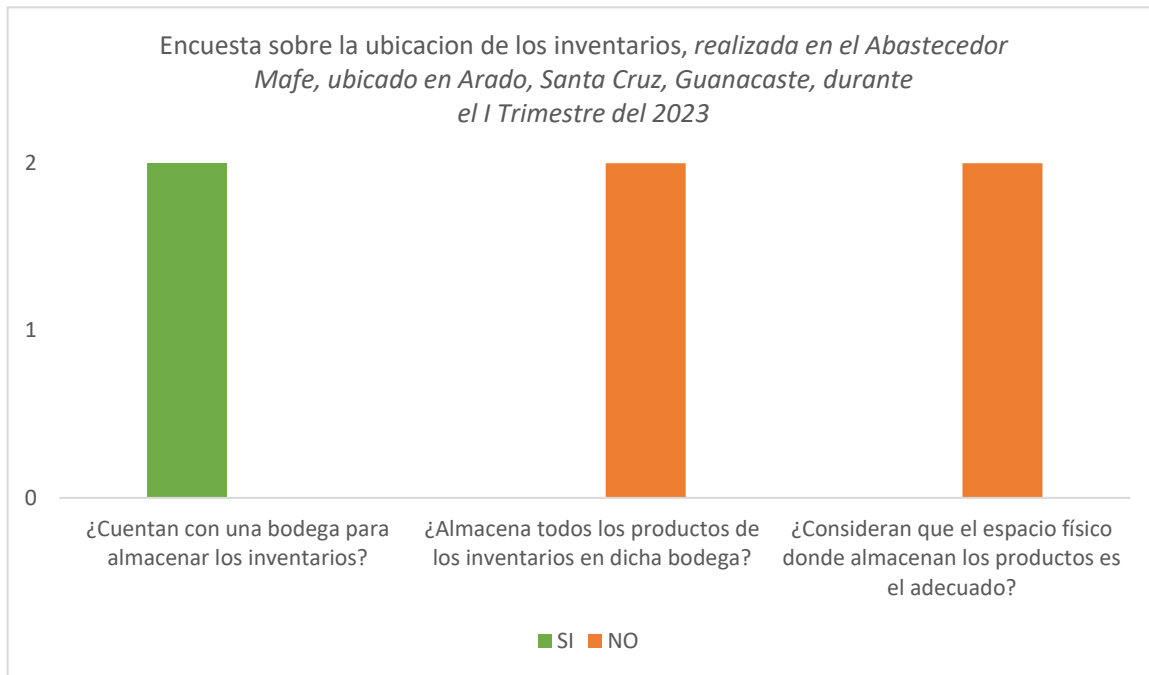
13- ¿Consideran que el espacio físico donde almacenan los productos es el adecuado?

Cuadro N° 14 Sobre recepción de inventarios.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Elaboración propia.

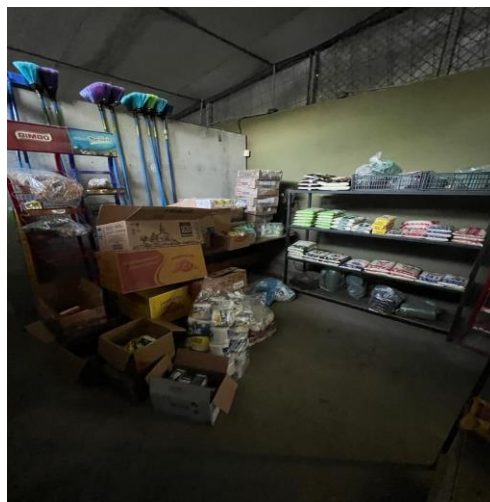
Gráfico N°5 Ubicación de los inventarios.



Fuente: Elaboración propia.

En el gráfico número 5 podemos visualizar la información brindada por los encargados referente a la ubicación de los inventarios en el abastecedor, con lo cual podemos indicar que la mercadería se encuentra en un espacio óptimo ya que es dentro del abastecedor, bajo techo y con seguridad, sin embargo, también podemos visualizar que ambos están de acuerdo con que no hacen el correcto uso de la bodega y que el espacio donde la reciben no es el mejor para el espacio del abastecedor tal y como lo podemos ver en la siguiente imagen.

Imagen 4. Foto de los productos sin acomodar en la parte trasera del Abastecedor Mafe



Fuente: Abastecedor Mafe, visita de campo.

5.1.6 Costo de los inventarios

La Sección 13 de las NIIF para PYMES determina que una entidad incluye 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.

Cuadro N° 15 Sobre determinación de costo de los inventarios.

DETERMINACION DEL COSTO DE LOS PRODUCTOS			
PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR FACTURADO	VALOR UNITARIO
Super Perro Adulto Love Bits 12/1K	24	33,373.68	1,390.57
Super Perro Crupis Chuletica 6/1KG	1	5,624.00	5,624.00
RAID Lavanda Espiral 1/60/10 U	6	2,834.28	472.38

Fuente: Elaboración propia, visita de campo 2023.

(*) Valor Total: por línea (no considera descuentos)

(**) Total costo unitario: Valor Total/Cantidad

Con lo anterior, podemos determinar que en el abastecedor en la medición del inventario no se ajusta a lo establecido en la NIIF para PYMES, ya que mantiene el inventario a costo histórico, por lo que puede suceder que en determinado momento el costo de algunos productos pueda variar y en el negocio se pueden tener artículos de la misma línea a diferentes precios de venta, con lo cual pueden afectarse los dueños, si los clientes presentan quejas a las autoridades competentes por la situación. De igual manera, para la determinación del costo de adquisición, no se considera deducir ni los descuentos comerciales, ni las rebajas ni cualquier partida similar, con lo que se opone a lo establecido en la referida normativa.

CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

6.1 CONCLUSIONES

De conformidad con la investigación realizada se presentan, a continuación, se desarrollan las conclusiones obtenidas referentes al proceso contable y de la Secciones 13 de Inventarios de las Normas de Información Financiera para PYMES aplicadas en el Abastecedor Mafe.

En base a lo anterior, se ha identificado que el abastecedor Mafe es un negocio con una operación bastante rentable, dado que se ha logrado mantener a lo largo del tiempo y posicionado de mejor manera en el mercado pese a ser bastante competitivo. Sin embargo y en relación con los resultados antes mencionados, se pueden determinar las siguientes conclusiones:

- Presenta una carencia de manual de procedimientos, ya que no cuentan con políticas y procedimientos para un adecuado control de los inventarios.
- No cumple con todos los requisitos establecidos por las regulaciones en Costa Rica. Por lo que, la falta de registros contables adecuados y precisos da como resultado la imposibilidad de generar estados financieros precisos y completos para la empresa. Esto implica una falta de control interno y un alto riesgo de errores en la presentación de información financiera.

Por lo que el abastecedor al no contar con las bases necesarias contables y el uso de la normativa para PYMES no establece o no se registran los costos directos e indirectos relacionados a los inventarios, lo que genera que desaproveche los beneficios que estas normativas ofrecen, como el de minimizar el costo de los procesos, esto por no contar con los costos de los inventarios correctamente, ni sus existencias obsoletas.

Con respecto al segundo objetivo de la investigación, los dueños del abastecedor Mafe desconocen las Normas Internaciones de Información Financiera para PYMES, lo que genera que tampoco

tengan el conocimiento de la información financiera que debe por normativa revelarse. Por lo que al no contar con las políticas contables establecidas, desconoce de la información que se requiere para realizar la medición correcta de los inventarios y los importes que pueden ser reconocidos como gastos del periodo.

Por lo que al realizar la implementación de la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, los dueños y el abastecedor se verían beneficiados ya que les facilitaría el control y manejo de los inventarios, obteniendo una información mas precisa de los productos que se encuentran en los estantes o disponibles en almacenamiento; lo que a su vez favorece también el proceso de toma de decisiones administrativas y reducir las perdidas operativas.

6.2 RECOMENDACIONES

Para la implementación de la sección 13 de inventarios de las NIIF para PYMES en el abastecedor Mafe, se pueden seguir las siguientes recomendaciones:

1. Identificar los inventarios: Es importante realizar una identificación y clasificación adecuada de los inventarios, con el fin de determinar los métodos de medición y valuación que se aplicarán.
2. Elegir un método de medición: Se debe elegir el método de medición de inventarios más adecuado para el negocio. Se recomienda la utilización del método de costo promedio ponderado, que es el más común en pequeñas empresas o el método PEPS para los negocios de productos de canasta básica.
3. Realizar un inventario físico: Se debe realizar un inventario físico de los inventarios existentes en la tienda, con el fin de contar con información precisa sobre el número de unidades, su estado y ubicación.

4. Establecer políticas y procedimientos: Se deben establecer políticas y procedimientos claros para la gestión de los inventarios, que incluyan la forma en que se llevará a cabo el control y seguimiento de las entradas y salidas de inventario.
5. Capacitar al personal: Es importante capacitar al personal que estará involucrado en la gestión de los inventarios, para que comprendan la importancia de la correcta medición y valuación de los inventarios.
6. Mantener registros actualizados: Se deben mantener registros actualizados y precisos de los inventarios, que permitan realizar una adecuada gestión y seguimiento de los mismos.
7. Revisar y ajustar las valuaciones: Es recomendable revisar y ajustar periódicamente las valuaciones de los inventarios, con el fin de reflejar su valor real en el mercado y cumplir con los principios contables establecidos en las NIIF para PYMES.

Siguiendo estas recomendaciones, se puede lograr una correcta implementación de la sección 13 de inventarios de las NIIF para PYMES el abastecedor, lo que permitirá una adecuada gestión y control de los inventarios, contribuyendo a la toma de decisiones y al crecimiento del negocio.

Algunas recomendaciones que se sugieren para corregir las principales deficiencias identificadas en esta investigación son las siguientes:

- Identificar las principales ineficiencias y oportunidades de mejora, ya que estas deficiencias pueden abordarse y corregirse, lo que lleva a una mayor eficiencia en la gestión de inventarios y a la identificación de oportunidades de mejora en los procesos relacionados.
- Adquirir una caja registradora o de un sistema de punto de venta para poder contar con el registro de las ventas diarias, con el fin de identificar cuáles son los productos con mayor flujo en el abastecedor.
- Organizar el área de la bodega con el fin de esta sea utilizada a almacenar solamente los productos adquiridos para el abastecedor y no cosas personales.

- Organizar de una mejor manera los estantes para tener una mejor rotación de los productos con el método PEPS.
- Adquirir un nuevo set de cámaras o verificar si las que tienen actualmente tienen una deficiencia en su instalación, para así tener un mejor control sobre los inventarios por medio de las cámaras en los pasillos o puntos donde no se es tan fácil observar claramente y así evitar las pérdidas por robos.
- Valorar la opción de contratar a una persona que se encargue del almacenamiento y acomodo de los productos, ya que como lo mencionaban se tienen entregas diarias de mercadería en el abastecedor.
- Adoptar la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES para así obtener mejores resultados en el abastecedor.

CAPITULO VII: PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.

El abastecedor Mafe es una PYME ubicado en Arado de Santa Cruz, Guanacaste que cuenta con 2 personas a cargo de la administración del negocio. La principal actividad del abastecedor es ofrecer una amplia gama de productos básicos y artículos de consumo diario y están diseñado para proporcionar una experiencia de compra rápida y conveniente a los clientes que necesitan productos básicos sin tener que hacer una gran inversión de tiempo o dinero. En el abastecedor, se pueden encontrar desde alimentos básicos, bebidas, productos de higiene personal, hasta periódicos.

Sin embargo, para poder ofrecer una mejor experiencia a sus clientes, se debe contar con un mejor manejo de los inventarios debido a que muchas veces no cuentan con el conocimiento real de existencia de productos, lo que genera en muchas situaciones faltantes o pérdida de mercadería porque sus productos que se encuentran vencidos.

Por lo anterior mencionado, la propuesta se desarrollará específicamente en el área de inventarios del abastecedor Mafe la cual ha mostrado deficiencias según la investigación realizada.

6.1 Nombre de la propuesta

Propuesta para el abastecedor Mafe ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste referente a la implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES.

6.2 Objetivo de la propuesta

El objetivo de esta propuesta es proveer la información necesaria y guía para la correcta implementación de la Sección 13 de Inventarios de las Normas Internaciones de Información Financiera para PYMES para el correcto manejo de los inventarios en el Abastecedor Mafe.

6.3 Objetivos específicos

- Establecer los procedimientos para un mejor manejo de los inventarios, basado en la Sección 13 de las NIIF para PYMES.
- Registrar adecuadamente todos los ingresos y salidas de los inventarios del abastecedor Mafe.
- Proponer conteos físicos de los inventarios mensuales.
- Determinar las principales políticas para el manejo de los inventarios en el Abastecedor Mafe.

6.4 Cronograma de actividades

Para el cumplimiento de los objetivos se va a realizar un cronograma de seguimiento y acompañamiento de las actividades que son necesarias llevar a cabo. Es importante destacar que las actividades van a estar a cargo de los dos encargados de la administración del abastecedor Mafe.

Propuesta de mejoramiento para el Abastecedor Mafe		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
		Febrero				Marzo				Abril				Mayo			
1	Definir un presupuesto para la implementación de la propuesta	■	■														
2	Gestión de compra de un sistema de punto de venta (búsqueda de proveedores, precios, sistemas)		■	■	■	■	■										
3	Determinar el tipo de inventarios que se ajuste a las operaciones de la empresa					■	■										
4	Crear controles internos para el correcto manejo de los inventarios							■	■	■	■						
5	Implementación del sistema de punto de venta									■	■	■	■				
6	Toma física de los inventarios													■			
7	Realizar la determinación del inventario de inicio															■	
8	Realizar los ajustes necesarios por faltantes y sobrantes de inventarios																■
9	Evaluar si los controles establecidos se cumplen y si la información del inventario es confiable.																■

Fuente: Elaboración propia, 2023

6.5 Presupuesto para la implementación de la propuesta

Se realiza el presupuesto de implementación detallado en base a las mejoras que se proponen para el abastecedor Mafe, donde se les plantea a los dueños del abastecedor para un mejor registro y control la implementación de un sistema de punto de venta, en el cual se mantenga actualizado el inventario con los precios y así les facilite también el registro de las ventas por día y por producto.

Así como la posibilidad de contratar a una persona que les colabore en el área de inventarios específicamente, por lo que el total aproximado que se requiere para la implementación de esta propuesta es de ¢1.320.000, donde se establece un monto de ¢900.000 para la implementación del sistema de punto de venta y un monto de ¢420.000 como el sábado para el colaborador que deseen contratar.

6.6 Desarrollo de la propuesta

Para lograr una eficaz implementación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, es importante establecer los lineamientos establecidos en la norma que son aplicables para el Abastecedor Mafe.

Por lo que se considera como principal punto establecer las políticas que serán las que adopte el abastecedor, así como las responsabilidades que se establecen para cada proceso en el área de inventarios por lo que se mencionan algunas de las principales:

- Establecer el tipo de inventario que se va a manejar en el abastecedor.
- Asignar un encargado de inventario, el mismo debe llevar un registro al día de los movimientos de entradas y salidas de los productos.
- Establecer un manual de procedimientos que se ajuste a los inventarios del abastecedor y velar que se cumplan a cabalidad cada uno de los procesos.
- Validar la posibilidad de generar ordenes de compra o bien, llevar un control de los pedidos que se realicen contra lo que se les entrega.
- Realizar tomas físicas de los inventarios contra lo que se tiene en el sistema para verificar el registro de las existencias.
- Conservar todos los documentos soporte que respalden cada movimiento de los productos en el abastecedor.

- Establecer que el encargado del inventario será el responsable por cualquier pérdida, merma, extravío, o faltante de producto exista.

La razón de la esta investigación es poder brindar todo el apoyo a los dueños del abastecedor Mafe tanto en la guía y especificaciones que establece la norma, como en el acompañamiento de implementación de esta.

Para determinar el tipo de los inventarios que la empresa utiliza es necesario identificar aquellos productos con carácter más percedero y aquellos que tienen una fecha de caducidad más amplia. Por lo que la recomendación es que utilicen el método PEPS el cual ayudará a tener un mejor control sobre los inventarios y será útil para controlar mejor las posibles pérdidas que ocurren actualmente por productos que perecen ya que no hay un control definido. Cabe destacar, que actualmente no hay un tipo de inventario establecido para el abastecedor, sin embargo, lo trabajan de manera similar al método PEPS por lo que es una excelente solución.

A continuación, se presenta una propuesta de responsabilidades y las actividades que se consideran se deben de llevar dentro del área inventarios de conformidad con la implementación de la Sección 13 de Inventarios de las NIIF para PYMES, para proporcionar una guía sobre la manera como se debe proceder segregar las responsabilidades para la gestión y el control de inventarios:

Procedimientos y funciones	
Actividades	Responsable
Cotización con tres proveedores como mínimo de los productos	Encargada
Aprobación de pedidos	Encargada
Firma comprobante de pago	Encargada
Preparación de pedidos de productos de refrigeración	Encargado
Preparacion de pedidos de productos fuera de refrigeración	Encargada
Registro de la documentación, revisión de datos de la documentación, archivo de documentación	Encargado es responsable de entregar la documentacion al contador
Registro de ingreso y salida de la mercadería del almacén	Encargada
Verificar que todos los productos recibidos cumplan con la descripción, cantidad, estado, fecha y calidad.	Encargada
Orden cuidado y control en almacenamiento de mercadería	Encargada
Preparación de almacén para realizar la toma física de inventarios	Encargado

Cabe destacar que el encargado sería el dueño del Abastecedor José Barrantes Cabalceta, el como se puede ver tiene menos responsabilidades a cargo debido a que tienen otro negocio del cual el se hace cargo y llega al abastecedor a atender después de las 5 de la tarde entre semana, por este

motivo, se le asignan mas responsabilidades a la dueña Lisbeth Montero con el fin de que se pueda llevar un mejor control sobre todo lo relacionado a los inventarios. Por otro lado, sigue abierta la posibilidad de contratar a una persona para que se haga cargo del área de inventarios, lo que tiene que ver con el manejo de los inventarios en los procesos de recepción, almacenamiento y acomodo de la mercadería.

Como parte de la recepción de la mercadería, se deben medir los inventarios en el Abastecedor Mafe de acuerdo con la sección 13 de Inventarios de las NIIF para PYMES, donde se establece que los inventarios se deben medir al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. Además, la sección 13 de la NIIF para PYMES establece que los inventarios se deben presentar en el balance general a su costo o valor neto de realización, el que sea menor.

Adicionalmente, para la determinación del costo de los inventarios, la Sección 13 de la norma, se establece que, para efectos del costo de los inventarios, se deben considerar tres componentes, valor de la adquisición, costos de producción y otros costos hasta que la mercadería esté finalizada para vender, por lo que a continuación se menciona lo que establece la norma:

1. Costo de adquisición: El costo de adquisición incluye el precio de compra, los impuestos de importación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición del inventario. Además, cualquier descuento comercial o rebaja que se haya recibido debe deducirse del costo de adquisición.
2. Costos de producción: Si el inventario se ha producido internamente, se deben incluir todos los costos directos y los costos indirectos atribuibles a la producción del inventario. Estos costos incluyen la mano de obra, los materiales y los costos indirectos de producción.
3. Costos netos de realización: Si el costo de adquisición o producción es mayor que el valor neto de realización, el valor neto de realización se utiliza como base para la medición del inventario. El valor neto de realización es el precio de venta estimado menos los costos estimados para completar la venta.

4. Identificación específica: Si el inventario es específico y se puede identificar individualmente, el costo de adquisición o producción de cada artículo se debe medir por separado.

Cabe destacar que, para el abastecedor Mafe solamente aplica el costo de adquisición, debido a que los productos que se compran vienen como producto final para la venta, no sufren ninguna producción o realización adicional para poder ser vendidos, por lo que para determinar el costo de inventario se toma solamente el valor de la factura.

Asimismo, el Abastecedor Mafe debe evaluar al cierre de cada período cada partida de inventario, con el objetivo de valorar las existencias al menor entre el costo y el valor neto de realización (precio de venta – gastos de ventas), esto se puede dar porque el costo de los inventarios puede no ser recuperable por daños, obsolescencia, el precio en el mercado es menor, o por el aumento en los costos para su venta, debido a que los activos no se valorarán en libros por encima de lo que se espera obtener a través de su venta.

Para efectos del costo de adquisición en base a lo mencionado en la sección 13 de la NIIF para PYMES, se debe deducir al costo establecido en las facturas, todos aquellos descuentos y rebajas.

Esto quiere decir que un proveedor, como por ejemplo el de a Dos Pinos le indica que tienen una promoción por la compra de 4 paquetes de 6 unidades de jugos de naranja, con un costo total de ₡ 35,970.00 le aplicaría un total de un 10% de descuento. Este descuento debe rebajarse del total de la lista de los 6 paquetes y dividirlo entre el total de unidades que sería 24 unidades para obtener el costo unitario, tal y como se ve en la siguiente tabla

Costo total de lista	₡ 35,970.00
(-) Descuento o Rebajas	
(10%)	₡ 3,597.00
<hr/> <hr/>	
Costo total de adquisición	₡ 32,373.00

	(C\$32,373.00/36 unds)
Costo unitario	C\$899.25

Al cierre de cada período, de acuerdo con lo que establece la sección 13 de inventarios de la NIIF para PYMES, se debe revisar cada partida de inventario para proceder a valorar las existencias al menor entre el costo y el valor neto de realización (precio de venta – gastos de ventas), para lo que se recomienda tomar como referencia los costos de cada artículo, que se presentan en las facturas más recientes y establecer si requiere algún ajuste.

Para lo que la norma indica relacionado al deterioro del valor de los inventarios, se debe evaluar al final de cada período si el inventario ha sufrido algún deterioro, o ventas decrecientes; si ocurre esto se debe reconocer como una pérdida en el valor por deterioro.

BIBLIOGRAFIA

3 6.1 Referencias bibliográficas

Alonso Chacón Meza, Bryan Olivas Alguera y Daniela Salas Blanco (2014). “Análisis del modelo de autoevaluación del sistema de control interno. Caso: Ministerio de Cultura y Juventud”. Trabajo Final de Graduación. Universidad de Costa Rica.

Alcarria, J. (2012) Introducción a la contabilidad. España: Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. 6ª ed. México D. F.: Mc Graw Hill / Interamericana Editores.

NIC2, Inventarios. (2020). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Obtenido d Sistema Costarricense de información jurídica. Definición de activo corriente. Obtenido de: http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72944&strTipM=FNe:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2021). Normas y regulaciones contables. Recuperado el 8 de marzo de 2023, de <https://www.colegiodecontadores.org/normas-y-regulaciones-contables/>

Consejo Nacional de Contabilidad. (2021). Normas internacionales de información financiera. Recuperado el 8 de marzo de 2023, de <https://www.cnc.go.cr/normativa/normas-internacionales-de-informacion-financiera>

Asamblea Legislativa de Costa Rica. (2009). Ley de Promoción de la Competencia y Defensa Efectiva del Consumidor. Recuperado el 8 de marzo de 2023, de <https://www.imprentanacional.go.cr/editorialdigital/libros/leyes/Ley%20de%20Promocio>

[n%20de%20la%20Competencia%20y%20Defensa%20Efectiva%20del%20Consumidor.pdf](#)

Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (2016). Normas de Información Financiera para PYMES. Recuperado el 8 de marzo de 2023, de https://www.sugef.fi.cr/normativa_pymes.php

Zheng Huang, T (2019) Diseño de un sistema de control de inventarios en bar restaurante La Cueva para el año 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad Hispanoamérica] <http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/6455>

Sarmiento Masariego, C (2018) Aplicación de la Sección 13 de Inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, complementada con procedimientos de Control Interno bajo el enfoque COSO III, en el minisúper Sarmiento, ubicada en Puntarenas, Costa Rica, a partir del 1 de Octubre del 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad Hispanoamérica] <http://13.87.204.143/xmlui/bitstream/handle/cenit/3236/CONT-HE%200239.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Samamez Pascual, J (2017) Análisis del control de existencias y propuesta de aplicación de la NIIF para pymes - Sección 13 Inventarios, en la Ferretería La Casa del Constructor - Chimbote 2017 [Tesis para obtención del Título Profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12441/Samamez_PJ-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Saucedo Cueva, R (2018) Aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYEMES sección 13 Inventarios en la empresa Melamuebles E.I.R.L Trujillo, Periodo 2017 [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte] <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14809/Saucedo%20Cueva%20Rosmery%20Sugely%20-%20parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Morales Saba, J., Oliva Sanchez, T(2022) Adopción de la Sección 13 - NIIF para PYMES en la empresa DMQ Computers E.I.R.L. – Sullana 2021
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98146/Morales_SJR-Oliva_STL-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Quiroz Velasco, Maria (2004) Comunicación y sociedad: Elementos de teoría general de la información.

Barrantes, R. (2013). Investigación: un camino al conocimiento: enfoque cuantitativo y cualitativo. 2° ed. San José: Ed. EUNED.

Cardozo, H. (2015). Contabilidad de entidades de economía solidaria bajo NIIF para PYME: dinámica de cuentas, políticas contables y financieras. 5ª ed. Bogotá: Ed. Ecoe Ediciones.

Fierro, A. (2015). Contabilidad general NIIF para las pymes. 5ª ed. Bogotá: Ed. Ecoe Ediciones.

Gustavo, A. (15 de enero de 2014). NIIF para Pymes Vigentes en Costa Rica. Deloitte Publicación periódica, pág. 2.

Rodríguez Guete. H. (2014). Propuesta para la adopción e implementación de la niif para pymes en la empresa solcon instalaciones s.a. (Tesis inédita de licenciatura). Universidad Hispanoamericana, San José, Costa Rica.

Zapata, J. (2014). Fundamentos de la gestión de inventarios. 1ª ed. Medellín: Ed.

Esumer.

Hafeez, K., & Huq, I. (2016). Inventory management and its effects on customer satisfaction. Asian Journal of Multidisciplinary Studies, 4(7), 131-135.

Ahmad, A. U., Shahzadi, I., & Saeed, M. (2018). The Impact of IFRS Adoption on Financial Reporting Quality in Pakistan. Journal of Accounting in Emerging Economies

Deumes, R., Heine, K., Knevel, I., & Stolpe, A. (2018). Challenges and implementation of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers: A case study on the disclosure of accounting policy choice. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation

Pymes el financiero. (2014). Tres problemas comunes en inventario y cómo solucionarlos. Costa Rica: El financiero. Disponible en:

<http://www.elfinancierocr.com/pymes/tres-problemas-comunes-en-inventarios-y-como-solucionarlos/OE2QHKBELBG4RNNMYEGM7PHVQQ/story/>

Cordero Araya, D. (2020). Propuesta para la implementación de las políticas contables según la NIIF para pymes a una empresa del sector privado dedicada a la comercialización de artículos deportivos para el primer cuatrimestre del 2020. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/6348>

Aamir, Suhaib., Farooq, Umar (2010). Assessing the Preparedness of Small and Medium-sized Entities in Sweden: to Adopt International Financial Reporting Standard (IFRS) for Small and Medium-sized Entities (SMEs). <https://www.diva-portal.org/smash/record.jsf?pid=diva2%3A326064&dswid=7981>

Nguyen, Thi Phuong Uyen (2010). A history of the development of New Zealand accounting standards for small and medium enterprises and the future prospects of IFRS for SMEs. <https://openrepository.aut.ac.nz/items/a52272de-6242-4c55-8e52-2ac180381fa6>

ANEXOS

Entrevista realizada a los dueños del Abastecedor Mafe

- 1- ¿Tienen el conocimiento que existen unas Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES?
SI () NO ()
- 2- ¿Estaría de acuerdo con la adaptación de esta normativa en su negocio?
SI () NO ()
- 3- ¿Manejan políticas contables en su negocio?
SI () NO ()
- 4- ¿Existe un procedimiento que determine cuando se debe realizar pedido de inventarios y la cantidad de estos?
SI () NO ()
- 5- ¿Realizan tomas físicas periódicas de los inventarios o al menos una anual?
SI () NO ()
- 6- ¿Tienen una forma de determinar los resultados sobre las compras, ventas y devoluciones que realizan de la mercadería?
SI () NO ()
- 7- ¿Tienen el conocimiento de cuanto es el monto aproximado en compras al año?
SI () NO ()
- 8- Para determinar la necesidad de lo que requieren comprar, ¿realizan recorridos por los pasillos donde están los estantes y donde se encuentra la mercadería acumulada?
SI () NO ()
- 9- ¿Reciben mercadería todos los días?
SI () NO ()
- 10- ¿Se revisa el ingreso de toda la mercadería en cuanto a fechas, calidad y cantidad?
SI () NO ()
- 11- ¿Cuentan con una bodega para almacenar los inventarios?
SI () NO ()
- 12- ¿Almacena todos los productos de los inventarios en dicha bodega?

SI () NO ()

- 13- ¿Consideran que el espacio físico donde almacenan los productos es el adecuado?
SI () NO ()

CARTA DE APROBACIÓN DEL TFG POR PARTE DE LA PERSONA TUTORA

Alajuela, 09 de mayo de 2023.

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana

Departamento de Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

La estudiante **MARIA FERNANDA BARRANTES MONTERO**, cédula de identidad número 1-1636-0722, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "Desarrollo e implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES en el abastecedor Mafe ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste durante el IV trimestre del año 2022", el cual ha elaborado para optar por el grado académico de **Licenciatura en Contaduría Pública**.

En mi calidad de Tutora, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por la postulante, se obtiene la siguiente calificación:

Rubro de evaluación	Porcentaje asignado	Porcentaje obtenido
a) Original del tema	10%	9
b) Cumplimiento de entrega de avances	20%	19
c) Coherencia entre los objetivos, los instrumentos aplicados y los resultados de la investigación	30%	30
d) Relevancia de las conclusiones y recomendaciones	20%	20
e) Calidad, detalle del marco teórico	20%	19
Total	100%	97

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,

Firma
Maria del Pilar Ugalde Herrera
Cédula de identidad 203900639
Camé Colegio Profesional N° 6245

MARIA DEL PILAR UGALDE HERRERA
(FIRMA)
Firma digitalizada
por MARIA DEL PILAR UGALDE HERRERA
DINAMI
Fecha: 2023.05.09
21:44:28 -0500

DECLARACION JURADA

Yo, **Maria Fernanda Barrantes Montero**, mayor de edad, cédula de identidad número **1-1636-0722**, en condición de egresado(a) de la carrera de **Contaduría Pública** de la Universidad Hispanoamericana, y advertido(a) de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que para optar por el título de **Licenciatura**, mi trabajo de graduación titulado **“Desarrollo e implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES en el abastecedor Mafe ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste durante el IV trimestre del año 2022”** es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en el Diario Oficial La Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha Ley en el que se establece: “Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original”. Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de **Llorente de Tibás, San José, Costa Rica, el 03 de julio del año dos mil veintitrés.**

MARIA FERNANDA BARRANTES MONTERO (FIRMA)
Digitally signed by MARIA FERNANDA BARRANTES MONTERO (FIRMA)
Date: 2023.07.03 17:06:49 -05'00'

Maria Fernanda Barrantes Montero

Cédula de identidad: 1-1636-0722

CARTA DE LECTOR

San José, 29 de junio 2023

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas, Contaduría Pública
Departamento de Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas

El estudiante MARIA FERNANDA BARRANTES MONTERO, cédula de identidad 1-1636-0722 me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado *Desarrollo e implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES en el abastecedor Mafe ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste durante el IV trimestre del año 2022*.el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la coherencia entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Cordialmente,

JEREMY
EDUARTE
ALEMAN (FIRMA)

Firmado digitalmente por
JEREMY EDUARTE ALEMAN
(FIRMA)
Fecha: 2023.06.29 21:46:19
-06'00'

Nombre JEREMY EDUARTE ALEMAN

Cédula 0108600567

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA,
LA REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y LA PUBLICACIÓN
ELECTRÓNICA DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

San José, 03 de Julio de 2023.

Señoras y señores
Centro de Información Tecnológico (CENIT)
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

La suscrita, Maria Fernanda Barrantes Montero, con número de identificación 1-1636-0722, autor(a) del trabajo de graduación titulado “Desarrollo e implementación de la Sección 13 Inventarios de las Normas de Información para PYMES en el abastecedor Mafe ubicado en Arado, Santa Cruz de Guanacaste durante el IV trimestre del año 2022”, presentado y aprobado en el año 2023 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; SI autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, anexo los términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional.

Cordialmente,

MARIA FERNANDA BARRANTES
MONTERO (FIRMA)
Digitally signed by MARIA
FERNANDA BARRANTES
MONTERO (FIRMA)
Date: 2023.07.03 15:53:06
-06'00'

Maria Fernanda Barrantes Montero

Cedula 1-1636-0722