

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**CONTADURÍA**

*Tesina para optar por el grado académico de Bachillerato en  
Contaduría*

Los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los  
procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San  
Miguel, ubicado en Desamparados de San José, durante el II  
Cuatrimestre 2023

Yina Raquel Ruiz Loaiza

Diciembre, 2023

# ÍNDICE DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DEDICATORIA .....	6
RESUMEN Y PALABRAS CLAVES .....	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	10
1.1    PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	11
1.1.1 Antecedentes.....	13
1.1.2 Delimitación del problema .....	19
1.1.3    Justificación. ....	21
1.2    Pregunta de investigación.....	23
1.3    Objetivos .....	23
1.3.1    Objetivo general.....	23
1.3.2    Objetivos específicos .....	24
1.3.3 Alcances y limitaciones .....	24
Alcances.....	24
Limitaciones .....	25
CAPITULO II. MARCO REFERENCIAL .....	25
2.1    MARCO TEÓRICO.....	26
2.2    MARCO CONCEPTUAL.....	29
2.2.4 Gestión de inventario.....	32
2.2.5 Contabilidad de inventario.....	32
2.2.9 Métodos de gestión de inventario .....	34
2.2.10 Gestión justo a tiempo (JAT).....	34
2.2.11 Planificación de requisitos de materiales (MRP) .....	34
2.2.12 Cantidad de pedido económico (EOQ).....	35
2.2.13 Días de Ventas de Inventario (DSI).....	35
2.2.14 Sistema ABC .....	36
2.2.15 Tipos de inventarios.....	36
2.2.16 Valuación de inventarios .....	37

2.2.17 Costos de los inventarios .....	38
2.3 MARCO CONTEXTUAL .....	38
2.3.1. Misión.....	38
2.3.2 Visión.....	38
2.3.3 Las juntas administrativas .....	39
2.3.3 Organigrama .....	41
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	42
3.1 ENFOQUE .....	43
3.2 ALCANCE.....	44
3.3 DISEÑO .....	45
3.2 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO .....	46
3.4.1 Población.....	46
3.4.2 Tipo de muestra.....	47
3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión .....	48
3.4.4 Consideraciones éticas .....	49
3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	49
3.5.1 Entrevista .....	50
3.5.2 Revisión documental.....	51
3.6 CATEGORÍAS DE ANÁLISIS.....	51
3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS .....	54
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	56
4.1. Análisis de resultados respecto al objetivo uno. Estudiar los procedimientos actuales que se utilizan en la institución para el manejo de los inventarios para el Liceo de San Miguel. ....	58
4.2. Análisis de resultados respecto al objetivo dos. Identificar los principales fallos en el control de inventarios producidos con el actual sistema de gestión que se aplica en la institución educativa.....	63
4.3 Análisis de resultados respecto al objetivo tres. Demostrar fortalezas y oportunidades de mejora, en el tratamiento contable del sistema de control de inventarios Liceo de San Miguel de acuerdo con la NIC 2.....	67
CAPITULO V. DISCUSIONES.....	73
CAPITULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	79
REFERENCIAS.....	84
ANEXOS .....	92

## **Índice de figuras**

Figura 1. Organigrama de la institución .....	41
---	----

## **Índice de tablas**

Tabla 1. Participantes del estudio .....	48
Tabla 2. Criterios de inclusión y exclusión.....	49
Tabla 3. Categorías de análisis.....	52

## **AGRADECIMIENTOS**

Primero que nada, agradecerle a Dios la oportunidad de vivir esta experiencia y de brindarme la fuerza para seguir siempre luchando por mis sueños. Agradezco a mi familia que son incondicionales en mi vida, mi mamá, papá, hermanas, pareja e hija, ellos sin duda son mi motor de vida y así mismo agradezco a cada persona que fue parte de este proceso incluyendo compañeros y profesores.

## **DEDICATORIA**

La siguiente Tesina está dedicada en primer lugar a Dios, que sin el nada de esto sería posible, seguidamente de mis padres y hermanas que siempre han estado apoyándome en cada meta, brindándome palabras de aliento para poder lograrlo. A mi hija que ella es el motivo de absolutamente todo en mi vida y con solo sus ojitos me hace luchar y seguir adelante, por último, pero igual de importante que todos, quiero agradecerle a mi novio por siempre estar para mí, ser mi apoyo incondicional, una excelente persona y ser el mejor papá para mi bebe.

## RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar los beneficios de la mejora de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, ubicado en Desamparados de San José, durante el II Cuatrimestre 2023, este objeto de estudio sobresale la importancia para las Juntas Administrativas de la gestión oportuna y de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Pública y la NIC 2 un correcto control de inventarios.

Mediante una metodología cualitativa y de tipo descriptiva el estudio tomó como participantes a los cinco miembros de la Junta Administrativa del Liceo San Miguel. Se aplicó una guía de entrevista que se dividió en 12 ítems de tipo abierto. Entre los resultados más relevantes se tiene que, se torna necesario la estandarización de procesos en cuanto al registro de inventarios de acuerdo con lo establecido por el departamento de auditoría del MEP y reglamento de Reglamento General de Juntas De Educación y Juntas Administrativas en el Artículo 93 y 152.

Además, se evidencia, que actualmente no existe un libro en Físico del registro de inventarios de acuerdo con el MEP, es de suma la importancia de la figura del contador, no solo como un miembro auxiliar de la junta administrativa, sino también como un acompañante disciplinar, en cuanto al control de inventarios bajo la norma NIC 2, que traería múltiples beneficios a la institución.

**Palabras Clave:** Gestión de inventarios, NIC 2, Juntas administrativas,

## **Abstract**

The general objective of this research was to analyze the benefits of improving the implementation of IAS 2 in the inventory management procedures at the Liceo San Miguel, located in Desamparados de San José, during the II Semester 2023, this object of the study highlights the importance for Administrative Boards of timely management and in accordance with the guidelines of the Ministry of Public Education and IAS 2, correct inventory control.

Using a qualitative and descriptive methodology, the study took as participants the five members of the Administrative Board of the Liceo San Miguel. An interview guide was applied that was divided into 12 open-ended items. Among the most relevant results is that it becomes necessary to standardize processes regarding the registration of inventories in accordance with what is established by the MEP audit department and the General Regulations of Boards of Education and Administrative Boards in Article 93. and 152.

Furthermore, it is evident that there is currently no physical inventory record book in accordance with the MEP, the importance of the figure of the accountant is of utmost importance, not only as an auxiliary member of the administrative board, but also as a companion. discipline, regarding inventory control under the IAS 2 standard, which would bring multiple benefits to the institution.

**Keywords:** Inventory management, IAS 2, Administrative meetings

# **LISTA DE ABREVIACIONES**

MEP: Ministerio de Educación Pública

PAT: Plan Anual de Trabajo

# **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Liceo de San Miguel se encuentra ubicado en el distrito de San Miguel en el cantón de Desamparados, en la actualidad cuenta con una infraestructura que contempla 43 aulas académicas, 12 talleres, 1 gimnasio, 1 comedor, 1 biblioteca y 12 oficinas administrativas, la matrícula para este curso lectivo es 1593 estudiantes y cuenta con 143 funcionarios.

Creado en el año 1975, la institución educativa ha tenido al menos 20 juntas administrativas distintas, las cuales, en los últimos años han estado carentes de conocimiento en el manejo de inventarios en la institución, incluso en casi 50 años desde sus inicios la institución no cuenta con un libro oficial de inventario, que por lo general se debe tener en el Liceo como parte de los requerimientos del departamento de auditoría del Ministerio de Educación Pública.

La falta de una política formal que establezca requisitos de gestión de los activos que posee la institución es labor en conjunto entre la junta administrativa y la dirección del Liceo, ya es quien define quién es el responsable de administrar los bienes del Estado, ya que la autorización de las órdenes de compra por parte de la institución hace que no existan lineamientos efectivos para los mínimos y máximos de mercancías. En este contexto, para Blandón (2020):

Los controles sobre los inventarios dentro de las empresas representan la forma de determinar, de manera rápida y fácil, la existencia de mercancía disponible en los almacenes, ya que el objetivo principal de los almacenes es poseer mercancías suficientes para satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores (demanda) con productos, bienes y servicios de calidad en las mejores condiciones posibles. Es por esto que se

considera que, a las organizaciones, le resulta de suma importancia poseer un sistema de control de inventarios, donde se estipule la cantidad de mercancías que se encuentran almacenadas dentro de la empresa y que están dirigidas algunas para la venta al público, al igual que otras como materia prima almacenada en bodegas de la planta especializada en la producción de materiales de concreto (p.8).

Es así, como dentro de los elementos de los sistemas de control de gestión se denota los distintos ejes transversales de la organización desarrollada en el sistema al tener en cuenta la estrategia, comportamiento organizacional, Recursos Humanos y la responsabilidad gerencial del centro educativo.

La Ley 8292, Ley General de Control Interno en el Artículo 8, establece que se entenderá como tal: 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. (Murillo, 2011)

La Contraloría General de la República al ser un órgano fiscalizador superior de la hacienda pública, encargado de velar por el cumplimiento y control de los procedimientos administrativos y presupuestarios del Estado, tiene como parte de sus funciones fiscalizar y supervisar la debida aplicación de la Ley #8292.

Para garantizar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos disponibles para el alcance de los objetivos, del Liceo de San Miguel, se ve en la necesidad y obligación de elaborar su propio sistema de control interno, uno que tome en cuenta el contexto, las fortalezas y las debilidades de la institución.

### **1.1.1 Antecedentes**

En primer orden se presenta el estudio de (Castillo Céspedes & Sánchez Brenes, 2022), titulado “Comportamiento en el Sistema de Control de inventarios de Mercadería con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, en la empresa Inversiones Ferreteras Lucas Sociedad Anónima”. En el mismo se planteó desarrollar dos manuales que servirán como herramientas para reducir las debilidades detectadas en la ferretería en materia de control de inventarios. Para determinar los problemas, se estudió los procesos existentes por medio de guías de observación. Para el trabajo de investigación se utilizó el tipo de investigación documental, de campo y descriptivo; entrevistas al personal, bodegueros, vendedores, proveedora y contador. Además, los resultados obtenidos por medio de las técnicas e instrumentos de investigación, se determinó que existía deficiencias tales como: falta de actualización en herramientas o sistemas para el control de inventario, dependencia laboral, actualización de información en la página web. Por otro lado por medio de las entrevistas se pudo apreciar que los colaboradores están dispuestos a realizar todos los cambios necesarios para mejorar el rendimiento de la ferretería, y los empleados tienen conocimientos en el uso de programas que ayudan de forma directa a llevar un control de inventario, no tienen estudios afines, pero están dispuestos a aceptar el uso de un manual que ayude a realizar sus funciones de manera correcta, optimizando su trabajo, mejorar su rendimiento laboral y sobre todo mejorando el clima organizacional.

Este trabajo representa un aporte reciente sobre el diseño de manuales de guía para la ejecución del control de inventarios. Se aplicó en una empresa ferretera de Costa Rica que, si bien no es similar al manejo de una institución educativa, sí brinda una noción del procedimiento a seguir para instaurar el uso de la NIC 2, entre ellos el realizar un eficiente diagnóstico de la

situación para poder proponer una solución adecuada a la problemática de los inventarios en la empresa.

Otro estudio de interés es el presentado por (Ortega Cabrera et al., 2018), titulado “Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las empresas hoteleras del cantón Quevedo”. Esta investigación fue desarrollada en Ecuador. El estudio se planteó conocer los métodos de valoración (FIFO, Promedio Ponderado) que lleva a cabo un hotel durante todo un periodo determinado y la frecuencia que realiza esta inspección (diario, semanal, mensual) sobre el control de inventario y si su sistema de registro se encuentra actualizado; por medio de una investigación exploratoria y de encuestas a los establecimientos pertinentes (hoteles, hostales, pensiones), se pudo verificar el tipo de control que llevan estas empresas de manera detallada de los productos que están disponibles para sus huéspedes (alimentos, bebidas, suministros de limpieza, de habitaciones, mobiliarios, entre otros.). Como conclusión general, se señaló que se hace necesaria la aplicación de la NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios de la empresa pues en algunos momentos se dan casos de falta de insumos para atender eventos con alta demanda.

El aporte de este trabajo es que trata sobre una empresa de servicios la cual no se enfoca fundamentalmente en mercancías sino en el sostenimiento de inventarios suficiente de insumos para atender a una población humana. Los hoteles tienen cierta similitud con las escuelas en el hecho de que atienden a poblaciones de personas que se alojan en una edificación. Tienen en común el mantenimiento de vías de acceso, instalaciones de uso durante actividades escolares, baños, ambientación, climatización de espacios, servicios de enfermería, en algunos casos servicios de dispensación de comida. Los aportes de este estudio pueden servir como referentes indirectos para el diseño de una propuesta de acción para mejorar las condiciones de la gestión de inventarios en una organización educativa.

De igual forma, otro estudio de interés es el realizado por (Regalado Silva, 2023), en Perú titulado “ Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 de inventarios en los Estudiantes de la escuela académico profesional de contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 202. Su objetivo fue determinar el nivel de conocimiento sobre la NIC 2 que tienen los estudiantes de contabilidad de la mencionada universidad. Para realizar esta investigación se aplicó una investigación descriptiva no experimental, prospectiva transversal. Como instrumento de recolección de datos se utilizó el Cuestionario, la población fue de 51 estudiantes pertenecientes al VII Ciclo. Se obtuvo como resultado un nivel de alto de 27%, un nivel bajo del 47% y un nivel medio del 25% de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Concluyendo que, el nivel de conocimiento, con respecto a la variable NIC 2 es el 47% Bajo, el 27% Alto y el 25% tiene un nivel de conocimiento Medio del total de los encuestados.

Este estudio representa un aporte metodológico en el aspecto de la forma de diagnóstico del nivel de conocimientos acerca de la NIC 2. En el presente estudio será necesario el abordaje de una población para conocer su nivel de dominio de la mencionada norma, por tanto, los aportes de otras investigaciones como la descrita, pueden servir de base para la construcción de un instrumento adaptado a las necesidades del estudio.

Otro estudio reseñable es el presentado por (Cabezas Marín & Quirós Delgado, 2023), titulado “Políticas y procedimientos de inventarios bajo la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la empresa Laboratorios Compañía Farmacéutica LC, S.A. para el mejoramiento de su control de inventarios, en el año 2022”. En el mismo se planteó evaluar la posibilidad de aplicación de la NIC 2 en la mencionada empresa farmacéutica. Se ejecutó un estudio mixto con la aplicación de encuestas y entrevistas a personal de administración de la mencionada empresa de Costa Rica. Se

ejecutó una técnica cualitativa especialmente en entrevista abierta personal vinculado con el manejo de inventarios en la mencionada empresa. Al final del proceso se ofreció la formulación de un conjunto de estrategias para imponer una política de modernización del control de inventario basado en la NIC 2.

Este trabajo realiza un aporte importante pues reseña una entrevista cualitativa aplicada a personal dedicado al control de inventario. La forma de abordar y de obtener información de los informantes clave puede representar una orientación para el ejercicio metodológico de diagnóstico de la situación de manejo de inventario en una empresa farmacéutica.

Otro estudio de interés es el presentado por (Socatelli Porras & Guzmán Pérez, 2020), titulado “Implementación De Un Sistema De Administración Financiera Basado En Normas Internacionales De Contabilidad Para El Sector Público: Caso Tribunal Registral Administrativo De Costa Rica”. La investigación se basó en un análisis de la génesis del proyecto, así como las variables más relevantes, a saber: recurso humano, capacitación, inversión, gestión de la calidad de la información contable, sistema de información e interacción con otros procesos que son parte integral del desarrollo. Por otra parte, Costa Rica se encuentra en un proceso de ingreso a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, y entre las actividades que debe cumplir corresponde a mostrar estados financieros consolidados del todo el Sector Público, por lo que resulta de gran importancia divulgar la experiencia del Tribunal Registral Administrativo, como un caso de éxito en la generación de información financiera basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. El estudio se basó en una revisión analítica de una serie de estudios e informes acerca de la aplicación de las normas internacionales de

contabilidad en el sector público. El estudio concluye que la implementación del Sistema de Administración Financiera basado en las NIC SP, representa un caso de éxito dentro de la Administración Pública costarricense y que permite exportar este modelo a dependencias estatales para desarrollar planes de acción en proyectos de similar naturaleza.

Este estudio representa un aporte fundamental, pues revista importancia en lo referente a la aplicación de sistemas de información contables basados en las NIC. Esto ya se ha ejecutado en las instituciones judiciales de Costa Rica teniendo un éxito importante, por ello se recomienda su exportación a otras sociedad o países interesados en ingresar a la OCDE. La aplicación en una institución pública como los es una tribunal se relaciona con la aplicación en otros ámbitos de la administración del estado como puede ser una escuela o institución educativa. Lo importante del aporte es la ejemplificación de la aplicación de las normas NIC en instituciones de prestación de servicios.

El estudio realizado por (Sinfonte, 2019), titulado “Control interno aplicado a los inventarios de la Universidad Técnica Nacional, al 31 de diciembre del 2018”, ejecutado en Costa Rica. El mismo se trazó como objetivo general evaluar el sistema de control Interno aplicado a los inventarios de la Universidad Técnica Nacional al 31 de diciembre del 2018. Fue un estudio mixto, de nivel descriptivo, con aplicación de técnicas documentales para la revisión de literatura y de cuestionarios para conocer las impresiones de los miembros de la población de la universidad. Se concluyó que la normativa aplicada en la casa de estudios con referencia al manejo de inventarios es poco suficiente. El sistema de información utilizado es muy importante, pero amerita una renovación en base a las últimas normas de contabilidad en especial la NICSP 12.

Este estudio muestra la última tendencia a nivel nacional acerca de la adaptación de los procesos de control de inventario aplicados en el sector público de Costa Rica. Esencialmente se trata sobre la aplicación de un nuevo sistema de gestión de inventarios que se basará en la más reciente norma aplicada directamente a instituciones educativas. En este caso se hizo un análisis de una universidad costarricense la cual hará su adaptación a esta nueva norma pues los procedimientos que ya se venían ejecutando se han hecho insuficientes debido a la actualización de nuevas técnicas y formas de gestión de inventarios. Este antecedente sirve de guía fundamental para el planteamiento del presente trabajo, el cual se enfoca en una institución educativa de nivel secundario.

Siguiendo la línea de investigaciones, como antecedente se revisó, el objeto de estudio de, *Edem, Anane y Awuah (2022)*, titulado “*The Effects of Inventory Management Practices on Educational Service Delivery: A Case Study of Sunyani Technical Universit*” El estudio buscó evaluar el efecto de las prácticas de gestión de inventarios en la prestación de servicios educativos en la Universidad Técnica Sunyani (STU).

El estudio adoptó una técnica de muestreo conveniente para muestrear a 230 encuestados. El estudio recomienda que el personal durante el reclutamiento y durante la inducción debe recibir capacitación sobre cómo manejar los artículos del inventario para que el proceso de prestación de servicios educativos no se vea afectado. Esto se debe a que la mayoría del personal docente siente y piensa que la gestión del inventario no es su responsabilidad cuando en realidad es el inventario lo que facilita su proceso de prestación de los servicios que se esperan de ellos. La importancia de este estudio radica en la importancia que tiene el control de inventarios como parte de la transparencia y redención de cuentas de la gestión administrativa y contable.

Por último, se tomó la investigación de Mulei y Were (2023), con el título de la investigación titulada “Effect of inventory management on performance of the education sector in Kenya”. El tipo de estudio para determinar el efecto de la gestión de inventarios en el desempeño del sector educativo en Kenia. El estudio adoptó una encuesta censal para recopilar datos de los 100 funcionarios de la cadena de suministro del Ministerio de Sede de Educación en Nairobi formando la población objetivo. El estudio adoptó un estudio descriptivo para recolectar datos de los 100 encuestados utilizando cuestionarios estructurados. Los datos recopilados se analizaron mediante métodos cuantitativos.

Los resultados revelaron que existe una fuerte relación positiva y estadísticamente significativa entre las variables; orden económico cantidad, reabastecimiento justo a tiempo, planificación de materiales y requisitos y control de inventario y el desempeño del sector educativo en Kenia.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

Según Hernández, y otros (2018) “En la delimitación del problema, el especialista debe estar bien pertrechado de conocimientos científicos” (p.45). Cada proyecto posee su objetivo y este será planteado basado en los intereses de la investigación, sin embargo, es necesario la delimitación de la investigación para desarrollar el aporte deseado de manera efectiva.

En cuanto a la problematización de la investigación, esta radica en la afectación que produce la falta de control de inventarios, activos y pasivos en el Liceo de San Miguel en Desamparados, a saber, que no existen mecanismos para el desarrollo de un control interno de acuerdo con las políticas emanadas del Ministerio de Educación Pública.

Evidentemente el ideal del control interno su función es el de medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y

objetivos de los centros educativos, sin embargo, aunque es del todo necesario, esto no es justamente la realidad de lo vivido en la mayoría de los centros educativos, en donde por lo general se improvisa, o no existen los mecanismos para asegurar y garantizar el cumplimiento a cabalidad, de acuerdo con lo establecido.

Por lo tanto, parte trascendental del control interno recae en la figura de la persona gestora del centro educativo y la junta administrativa, ya que, a los funcionarios, los que a nuestro cargo se encuentra el darle el valor y la seriedad de cada uno de los protocolos y procedimientos.

Finalmente es importante mencionar que, un excelente sistema de control interno es aquel que no daña las conexiones empresa-clientes y mantiene, en un nivel de alta dignidad humana, las relaciones de dirigentes y subordinados. Su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios y de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (Mantilla, 2018).

La falta de control interno y manejo de inventarios en la institución educativa trae consigo una serie de efectos negativos, por ejemplo:

1. Carencia de plaqueado de inventarios en la institución educativa, ya que no todos los activos se encuentran inventariados.
2. Ausencia de mecanismos de verificación de ingreso de equipo, recursos educativos y administrativos.

3. Se desconoce el estado en su totalidad aquellos recursos educativos de importancia y que forman parte de los insumos del Ministerio de Educación Pública.

#### ***1.1.2.1 Delimitación temporal.***

La investigación se desarrollará en el periodo comprendido entre los meses de julio a setiembre del año 2023

#### ***1.1.2.2 Delimitación geográfica.***

La investigación se realizará en San Miguel, Desamparados, específicamente en el centro educativo, Liceo de San Miguel.

#### **1.1.3 Justificación.**

Para las organizaciones educativas, el control adecuado de inventarios se torna, esencial para garantizar un verdadero uso de los recursos de la manera correcta, desde la teoría, las Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC 2), establecida en el 2003, menciona al respecto que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (p.4)

Es así como, se torna esencial para la institución, analizar si los procedimientos implementados del control interno en el área del inventariado se acoplan a las necesidades de la organización, en miras de la expansión de los servicios ofrecidos.

Saber escoger entre los diferentes sistemas de valuación de inventarios es muy importante porque la institución debe elegir el que más se apega a sus objetivos, además, dado que por motivos de compatibilidad en la información financiera de la institución no conviene cambiar de un periodo a otro la forma de valorar los inventarios, al respecto,

Se eligió la NIC 2 como la principal norma para desarrollar el trabajo de investigación, ya que la NIC 2 es amplia y completa en el tratamiento contable de inventarios y esta incluye a todos los activos ya sean sin contraprestación o con contraprestación, ayudando a tener un control de inventario mas completo, en cambio la NICSP 12 aclara que los activos o servicios que son distribuidos a cambio de recibir una contraprestación nula o insignificante se excluyen del alcance de esta norma.

Gutiérrez (2019) afirma que “un eficiente sistema de control no tratará por igual a todos los renglones en existencias, sino que aplicará métodos de control y análisis en correspondencia con la importancia económica relativa de cada producto” (p.171)

La investigación desde la practica tiene como principales beneficiados al personal del departamento contable y financiero, sin embargo; el estudio tendrá un impacto positivo en toda la organización, dado lo anterior el objetivo principal es dar a conocer los mecanismos necesarios para que la institución realice un adecuado uso de los recursos, evite las pérdidas de inventario por producto mal entregado, obsolescencia de productos en desuso, vencimiento

por poca rotación y ocupación de espacio de mercadería cuyas características están fuera de mercado.

Ejercer un control apropiado de los inventarios sin lugar a duda repercute en un buen uso de los recursos, minimiza las pérdidas por robo, mercadería mal facturada y por ende una pérdida de valor en un activo tan importante para la organización. La no consideración de estos elementos puede conllevar a la parte gerencial y junta directiva a la toma de decisiones erróneas y como es de conocimiento una subvaluación o sobrevaluación provoca una subvaluación o sobrevaluación en las utilidades de la institución.

Finalmente, desde la metodología se pretende desarrollar instrumentos como cuestionarios lista de cotejo y entrevistas que permitan reunir la información necesaria respecto a los procedimientos implementados en la institución, respecto al sistema de control de inventarios, de acuerdo con la NIC 2.

## **1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

¿Cuáles son los beneficios de la mejora de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, ubicado en Desamparados de San José, durante el II Cuatrimestre 2023?

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo general.**

Analizar los beneficios de la mejora de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, ubicado en Desamparados de San José, durante el II Cuatrimestre 2023.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

1. Estudiar los procedimientos actuales que se utilizan en la institución para el manejo de los inventarios para el Liceo de San Miguel.
2. Identificar los principales fallos en el control de inventarios producidos con el actual sistema de gestión que se aplica en la institución educativa.
3. Demostrar fortalezas y oportunidades de mejora, en el tratamiento contable del sistema de control de inventarios Liceo de San Miguel de acuerdo con la NIC 2.

### **1.3.3 Alcances y limitaciones**

#### **Alcances**

Para Euroinnovva (2020).

Cuando hablamos de lo que son los alcances en una investigación esta indica el resultado que se obtendrá a partir de ella y condiciona el método que se seguirá para obtener dichos resultados, por lo que es muy importante identificar las limitaciones de dicho alcance, antes de empezar a desarrollar la investigación. (párr.1)

En el caso de esta investigación, se tiene como alcance:

La investigación abalizará desde un diagnóstico la situación actual y el proceso de registros de inventario en el Liceo San Miguel, para la mejora continua de la institución educativa y la gerencia del colegio.

Esta investigación será un insumo para la toma de decisiones de la junta administrativa y la dirección del centro educativo.

Dentro de las líneas de investigación de la Universidad Hispanoamericana, esta

investigación es un antecedente para futuros objetos de estudios relacionados con la disciplina contable.

## **Limitaciones**

Para Euroinnovva (2020).

Al hablar de que son las limitaciones en un proyecto de investigación se debe saber que se trata de todos los aspectos que el proyecto que se está realizando no podrá cubrir, bien sea porque se escapa de las posibilidades de la investigación o porque se sabe que simplemente es inalcanzable. (párr.1)

En este caso, se establece como limitante:

1. Los resultados de esta investigación no pueden generalizarse ya que se limitan a la realidad y contexto del Liceo de San Miguel.
2. Se carece de un número robusto de investigaciones nacionales para el estado del arte de la presente investigación.

## **CAPITULO II. MARCO REFERENCIAL**

## 2.1 MARCO TEÓRICO

Quispe (2022) desarrolló un estudio para determinar como la aplicación de la NIC 2 influye en la rentabilidad de la empresa objeto de análisis. En este tanto se identificó que la aplicación de la NIC 2 influye de manera negativa en la rentabilidad en relación con la rotación de activos y la capacidad de obtener utilidades para la empresa exportadora Millwa durante el período 2019-2020. Esta influencia abarca más allá de la mera identificación de cambios financieros, ya que también se relaciona con la capacidad de la empresa para generar ganancias mediante el uso eficiente de sus recursos y una gestión adecuada de los procesos de control de inventarios.

En este tanto el no haber aplicado la NIC 2 en los procesos y en la información financiera de la empresa en el periodo 2019 y 2020 conduce a la presentación de estados financieros que no reflejan con precisión su verdadera situación económica y financiera. Esto, a su vez, tiene un impacto directo en la rentabilidad real de la empresa en esos periodos.

La influencia de la NIC 2 en la rentabilidad en relación con las ventas es significativa pero negativa. Sobre esto es importante destacar las variaciones con respecto a los elementos del activo, el patrimonio, costos y gastos que han propiciado ajustes en los estados financieros.

Además, la aplicación de la NIC 2 afecta de manera adversa la rentabilidad en relación con las inversiones, debido a las variaciones causadas por la desvalorización de los inventarios, la reclasificación y el reconocimiento de costos previamente no registrados. Esto conduce a una disminución en los rendimientos del activo y el patrimonio de la empresa.

A partir de lo anterior puede considerarse la perspectiva de Ojeda (2012) quien establece que la administración de inventarios representa un aspecto crítico en las organizaciones, especialmente en aquellas que manejan un alto volumen de ventas. En tales casos, la existencia de excesos o insuficiencias en los inventarios es un indicativo de cómo se gestionan dichos recursos. Por lo tanto, el control efectivo de los inventarios se torna fundamental para garantizar la continuidad de las operaciones de la empresa, evitando retrasos innecesarios y, lo que es aún más importante, previniendo pérdidas de capital. De esta manera, se abre la posibilidad de lograr un crecimiento sostenible en el mercado y, como consecuencia, establecer una ventaja competitiva que contribuya a mejorar la posición de la empresa. Esto está respaldado por Céspedes y colaboradores (2017).

En esta línea la existencia de normas y estándares internacionales unificados ha proporcionado una vía para abordar los problemas mencionados anteriormente. A partir de abril de 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) sobre Inventarios, que reemplazó a la NIC 2 anterior, emitida en 1975 y titulada "Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico". Esta norma ha experimentado actualizaciones, como la revisión de 2003, que introdujo pautas para interpretar las SIC-1 (Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad) y estableció criterios de uniformidad en el cálculo del costo de los inventarios utilizando fórmulas específicas (International Financial Reporting Standards, IFRS, 2019).

Desde esta perspectiva el estudio realizado por Pozo y colaboradores (2020), se enfatiza que los inventarios representan el activo de mayor relevancia dentro de las organizaciones, ya que sirven como punto de referencia para los ingresos. Para lograr

esta precisión, es esencial llevar a cabo una valoración adecuada de los inventarios en un periodo contable, evitando tanto la subestimación como la sobrevaloración de su valor.

La importancia de contar con criterios alineados a las normativas internacionales radica en facilitar la gestión eficaz de los inventarios, permitiendo que se conviertan en efectivo y generen transacciones comerciales confiables.

La medición de inventarios desempeña un papel fundamental en la gestión a corto plazo de las organizaciones, ya que tiene como objetivo principal proporcionar información sobre los recursos necesarios para llevar a cabo las operaciones de producción, comercialización o prestación de servicios. Aunque la medición de inventarios se ha convertido en una actividad crucial relacionada con los costos, la ausencia de procesos específicos para su identificación, registro y contabilización puede tener un impacto negativo en los flujos de efectivo de la organización y en su cadena de suministro (Martínez et al, 2022).

Según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, la medición de los inventarios se realiza tomando en consideración su costo o su valor neto realizable, optando por el valor más bajo de ambos. El concepto de costos de inventario abarca los gastos en los que la empresa incurrió durante la adquisición o la transformación de los inventarios. En el caso de la adquisición, estos costos comprenden el precio de compra, los aranceles, los impuestos por importaciones, los costos de transporte y los relacionados con la manipulación de las existencias, incluyendo cualquier descuento aplicado. En cuanto a la transformación, los costos se refieren a aquellos directamente relacionados con la producción, como la mano de obra directa, y

la asignación de los costos indirectos de fabricación en categorías fijas o variables (IFRS, 2019).

La NIC 2, en sus párrafos 21 y 22, establece que las técnicas para medir los costos ya sean estándar o minoristas, pueden ser aplicadas de acuerdo con la conveniencia de la empresa, siempre y cuando los resultados se aproximen al costo real. En el caso de los costos estándar, se deben evaluar elementos como materias primas, otros insumos y suministros, así como la mano de obra directa y la capacidad instalada de manera periódica. Por otro lado, el método minorista se utiliza cuando hay una gran cantidad de artículos con una rotación alta, y su cálculo generalmente parte de deducir un porcentaje del margen de utilidad bruta sobre el precio de venta (IFRS, 2019).

## **2.2 MARCO CONCEPTUAL.**

### **2.2.1 Normas internacionales de contabilidad**

Las normas NIC de contabilidad son un conjunto de reglas que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas que operan en distintos países. Su objetivo es establecer un estándar internacional que facilite la comparación y la transparencia de la información financiera. Las normas NIC fueron creadas en 1973 por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) y se mantuvieron vigentes hasta el 2001, cuando fueron reemplazadas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Sin embargo, algunas de las normas NIC siguen siendo aplicables, ya que fueron adoptadas por el IASB y ampliadas con nuevas interpretaciones (Regalado Silva, 2023). Algunas de las normas NIC vigentes son:

NIC 1: Presentación de Estados Financieros.

NIC 2: Inventarios.

NIC 7: Estado de flujos de efectivo.

NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

NIC 10: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

NIC 11: Contratos de construcción.

NIC 12: Impuesto sobre las ganancias.

NIC 16: Propiedad, planta y equipo.

NIC 17: Arrendamientos.

NIC 18: Ingresos ordinarios.

NIC 19: Beneficios a los empleados.

NIC 20: Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

NIC 21: Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.

NIC 23: Costos por préstamos.

NIC 24: Información a revelar sobre vinculadas.

NIC 26: Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro.

NIC 27: Estados financieros consolidados e individuales.

NIC 28: Inversiones en empresas relacionadas.

NIC 29: Información financiera en economías hiperinflacionarias.

NIC 31: Participaciones en negocios conjuntos.

NIC 32: Instrumentos financieros: Presentación.

NIC 33: Ganancias por acciones.

NIC 34: Información financiera intermedia.

### **2.2.2 Norma NIC 2**

La norma NIC 2 es la Norma Internacional de Contabilidad número 2 que trata sobre el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico.

El objetivo de la norma es prescribir el método para determinar el costo de los inventarios y su reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que reduzca el valor en libros al valor neto realizable. La norma se aplica a todos los inventarios que no sean obra en proceso de contratos de construcción, instrumentos financieros, inventarios procedentes de la producción agrícola y activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (*Sistema Costarricense de Información Jurídica*, s. f.-a).

### **2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público “Inventarios” (NICSP 12)**

La NICSP 12 es una norma que regula la contabilidad de los inventarios en el sector público. Los inventarios son los activos que se mantienen para la venta, para ser distribuidos en forma gratuita o para ser consumidos en la prestación de servicios. La NICSP 12 establece los criterios para reconocer, medir, presentar e informar sobre los inventarios, así como los costos que se deben atribuir a los mismos (Cabezas Marín & Quirós Delgado, 2023)

#### **2.2.4 Gestión de inventario**

La gestión de inventario se refiere al proceso de ordenar, almacenar, usar y vender el inventario de una empresa. Esto incluye la gestión de materias primas, componentes y productos terminados, así como el almacenamiento y procesamiento de dichos artículos. Existen diferentes tipos de gestión de inventario, cada uno con sus pros y sus contras, según las necesidades de la empresa (Arroba Salto et al., 2018).

El inventario de una empresa es uno de sus activos más valiosos. En el comercio minorista, la manufactura, los servicios alimentarios y otros sectores con uso intensivo de inventarios, los insumos y los productos terminados de una empresa son el núcleo de su negocio. La escasez de inventario cuando y donde se necesita puede ser extremadamente perjudicial (Svoboda et al., 2021).

#### **2.2.5 Contabilidad de inventario**

El inventario representa un activo corriente, ya que una empresa normalmente tiene la intención de vender sus productos terminados en un corto período de tiempo, generalmente un año. El inventario debe contarse o medirse físicamente antes de poder incluirlo en un balance. Las empresas suelen mantener sofisticados sistemas de gestión de inventario capaces de rastrear los niveles de inventario en tiempo real (Hernández et al., 2020).

El inventario se contabiliza utilizando uno de tres métodos: cálculo de costos primero en entrar, primero en salir (FIFO); costeo de último en entrar, primero en salir (LIFO) o costeo promedio ponderado. Una cuenta de inventario normalmente consta de cuatro categorías separadas:

**2.2.6 Materias primas:** representan diversos materiales que una empresa compra para su proceso de producción. Estos materiales deben someterse a un trabajo importante antes de que una empresa pueda transformarlos en un producto terminado listo para la venta.

Trabajo en proceso (también conocido como bienes en proceso): representa materias primas en proceso de transformación en un producto terminado. (Rivera y Blandón, 2014)

**2.2.7 Productos terminados:** son productos terminados que están disponibles para la venta a los clientes de una empresa. Sobre esto Rivera y Blandón (2014) mencionan que:

Este consiste en lograr un balance buscando que el inventario de producto término no se estanque, sino que fluya de acuerdo con la demanda. Para ello es necesario realizar una serie de estudios como es el estudio de mercado que aportara información importante para decisiones futuras. (p.23)

**2.2.8 Mercancía:** representa productos terminados que una empresa compra a un proveedor para revenderlos en el futuro (Svoboda et al., 2021).

### **2.2.9 Métodos de gestión de inventario**

Dependiendo del tipo de negocio o producto que se analice, una empresa utilizará varios métodos de gestión de inventario. Algunos de estos métodos de gestión incluyen la fabricación justo a tiempo (JIT), la planificación de requisitos de materiales (MRP), la cantidad económica de pedido (EOQ) , las ventas diarias de inventario (DSI) entre otros modelos (Guevara, 2020).

### **2.2.10 Gestión justo a tiempo (JAT)**

Este modelo de fabricación se originó en Japón en los años 1960 y 1970. Toyota Motor (TM) fue el que más contribuyó a su desarrollo.

El método permite a las empresas ahorrar importantes cantidades de dinero y reducir el desperdicio manteniendo sólo el inventario que necesitan para producir y vender productos. Este enfoque reduce los costos de almacenamiento y seguros, así como el costo de liquidar o descartar el exceso de inventario. (Guevara, 2020).

### **2.2.11 Planificación de requisitos de materiales (MRP)**

Este método de gestión de inventario depende de la previsión de ventas, lo que significa que los fabricantes deben tener registros de ventas precisos para permitir una planificación precisa de las necesidades de inventario y comunicar esas necesidades a los proveedores de materiales de manera oportuna.

Por ejemplo, un fabricante de esquís que utiliza un sistema de inventario MRP podría asegurarse de que materiales como plástico, fibra de vidrio, madera y aluminio estén en stock según los pedidos previstos. La incapacidad de pronosticar con precisión las ventas y planificar las adquisiciones de inventario da como resultado la incapacidad del fabricante para cumplir con los pedidos (Guevara, 2020).

### **2.2.12 Cantidad de pedido económico (EOQ)**

Este modelo se utiliza en la gestión de inventario calculando la cantidad de unidades que una empresa debe agregar a su inventario con cada pedido de lote para reducir los costos totales de su inventario asumiendo una demanda constante de los consumidores. Los costos de inventario en el modelo incluyen costos de mantenimiento y preparación.

### **2.2.13 Días de Ventas de Inventario (DSI)**

Este índice financiero indica el tiempo promedio en días que tarda una empresa en convertir su inventario, incluidos los bienes en proceso, en ventas. DSI también se conoce como edad promedio del inventario, días de inventario pendiente (DIO), días de inventario (DII), días de ventas en inventario o días de inventario y se interpreta de múltiples maneras.

Al indicar la liquidez del inventario, la cifra representa cuántos días durará el stock actual de inventario de una empresa. Generalmente, se prefiere un DSI más bajo,

ya que indica una duración más corta para liquidar el inventario, aunque el DSI promedio varía de una industria a otra (Guevara, 2020).

#### **2.2.14 Sistema ABC**

El sistema de control de inventario ABC consiste en clasificar los productos en tres categorías según su valor de uso, es decir, el número total de unidades vendidas (o utilizadas) en un período determinado, multiplicado por el coste por unidad

#### **2.2.15 Tipos de inventarios**

Los tipos de inventario según su aplicación son las formas en que se clasifican los productos o materiales que posee una empresa según el uso que se les va a dar o el destino que tienen. Existen diferentes criterios para clasificar los inventarios según su aplicación, pero algunos de los más comunes son los siguientes:

**2.2.15.1 Según el momento:** Se refiere al tiempo en que se realiza el inventario, ya sea al inicio o al final de una operación o un periodo contable. El inventario inicial muestra el saldo de existencias antes de comprar o vender más productos, mientras que el inventario final refleja el saldo de existencias al término del ejercicio (Espejo, 2022).

**2.2.15.2 Según la frecuencia:** Se refiere a la periodicidad con que se realiza el inventario, ya sea de forma intermitente o permanente. El inventario periódico o intermitente se hace cada cierto tiempo, por ejemplo, mensual, trimestral o anual, y no implica un control en tiempo real. El inventario permanente se hace de forma continua,

registrando las entradas y salidas de existencias al instante (Velázquez Márquez et al., 2018).

**2.2.15.3 Según la forma:** Se refiere a la clase de existencias que se contabilizan, ya sean materias primas, productos en proceso o productos terminados. El inventario de materias primas incluye los insumos que se van a procesar para elaborar un producto final. El inventario de productos en proceso abarca los productos que están en una etapa de transformación y aún no están listos. El inventario de productos terminados comprende las mercancías que están disponibles para la venta.

**2.2.15.4 Según la logística:** Se refiere a la forma en que se gestionan las existencias según la demanda, el abastecimiento y la distribución. El inventario de previsión o anticipación se adquiere para responder a un aumento esperado de la demanda, por ejemplo, por una temporada o una promoción. El inventario en lote se compra en grandes cantidades para reducir costes y aprovechar descuentos. El inventario en consignación se entrega a otra empresa para que lo venda en nombre del consignador. El inventario de existencias obsoletas se compone de los productos que ya no se pueden vender por daño, caducidad u obsolescencia (Espejo, 2022).

### **2.2.16 Valuación de inventarios**

Es el proceso de asignar un valor monetario a las existencias de productos o materiales que posee una empresa. La valuación de inventarios es importante para la contabilidad, la gestión y la toma de decisiones de la empresa, ya que afecta al costo de los bienes vendidos, al valor del activo circulante y al resultado del ejercicio.

### **2.2.17 Costos de los inventarios**

Los costos de los inventarios son los gastos que implica tener y mantener una cantidad de productos o materias primas en una empresa. Estos costos pueden afectar la rentabilidad y la eficiencia de la organización, por lo que es importante conocerlos y controlarlos. Los costos de los inventarios se pueden clasificar en tres tipos principales: costos de aprovisionamiento, costos de almacenamiento y costos de administración (Velázquez Márquez et al., 2018).

## **2.3 MARCO CONTEXTUAL**

A continuación, se muestra la visión, misión y organigrama del Liceo de San Miguel, ubicado en San Miguel de Desamparados.

### **2.3.1. Misión**

Somos una institución educativa que promueve el desarrollo integral e interdisciplinario de nuestros estudiantes con el fin de enfrentar los retos de la sociedad de forma responsable.

### **2.3.2 Visión**

Ser una institución educativa de excelencia académica, que forma personas críticas que se adapten a las necesidades laborales que la sociedad requiere.

### **2.3.3 Las juntas administrativas**

De acuerdo con lo determinado en el Reglamento General de Juntas de Educación y Juntas Administrativas, N° 38249-MEP (2014) , son de acuerdo con lo que establece el artículo 2 son organismos auxiliares de la administración pública que tienen como propósito asegurar desarrollar los proyectos, así como dotar de los bienes y servicios, que un centro educativo requiere para atender sus necesidades y prioridades, que están determinados en el Plan anual de trabajo.

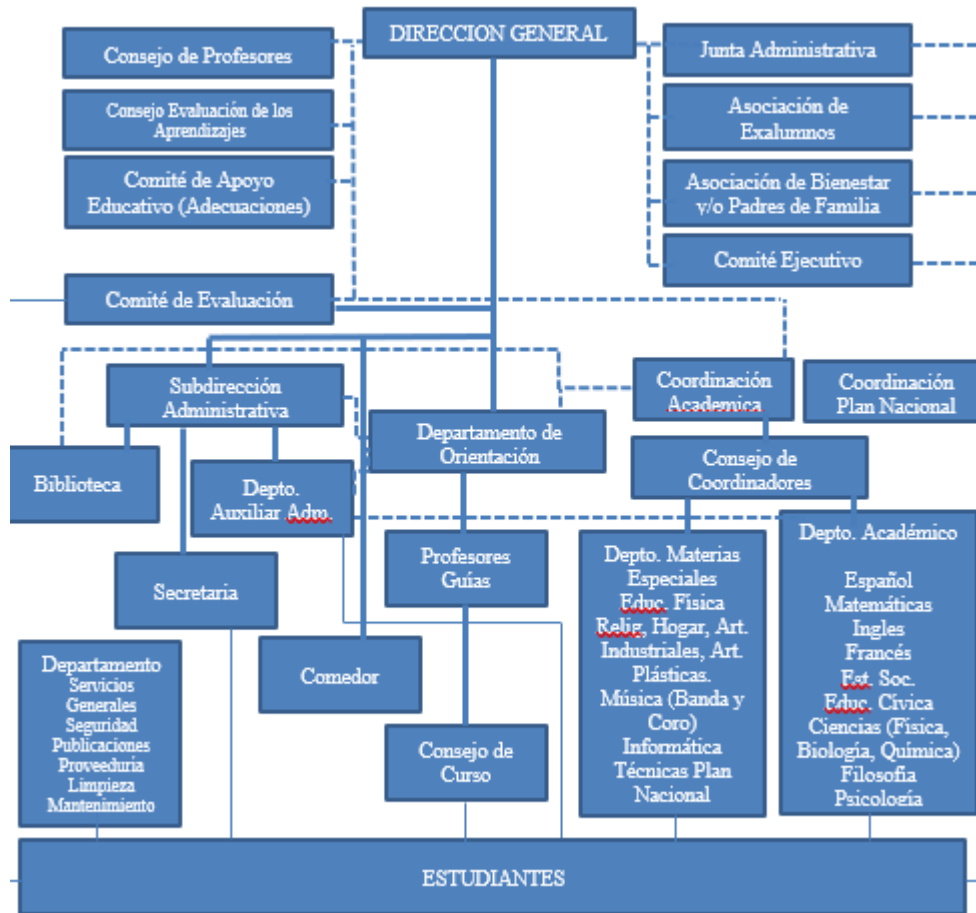
Lo anterior, de acuerdo con lo que establece el artículo 4, implica que las juntas administrativas deben trabajar en consumo con las direcciones de los centros educativos, su personal docente y administrativo, a fin de que promover la integración del centro educativo con la comunidad respectiva. Las juntas administrativas, de acuerdo con el artículo 31, tiene funciones y atribuciones que abarcan desde la gestión presupuestaria, la supervisión de recursos y el desarrollo de las mejoras requeridas en la infraestructura y el ambiente escolar. Por ello a estas les corresponde elaborar el presupuesto anual, el mantenimiento de la personería jurídica y la ejecución de forma eficiente de los recursos públicos a estas asignados.

En cuanto a la estructura de las Juntas administrativas, el artículo 10 de la ley indicada supra estas están compuestas por un presidente, un vicepresidente, un secretario y los vocales 1 y 2.

Con respecto al financiamiento, la ley N° 9635 para el Fortalecimiento de las finanzas públicas determina las formas que en el contexto actual las juntas administrativas puedan obtener los recursos. Al respecto el artículo 8 menciona que la adquisición y la venta de bienes y servicios que estas hagan para el desarrollo de los propósitos que la legislación les demanda están exentos del pago de impuestos. También en esto se incluyen las posibles donaciones que estas puedan recibir. El artículo 23, también indica que las juntas administrativas al ser órganos que tienen como objeto la promoción del bien social, son sujetas de recibir dinero del estado.

### 2.3.3 Organigrama

Figura 1. Organigrama de la institución



Fuente: Subdirección del Liceo de San Miguel.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo se describen las decisiones metodológicas y los pasos que se llevan a cabo para la recolección y el análisis de la información. De acuerdo con González (2023):

En la metodología se expone un plan estructurado para analizar la información recopilada para llevar a cabo la investigación. A partir de esto se empieza a trabajar con los objetivos planteados y preguntas de investigación para posibilitar la comprensión del estudio. La metodología para utilizar en la investigación principalmente es para analizar a el objeto de estudio (p.56).

En relación con lo anterior, se presentan los aspectos metodológicos y epistemológicos en función del objeto de estudio.

### **3.1 ENFOQUE**

Primeramente, se establece la conceptualización de enfoque, de acuerdo con Barrantes (2018), “Los enfoques dados a los fenómenos de la realidad parten de una posición dialéctica, es decir, que todos los objetos, procesos y fenómenos están relacionados entre sí, en continuo movimiento y cambio.” (p.79).

Es importante destacar que la elección del enfoque de investigación va de acuerdo con el que mejor se adapte al estudio que se pretende realizar. Por tanto, se dará la conceptualización del enfoque fundamentado en esta investigación. Ante esto se puede mencionar que:

El término "cualitativo", ordinariamente, se usa bajo dos acepciones. Una, como cualidad: "fulano tiene una gran cualidad: es sincero". Y otra, más integral y comprensiva, como cuando nos referimos al "control de calidad", donde la calidad representa la naturaleza y esencia completa y total de un producto. (Martínez, 2019. p.65).

Con base se puede mencionar que el enfoque cualitativo determina las cualidades y calidades esenciales del ser humano u objeto en estudio, con el objetivo de este enfoque es que pretende comprender y examinar diversas realidades subjetivas de lo que piensa y lo que siente la población de estudio de dicha investigación. En relación con lo anterior, por enfoque cualitativo se entiende al "procedimiento metodológico que utiliza palabras, textos, discursos dibujos, gráficos e imágenes' [...] la investigación cualitativa estudia diferentes objetos para comprender la vida social del sujeto a través de los significados desarrollados por éste" (Sánchez, 2019, p.5).

En el caso del objeto de estudio, derivado del análisis los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, es así como, la investigación cualitativa se fundamenta en evidencia que se enfoca en brindar una descripción detallada de los sucesos, utilizando diversos métodos y técnicas desde sus fundamentos epistémicos.

### **3.2 ALCANCE**

La guía metodológica de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Hispanoamericana para el Trabajo Final de Graduación (2021) indica que el alcance se trata del tipo de estudio que se va a realizar.

En cuanto al alcance de la investigación, se considera necesario hacer uso del alcance explicativo y descriptivo partiendo de que la investigación tiene un enfoque mixto en el cual se evidencian datos tanto numéricos como datos cualitativos.

#### **Alcance descriptivo**

El alcance descriptivo se refiere a un nivel de profundidad que, si bien es básico, implica contar con una buena base de conocimiento previo acerca del tema y fenómeno de estudio; de manera que una investigación de este alcance

puede inclusive proponerse como fundamentalmente descriptiva, o bien, incorporar algún grado exploratorio dentro de sus etapas.o. (Mata, 2019, párr.9)

### **Alcance explicativo**

De acuerdo con Mata (2019)

El nivel explicativo es el más alto nivel de alcance o profundidad de una investigación con enfoque cualitativo. Su propósito es el abordaje de las causas a partir de las cuales se presenta un determinado fenómeno o hecho; tendiendo como base conocimiento e información abundante de alcance tanto descriptivo como correlacional, o bien, implicando etapas correspondientes a su obtención (párr.11).

Una vez analizados los dos tipos de alcances del enfoque cualitativo, se selecciona el descriptivo, con el fin de establecer los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel.

### **3.3 DISEÑO**

Los dos grupos principales de diseños de investigación están determinados por el nivel de control del investigador sobre las variables internas y externas. Si el investigador puede manejar todas las variables y factores, es preferible un diseño puramente experimental, mientras que sería más adecuado un diseño observacional. Un método alternativo para definirlos es considerando el momento en que son adquiridos y analizados, lo que significa que el proceso de investigación se realiza en el pasado y se evalúa en el presente. El número de variables que se miden en un estudio es otro método de catalogación del diseño de investigación, que es transversal y requiere solo una medición de cada variable. El investigador realiza un seguimiento de una cohorte individual de participantes, realizando

mediciones en intervalos de tiempo definidos, haciendo que el estudio sea longitudinal. (Vallejos 2022).

Para el presente objeto de estudio, se selecciona un diseño no experimental, En los diseños no experimentales la característica más relevante es la ausencia de la medición causa efecto, ya que no existen la manipulación de las variables dentro de la investigación.

Para Dzul (2019) “Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos” (p.1)

En este sentido, usualmente son utilizados para realizar descripciones de los fenómenos ya existentes o buscar relaciones entre las variables, por lo tanto; al no haber manipulación de variables no existen grupos de control. En el análisis del estudio relacionado desde una institución educativa, este ambiente es no controlado, en función de las relaciones humanas y las técnicas de análisis y selección de datos.

## **3.2 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO**

A continuación, se presentan la población y muestra para la siguiente investigación, relacionándolos con el enfoque y diseño de la investigación.

### **3.4.1 Población**

La población de una investigación delimita primeramente a los individuos bajo estudio según el lugar seleccionado pertenecientes a un distrito, cantón, ciudad, etc., utilizado como lugar de estudio. Según Hurtado y Toro (2021), la población es:

La población es el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación, es decir, todos los elementos que vamos a estudiar, por

ello también se le llama universo. Los individuos que componen la población están relacionados por una o más características en común, que son las que nos hacen estudiarlos. (p.124)

En esta investigación se tomará en consideración las personas funcionarias de la institución y miembros de la junta administrativa del Liceo de San Miguel.

### **3.4.2 Tipo de muestra**

Una vez determinada la población, se abarca más en concreto a los sujetos participantes en la investigación, los mismos pueden pertenecer a una institución, comunidad o espacio determinado según lo determine la investigación en curso, la participación de los individuos dependerá del tipo de investigación, ya que la colaboración de ellos puede ser brindar información o estar sujetos a cuestionarios y pruebas.

Por lo que el autor Hernández y Mendoza (2018) detalla que “una persona que se convierte en participante de una investigación ya sea como receptor de un artículo de prueba o como control”. (p.50)

Dicho lo anterior, para esta investigación se selecciona una muestra no probabilística, de acuerdo con Hernández y Mendoza (2018): La principal fortaleza del muestreo probabilístico es que el mecanismo de selección permita aplicar la teoría estadística para estudiar las propiedades de los estimadores muestrales de los valores poblacionales” (p. 21). Pero para este autor, esta no es una característica de los muestreos no probabilísticos, ya que “las propiedades de estos muestreos solo pueden ser evaluadas subjetivamente” (p. 21).

En esta investigación se selecciona el muestro no probabilístico por conveniencia, este de acuerdo con Salas (2021) esta se caracteriza porque:

Se seleccionan los elementos de la muestra entre los que están más disponibles o que resultan más convenientes para el investigador (menos costo, tiempo, entre otros). Se debe recordar que estas muestras están sujetas al sesgo de selección, por lo que es arriesgado utilizar los resultados para realizar inferencias a las poblaciones de interés (párr.3).

A raíz de lo anterior, en la siguiente investigación se seleccionan un total de 8 participantes, en la tabla uno se detalla.

**Tabla 1.** *Participantes del estudio*

<b>Sujetos</b>	<b>Cantidad</b>
Miembros de la junta administrativa	5
Directora del centro educativo	1
Subdirectora del centro educativo	1
Persona contadora de la institución	1
Total	8

Fuente: elaboración propia.

### **3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión**

Los criterios de inclusión y exclusión establecen las condiciones específicas para los individuos de la muestra, en la siguiente tabla se presentan los mismos para este estudio.

**Tabla 2.** *Criterios de inclusión y exclusión*

<b>Criterios de inclusión</b>	<b>Criterios de exclusión</b>
Miembros de la junta administrativa actual del Liceo de San Miguel	Personas que no forman parte de la junta administrativa actual ni de la dirección del centro educativo.

Fuente: elaboración propia.

### **3.4.4 Consideraciones éticas**

Los datos que se arrojan en esta investigación son consistentes con la ética profesional y reflejan los recursos utilizados por cada autor para ejecutar este proyecto, los cuales están validados en las referencias bibliográficas en estilo y formato de escritura APA séptima edición. Asimismo, los datos obtenidos a través de peritajes y criterios de respuesta, así como el uso de herramientas de recolección de datos, han sido utilizados únicamente con fines académicos, manteniéndose en todo momento el consentimiento informado y la confidencialidad.

### **3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Los instrumentos son aquellos elementos sustanciales que marcan el cómo acceder al campo de trabajo en la investigación, en este caso se alinean a favor de la metodología cualitativa del estudio.

Según Ramírez (2021) “La metodología sirve para aproximarse al objeto, recogerlo, procesarlo y analizarlo” (p.109). Para producir un conocimiento fundamentado en esta investigación, se considera que la técnica más apropiada para la recolección de información y el abordaje del objeto en estudio, según Yin (2019):

Se pueden utilizar seis fuentes para la recolección de evidencias en un estudio de caso: documentos, registro de archivos, entrevistas, observación directa, observación participativa y artefactos físicos. A través de ellos se busca obtener diferentes perspectivas sobre un evento o un comportamiento. (p.25)

Para la presente investigación se aplicarán dos técnicas para la recolección de los datos: la entrevista y la revisión documental, a continuación, se explicarán cada una de las técnicas.

### **3.5.1 Entrevista**

La entrevista semiestructurada es una técnica de recolección en donde se establecen preguntas en concreto hacia un tema, la misma presenta menos flexibilidad del autor al aplicarlas, ya que éste debe apegarse a las preguntas preestablecidas. Diaz 2018 expone que:

La entrevista opera bajo la suposición de que cada persona resignifica sus experiencias a partir de la manera como ha conformado su esquema referencial. Esto es, la forma como ha integrado su conocimiento, percepción y valoraciones en relación con lo que la rodea. En última instancia como articula su historia personal con el momento actual. Esto permite comprender porque una misma situación es significada de manera particular por cada uno de los que se someten a ella (p.04)

De acuerdo con lo anterior que la entrevista semiestructurada se basa en seguimiento de la obtención de resultados, donde se plasma los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, en este caso, la información recolectada se obtiene a partir de

conversaciones con personas basadas en series de preguntas donde el entrevistado expone sus puntos de vista como las repercusiones de problemáticas que lo asechan.

Como instrumento de recolección de datos, se establecen dos guías de preguntas, la primera de ellas con 9 preguntas dirigidas a los miembros de la junta administrativa y persona contadora del Liceo de San Miguel.

### **3.5.2 Revisión documental**

Respecto a esta técnica de selección de datos, Rivera (2020) indica que, “es un procedimiento estructurado cuyo objetivo es la localización y recuperación de información relevante para un usuario que quiere dar respuesta a cualquier duda relacionada con su práctica, ya sea esta clínica, docente, investigadora o de gestión. (p.3)

Entonces, la recolección bibliográfica que será empleada en la elaboración del diagnóstico que pretende brindar una amplia información y dar una respuesta relevante a algunas de las preguntas relacionadas con los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, en esta línea se analizarán las siguientes fuentes primarias:

1. Inventario del Liceo San Miguel.
2. La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)
3. Reglamento general de juntas de educación y juntas administrativas

## **3.6 CATEGORÍAS DE ANÁLISIS**

De acuerdo con Padilla (2021):

Las categorías de análisis hacen referencia a una estrategia de tipo metodológica. Su principal función es la de describir el objeto de estudio o fenómeno sobre el cual estamos investigando. De esta manera, lo recomendable es que las categorías de análisis no sean mayores a cinco en un proceso de indagación. Además, en las

categorías de análisis se pueden incluir subcategorías y otros indicadores para guiar de manera precisa los procedimientos sistemáticos de nuestra investigación (párr.2).

A continuación, se presentan las categorías de análisis para la siguiente investigación:

**Tabla 3.** *Categorías de análisis*

<b>Objetivo</b>	<b>Categorías</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Subcategorías</b>	<b>Definición instrumental</b>
Estudiar los procedimientos actuales que se utilizan en la institución para el manejo de los inventarios para el Liceo de San Miguel.	Procedimientos para el manejo de inventarios.	El inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante (	Normativa leal vigente de acuerdo con el MEP  Procesos de gestión de inventarios.	Preguntas de la 1-4 de la guía de entrevista para miembros de la junta administrativa y contador.  Preguntas de la 1-3 de la guía de entrevista para miembros de la junta administrativa.  Revisión documental Reglamentos de Juntas de educación y administrativas.

		Gestiopolis, 2023,párr.1).		
Identificar los principales fallos en el control de inventarios producidos con el actual sistema de gestión que se aplica en la institución educativa.	Fallos en el control de inventarios	Aquellas estrategias que se implementan en el control de inventarios que presentan errores.	Control del inventario.  Aspectos legales  Aspectos técnicos relacionados con la NIC 2.	Preguntas de la 4-7 de la guía de entrevista para miembros de la junta administrativa y contador.  Preguntas de la 4-8 de la guía de entrevista para miembros de la junta administrativa.
Demostrar fortalezas y oportunidades de mejora, en el tratamiento contable del sistema de control de inventarios Liceo de San Miguel de acuerdo con la NIC 2.	Fortalezas y oportunidades en el tratamiento contable.	El análisis FODA utiliza las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, como pilares que dan contexto a la situación de la empresa. A nivel interno se valoran las fortalezas y debilidades; a nivel externo, se considera el posible impacto de las amenazas y oportunidades (	Fortalezas en el tratamiento contable del sistema de control de inventarios Liceo de San Migue  Oportunidades en el tratamiento contable del sistema de control de inventarios Liceo de San Migue	Preguntas de la 8-9 de la guía de entrevista para miembros de la junta administrativa y contador.  Preguntas de la 9-10 de la guía de entrevista para miembros de la junta administrativa.  Revisión documental NIC

		Pursell, 2023, párr.1).		
--	--	----------------------------	--	--

Fuente: elaboración propia.

### 3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

El análisis y discusión de los resultados se efectuó mediante un reporte, el cual será organizado mediante categorías de análisis, atendiendo los temas principales planteados en la investigación. Cada categoría se encuentra vinculada directamente, con los objetivos de la investigación. Por otra parte, la información será presentada por medio de tablas que permitirán hacer manejable el cúmulo de información recogida durante la investigación para así presentar los resultados en función de los objetivos propuestos.

Además, para este objeto de estudio selecciona la triangulación como la técnica de recolección de datos. La triangulación es entendida por Hernández y Mendoza (2018), como “la utilización de diferentes fuentes y métodos de recolección” (p. 451). Para Okuda y Gómez (2005),

Dentro del marco de una investigación cualitativa, la triangulación comprende el uso de varias estrategias al estudiar un mismo fenómeno, por ejemplo, el uso de varios métodos (entrevistas individuales, grupos focales o talleres investigativos). Al hacer esto, se cree que las debilidades de cada estrategia en particular no se sobreponen con las de las otras y que en cambio sus fortalezas sí se suman. Se supone que al utilizar una sola estrategia, los estudios son más vulnerables a sesgos y a fallas metodológicas inherentes a cada estrategia y que la triangulación ofrece la alternativa de poder visualizar un problema desde diferentes ángulos (sea cual sea el tipo de triangulación) y de esta manera aumentar la validez y consistencia de los hallazgos. (p.2)

En la sistematización de datos se representa la información con base a la matriz de la información realizada previamente, en esta se logra confrontar la teoría descrita en el marco conceptual presentado en esta investigación, con las respuestas obtenidas en la aplicación de instrumentos a los sujetos de información.

## **CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS.**

Este capítulo desempeña un papel fundamental al brindar respuestas a las preguntas de investigación planteadas al inicio del estudio, permitiendo así una comprensión más profunda de los fenómenos estudiados. En esta sección, se explorará en detalle los resultados obtenidos a través de técnicas y herramientas analíticas apropiadas, desglosando patrones, tendencias y relaciones que emergen de los datos. Este análisis es esencial para fundamentar las conclusiones y recomendaciones posteriores, y en última instancia, para contribuir al cuerpo de conocimiento en el área de la contabilidad y en específico al Liceo San Miguel, . A lo largo de este capítulo, se desglosarán los hallazgos clave, se presentarán gráficos y tablas relevantes, y se destacarán las implicaciones de los resultados en el contexto de la investigación.

Según Hernández et al., (2018), el análisis cualitativo cumple varios objetivos esenciales. En primer lugar, busca explorar exhaustivamente los datos, adentrándose en su riqueza y complejidad. Luego, impone una estructura a estos datos al organizarlos en unidades y categorías, lo que facilita su comprensión y posterior interpretación.

Otro propósito crucial del análisis cualitativo es describir las experiencias de los participantes desde su perspectiva única, capturando sus palabras, lenguaje y expresiones tal como las presentaron. Además, busca descubrir conceptos, categorías, temas y patrones inherentes a los datos, desvelando conexiones y significados profundos que arrojen luz sobre el problema de investigación planteado.

El análisis cualitativo también se sumerge en el contexto que rodea a los datos, proporcionando una comprensión en profundidad de cómo influye en las experiencias de los participantes. Asimismo, busca reconstruir hechos e historias a partir de los relatos recopilados, brindando una narrativa coherente y significativa.

Finalmente, este enfoque de análisis busca conectar los resultados obtenidos con el conocimiento existente en el campo de estudio, enriqueciendo así la base de conocimientos previa. Además, puede generar teorías fundamentadas en los datos, lo que contribuye al desarrollo teórico y a una comprensión más profunda del fenómeno investigado (Hernández y Mendoza 2018, p. 418). A continuación, se presentan los resultados en función de los objetivos de la investigación. En el contexto de esta investigación, el proceso de descripción, interpretación y análisis se lleva a cabo utilizando datos recopilados a través de entrevistas en profundidad con las participantes del estudio. Este procedimiento se desarrolla en consonancia con cada objetivo específico y las subcategorías pertinentes asociadas a ellos.

#### **4.1. PROCEDIMIENTOS ACTUALES QUE SE UTILIZAN EN LA INSTITUCIÓN PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS PARA EL LICEO DE SAN MIGUEL.**

Para iniciar este objetivo se le hizo un estudio consultándole a las personas participantes, acerca de que si en el Liceo de San Miguel, cuenta con procedimientos específicos y estandarizados, en el área contable? , las respuestas del sujeto uno y tres están acordes ya que, indican que *“No al menos cuando llegamos a la junta, no existía nada claro, incluso la directora así lo estableció”* ( sujeto 1) y el sujeto tres *“ Existe un inventario que lo facilitó la administración ya que la junta anterior no nos la entregó, lo anterior evidencia que, lo que existe al momento de que la junta tomara la administración del Liceo.*

Mientras tanto, los sujetos 2, 4 y 5 se avocan por la falta de plaqueo de activos en la institución mencionando los siguiente: *“ No, aún creo que el problema proviene de la junta anterior y la directora de los años pasados, ya que si bien es cierto, existe un*

*libro de inventarios este no está actualizado ( sujeto dos), mientras que el cuatro indica que “A mi experiencia de requiere cambiar ya que he visitado aulas y estas no están plaqueadas las mesas y sillas” ( sujeto 4), mientras que el sujeto cinco indica que “No está, plaqueado casi nada.*

Lo anterior, planteado establece la importancia de estandarizar procedimientos de los inventarios, en las instituciones educativas, ya que estas están sujetas a las directrices emanadas del departamento de auditoría del MEP, pero el inventario de acuerdo con el reglamento de Reglamento General de Juntas De Educación y Juntas Administrativas en el Artículo 93 y 152. En su relación con la Junta, son competencias y atribuciones del director del Centro Educativo: menciona que, Artículo 152. Es responsabilidad del director del Centro Educativo mantener un inventario actualizado del mobiliario escolar, preescolar y docente administrativo disponible, como marco de referencia para justificar las solicitudes tramitadas ante la DIEE, utilizando el formato establecido para tales efectos. Este registro debe identificar y diferenciar, para efectos de control interno, el mobiliario que haya sido comprado por medio de la Junta

En la segunda pregunta los miembros de la junta administrativa de la institución responden acerca de las estrategias contables se adaptan a las necesidades de la institución educativa, ellos mencionan que: “ *Siempre hay que mejorar en todos los procesos, el contador a pesar de la experiencia, desconoce del procedimiento de acuerdo con lo establecido por el departamento de inventarios” ( sujeto 1), “ Me parece que, no este claro el proceso ya que el contador, desconocía hasta este momento del inventario institucional, sin embargo, si ha estado de la mano del Plan Anual de Trabajo ( PAT),” ( sujeto 2), “Al ser junta nueva, se ha trabajado en el análisis de los informes*

*del trabajo*". (Sujeto 3), *"Por el momento es necesario establecer ajustes en cuanto a la rendición de cuentas institucional"* (sujeto 4).” *Apenas estamos conociendo al contador*” (sujeto 5).

La figura del contador es de vital importancia, de acuerdo con lo establecido por el Ministerio de Educación Pública, en este caso al ser una institución de índole de colegio 3, mayor a 1000 estudiantes los fondos deben ser administrados de la mejor manera, para solventar las necesidades de la institución, el MEP menciona que, la persona que ejerce la tesorería, debe ser una persona incorporada al Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, según artículo 73 del Reglamento General de Juntas de Educación y Juntas Administrativas

El Tesorero-Contador es la persona dedicada a registrar, aplicar, analizar e interpretar la información contable financiera según fuente de financiamiento, con la finalidad de diseñar e implementar instrumentos y mecanismos de apoyo a la administración de las Juntas, de manera oportuna y confiable, que le permita a ésta la toma de decisiones y a su vez, la presentación parcial o total de los estados financieros de un período económico, bajo las normas o principios contables establecidos y según los lineamientos técnicos que para tales efectos establezca el Departamento de Gestión de Juntas de la Dirección Financiera.

El Tesorero-Contador deberá ser contratado bajo la modalidad de servicios profesionales y en su contrato se establecerá como mínimo las siguientes condiciones:

- Firmar, en conjunto con el presidente de la Junta, las órdenes de retiro de fondos, órdenes de pago y cheques correspondientes.
- Presentar propuestas de mejora financiera.

- Realizar registros económicos de los ingresos y egresos con base en comprobantes y justificaciones.
- Llevar los libros de contabilidad conforme a las instrucciones y normas que indique el Ministerio de Educación Pública, así como mantener la documentación ordenada, identificada y ajena al extravío.
- Mantener un conocimiento actualizado de los acuerdos y aprobaciones de la Junta.
- Presentar una semana después del cierre contable del mes, los informes contables a la Junta según fuente de financiamiento.
- De igual forma, presentar informes contables trimestrales al cierre contable de cada trimestre con copia al Departamento de Servicios Administrativos y Financieros.
- Rendir a la Junta un informe contable anual a más tardar el inicio del siguiente curso lectivo.
- Llevar a cabo toda gestión de tesorería de la Junta.
- Mantener un archivo de la documentación contable transada.
- Participar en reuniones de la Junta cuando esta se lo solicite.
- Brindar asesoría en temas de competencia a la Junta.
- Otras condiciones de actividades contables financieras que sean asignadas por la Junta, en coherencia con las disposiciones dictadas por el MEP.

Entre otros aspectos, podemos encontrar en el Reglamento de Juntas que:

- El Tesorero-Contador no podrá involucrarse en asuntos relacionados con la administración del centro educativo o la Junta.

- El Tesorero-Contador deberá rendir garantía a Hacienda Pública antes de iniciar sus funciones.
- Su contratación o cese de servicios se podrá hacer con el voto favorable de tres miembros de Junta.
- No se autorizará el pago de los honorarios de servicios profesionales si el contador no lleva al día sus labores.
- Si el Tesorero-Contador no cumple con las condiciones del contrato, la Junta podrá dar por terminado el contrato.
- Si por cualquier razón el Tesorero-Contador no estuviese de acuerdo con cualquiera de las decisiones de la Junta, deberá manifestar su desacuerdo por escrito en el libro de actas o bien en la sesión siguiente. (MEP, 2023).

Siguiendo en esta línea, se les consultó a los miembros en función de los procedimientos que se implementan respecto a procedimientos actuales que se utilizan en la institución para el manejo del inventario de bienes para el Liceo de San Miguel. Las respuestas se estandarizan en los sujetos 1,4 y 3 en donde los tres coinciden en que se debe seguir los lineamiento establecidos en el MEP, sin embargos, estos informantes no mencionan plenamente el procedimiento en sí, diferente al sujeto 2 que menciona que *“De acuerdo con la experiencia, primero le compete realizar un registro de lo que existe en la institución, para conocer el estado del mismo, luego se debe sistematizar, de acuerdo a los recursos y la procedencia de los mismos”*, mientras que el sujeto 5 menciona que *“No conozco mucho de este proceso estoy iniciando en esto”*.

Si bien es cierto, la gestión, registro y actualización de inventarios recae, en la figura del director, los miembros de la junta administrativa deben conocer claramente el

mismo y realizar la fiscalización oportuna, al ser miembros de una junta recién entrante los miembros de la junta actual están sujetos a los documentos dejados por la anterior, y por supuesto, el control que llevaba el contador, que aún permanece en la institución.

Finalmente, respecto a la pregunta cuatro se les consulta a los participantes respecto al conocimiento de usted las responsabilidades en función del registro de inventario de bienes, en relación con el cumplimiento del reglamento general de juntas de educación y juntas administrativa, las respuestas son las siguientes:

*“Sí claro, yo he sido miembro de juntas anteriores” (sujeto 1), “Soy una persona pensionada educadora, por lo tanto, si conozco la responsabilidad en cuanto a que el director, debe junto con los docentes establecer los procesos para inventariar lo que la junta administrativa compra” (sujeto 2), “Los compañeros de la junta, me están asesorando”. (sujeto 3), “Los inventarios es algo muy delicado, en las instituciones educativas, acá como se ha mencionado acá el proceso no se ha realizado como se debe, por lo tanto, junto con mis compañeros y compañeras se debe estar en contacto con la dirección y subdirección para que en el año 2024, se pueda hacer de acuerdo a los lineamientos” (sujeto 4) “ No conozco mucho, soy nuevo en esto” ( sujeto 5).*

#### **4.2. PRINCIPALES FALLOS EN EL CONTROL DE INVENTARIOS PRODUCIDOS CON EL ACTUAL SISTEMA DE GESTIÓN QUE SE APLICA EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA.**

En lo que respecta a este segundo objetivo, se debe identificar cuáles fueron los principales fallos del control de inventario. Los miembros de la junta responden a la interrogante de las fortalezas y oportunidades de mejora, en cuanto a los procedimientos

de registro de inventarios del Liceo San Miguel, en cuanto a las fortalezas mencionadas por los sujetos, se encuentran las siguientes:

1. Buena comunicación con la dirección y subdirección.
2. Contador con experiencia en la institución.
3. Conocimiento del proceso de control de inventarios por la mayoría de los miembros de la junta.
4. Claridad del proceso de control por parte de la dirección y subdirección.
5. Revisión constante de los procedimientos por parte del supervisor del circuito.

En lo que se refiere a las debilidades los miembros de la junta administrativa, mencionan lo siguiente:

1. No se tiene un libro de inventarios en físico, solamente hay un registro en digital.
2. La junta anterior carecía de comunicación asertiva con la dirección del año pasado, por lo tanto, los documentos no estaban en formato adecuado.
3. El inventario actual está desactualizado.
4. Mucho del equipo, materiales y recursos físicos de la institución se encuentra sin estar plaqueado.
5. Al ser una junta nueva, no todos los miembros de la junta están claros de este elemento.

Como se evidencia en las respuestas, los participantes tienen claro, que en la institución se debe realizar de una mejor manera, el control de inventarios, ya que, como lo menciona Homgen (2019):

Los sistemas de control de inventarios son sistemas de contabilidad que se utilizan para registrar las cantidades de mercancías existentes y para establecer el

costo de la mercadería vendida”. Son sistemas que utilizan las empresas para tener un control sobre sus inventarios, así como también la cantidad de productos que tienen en sus almacenes y también manejan un adecuado seguimiento a las existencias que salen del área (p.15).

Desde este ámbito estas debilidades encontradas en el Liceo San Miguel, debe ser trascendental para la toma de decisiones del ente, y de la dirección del centro educativo, para el curso lectivo 2024, en el que particularmente la primera necesidad es el diagnóstico de activos en el colegio y el plaqueado de los mismos.

Para la pregunta seis, los participantes debían responder acerca de sí el registro de inventarios del Liceo de San Miguel está acorde con lo solicitado por el departamento de Auditoría del MEP, las respuestas del sujeto uno indica que “ *No, como tal, únicamente es un registro de Excel, que de acuerdo con lo del MEP, no cumple* “, mientras que el sujeto dos indica que “ *Lo que se nos entregó por parte de la administración fue únicamente una impresión y de acuerdo con lo mencionado por la dirección, no están el libro de actas de inventarios*” , en este sentido, el sujeto tres menciona igual que el dos “ *La junta anterior no conocía el inventario, la directora pasada nunca se los entregó y el que está es muy desactualizado con la realidad del cole*. Los sujetos 4 y 5 ambos indican desconocer si se está en línea con lo establecido por el MEP.

El control de inventarios está sustentado por el departamento de auditoría del MEP, en el boletín del MEP 02-2019., el mismo se encuentra ya establecido por el Dirección De Proveeduría Institucional Departamento de Administración de Bienes, en donde se

menciona que para un control correcto y transparente de inventarios cada institución educativa debe contener:

1. Un libro de inventarios: Consiste en un libro físico conformado por las siguientes columnas: • No. identificación: Número único, que identifica cada bien, asignado por el centro educativo. • Descripción: Nombre del bien. • Marca: Nombre del fabricante del bien. • Modelo: Números y/o letras que identifican a bienes con iguales características (se observa como: modelo, MOD, modelo). • Serie: Identificación única mediante números y/o letras, que coloca el fabricante a un bien (se observa como: serial, s/n, serie).
2. Un archivo digital de inventarios: Consiste en una plantilla en formato Excel, conformada por las siguientes columnas • Registrado en: Tomo, folio y asiento de registro del bien en el libro de inventarios. • No. identificación • Descripción. • Marca. • Modelo. • Serie. • Estado. • Ubicación. • Modo de adquisición. • Precio. • Observaciones: Aquí se indica tomo, folio y asiento, de las anotaciones realizadas en el libro de inventarios por motivo de: robo, baja, entre otros (MEP, 2019, p.2).

Como queda demostrado, en las respuestas de los miembros de la junta, en el Liceo San Miguel únicamente existe el archivo digital de los inventarios y este se encuentra desactualizado, y el libro en físico no se había gestionado ante el MEP, por lo tanto, esto debe ser una prioridad, en consideración que, se debe garantizar transparencia en la administración.

### **4.3 FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES DE MEJORA, EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS LICEO DE SAN MIGUEL DE ACUERDO CON LA NIC 2.**

Como tercer objetivo debemos demostrar cuales son las fortalezas y oportunidades de mejora. En la primera pregunta se les consulta a las personas, las condiciones recibieron la junta administrativa el libro de inventarios en físico y digital perteneciente al Liceo de San Miguel, las respuestas del sujeto, 1,3 y 4 están orientadas que se les entregó por parte de la subdirectora el registro digital que como tal estaba desactualizado, mientras que el sujeto dos menciona que “ *Lastimosamente no están de acuerdo con los lineamientos del MEP, la ausencia de un libro a través de los años no puede demostrar el deterioro de los activos, tampoco se demuestra lo que se ha comprado por las juntas administrativas anteriores*”, cambio el sujeto, 5 menciona que, “ *no estoy claro, si me parece que con las rondas que he realizado en el colegio, la infraestructura está muy dañada en algunas aulas, e incluso la dirección carece de material*”. De acuerdo con el boletín del MEP 02-2019:

Los inventarios están sujetos a variaciones constantes, por lo cual es importante llevar el registro oportuno de las siguientes afectaciones: • Inclusiones por compras, donaciones, recepción de equipos electrónicos provenientes del Programa Nacional de Informática Educativa PRONIEMEP-FOD u otros convenios. • Exclusiones por robo o hurto, retiro de equipo electrónico por parte del Programa Nacional de Informática Educativa PRONIE-MEP-FOD u otros convenios. • Cambios de ubicación. • Verificaciones aleatorias (p.3)

En este sentido, es importante mencionar que en la actualidad el equipo de cómputo de la institución, ya no pertenece a la Fundación Omar Dengo, por lo tanto, estos cambios deben ser registrados, importante considerar que no se puede dejar de lado, el hecho que las juntas administrativas reciben fondos de diversas fuentes de financiamiento la primera de hechas es la Ley 6746 ( Ley que Crea Fondo Juntas Educación y Administrativas Oficiales), además del Programa de Programa de Alimentación y Nutrición del Escolar y del Adolescente ( PANEA), sin dejar de lado la ley 7552. Referencia al 10% que por concepto del impuesto de bienes inmuebles deben destinar las Municipales a las Juntas de Educación y Juntas Administrativas, además de referente de la Convención Colectiva y por últimos fondos propios, por lo tanto, de ahí que recae un verdadero proceso de rendición de cuentas en lo que se refiere a los activos del Liceo San Miguel.

En la pregunta ocho se les pregunta acerca de las estrategias se implementan desde la junta administrativa del centro educativo, para garantizar a la comunidad educativa transparencia en cuanto al registro de bienes de la institución, en esta línea se responde por parte de dos sujetos que “ *se debe dar un informe anual, que estamos definiendo en 2024*” ( sujeto 3 y 54), por su parte el sujeto dos acota que “ *Por el momento, debemos definir las líneas de trabajo con la dirección, lo urgente es el plaqueado y la organización del inventario*” ( sujeto 2), el sujeto uno se refiere a “ *considero que lo primero es realizar un recorrido por la institución y verificar que realmente existe lo que se mencionó en este archivo que nos brindó la dirección del colegio*”, por último la persona participante 5 indica que, “ *Como estamos iniciando se debe hacer sesiones de trabajo, como le dije el colegio hay partes que están muy mal en infraestructura, pupitres viejos y otros*”.

Al ser una junta administrativa que recién está iniciando las labores como junta, no se puede analizar las estrategias, sin embargo, si los miembros tienen claro, que como el registro de inventarios no está de acuerdo con el MEP, se debe iniciar por la revisión de este, además de la necesidad de la asesoría por medio del contador de la institución en lo que se refiere a las NIC 2 el cual se refiere esta norma a que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (NIC 2).

En la pregunta nueve los miembros de la junta respondieron a la consulta de si se han establecido canales de comunicación con la dirección del centro educativo, para un adecuado control y registro del inventario de bienes de la institución, todas las respuestas han sido afirmativas, estas se presentan a continuación:

- Sujeto uno: “Ha sido muy buena, ellas están dispuestas al diálogo.
- Sujeto dos: “Doña Eugenia y doña Gabriela ambas colaboran con el proceso, la subdirectora está más en función de las necesidades administrativas, por lo tanto, si existe buena comunicación”.

- Sujeto tres “Es adecuada, sin embargo, si es importante indicar que apenas estamos iniciando, esperemos se mantenga para el próximo año”
- Sujeto cuatro: *“Hemos tenido un buen acercamiento, es más como la junta anterior, el proceso de traspaso fue tan rápido, ellas se han dado a la tarea de ponernos en contexto”*
- Sujeto cinco: *“Con ambas se puede conversar y a mí me han asesorado”.*

La comunicación es esencial entre la junta, y la dirección del centro educativo, ya que la junta funciona como un órgano auxiliar, pero este vela por la administración de manera idónea de la junta, la administración de la educación, según Robles y Arguedas (2020), como:

Un proceso social que permite identificar los fines, propósitos, objetivos, de una sociedad y por ende del sistema nacional de educación, para con visión de conjunto usando funciones, principios, técnicas y prácticas que, aplicados a conjuntos humanos, permita establecer sistemas racionales de esfuerzo cooperativo, procurando un servicio satisfactorio a la sociedad. (p. 37).

En este aspecto, el papel, el desempeño y la función de la persona administradora educativa, es de suma importancia, pues busca convertir a la institución educativa en un ente impulsador de desarrollo social, llegando a abarcar las diferentes necesidades de la comunidad educativa.

Desde el ámbito educativo, la gestión administrativa en la educación corresponde a las estrategias que aplica con una visión del proceso formativo. La administración educativa en pro de velar por el adecuado proceso de gestión de activos, además del proceso enseñanza-

aprendizaje de la comunidad estudiantil. Desde esta perspectiva, le corresponde labores de planificación, elaboración de estrategias para el mejor desarrollo de los procesos pedagógicos, la construcción y la adecuación de las mallas curriculares, así como el aseguramiento de la calidad de los métodos de enseñanza, la gestión de espacios para el intercambio de ideas con la población estudiantil y la organización de acciones en pro de la culminación de los programas de estudios por parte de la población estudiantil.

Finalmente, se les pregunta a los miembros de la junta administrativa, respecto a los mecanismos de rendición de cuentas que se implementan en la junta administrativa, en lo que concierne al ingreso de activos a la institución, las respuestas se muestran a continuación:

Sujeto uno: “Por el momento necesitamos reunirnos, con el contador varias sesiones para trabajar el presupuesto, que la dirección junto con el contador preparó en el plan anual”

Sujeto dos: “Hablar de mecanismos de rendición de cuentas es muy prematuro, sin embargo, esta se debe hacer una vez al año ante los docentes y los padres de familia, sí sé que no se había hecho en los años anteriores, es importante hacerlo, ya que en nuestras manos está la administración de fondos”.

Sujeto tres “Debemos ser transparente y poder primero organizar las finanzas de la institución y luego presentarlo a la institución”

Sujeto cuatro: “Al principio de año se debe hacer una reunión”

Sujeto cinco: “Desconozco honestamente”.

Los miembros de la junta en su mayoría acuerdan que se debe realizar una rendición de cuentas ante la comunidad educativa, sin embargo, esto va más allá estos mecanismos deben obedecer a

- Comunicación efectiva con el contador y la dirección del centro educativo, mediante sesiones semanales o quincenales.

- Revisión de informes trimestrales del contador, verificando el ingreso correcto de las diversas fuentes de financiamiento.

- Análisis con la dirección y personal docente del PAT.

- Rendición de cuentas a la comunidad educativa.

## **CAPITULO V. DISCUSIONES**

En el siguiente capítulo se presenta la discusión de los resultados, de acuerdo con cada uno de los objetivos de la investigación.

## **5.1. PROCEDIMIENTOS ACTUALES QUE SE UTILIZAN EN LA INSTITUCIÓN PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS PARA EL LICEO DE SAN MIGUEL.**

Por medio del instrumento aplicado “entrevista” obtuvimos la discusión con respecto a nuestro primer objetivo el siguiente argumento. En la actualidad los procedimientos en cuanto al control de inventarios, ya que, de acuerdo con el departamento de auditoría del Ministerio de Educación Pública:

Los inventarios están sujetos a variaciones constantes, por lo cual es importante llevar el registro oportuno de las siguientes afectaciones:

- Inclusiones por compras, donaciones, recepción de equipos electrónicos otros convenios.
- Exclusiones por robo o hurto, retiro de equipo electrónico.
- Cambios de ubicación.
- Verificaciones aleatorias (MEP, 2019).

Los resultados de la investigación apuntaron a que se carece de un libro en físico de inventarios, dando como resultado que el archivo de Excel que existe, no se acopla a los lineamientos, además que se encuentra desactualizado respecto a los activos existentes y el estado de cada uno de ellos. En la figura dos se detalla de acuerdo con el MEP, el formato y los elementos que se deben incluir tanto en al archivo digital, como en el Libro en Físico.

**Figura 2.** *Formato y elementos que deben incluirse en el registro de inventarios*

### 1. Libro de inventarios:

Consiste en un libro físico conformado por las siguientes columnas:

- **No. identificación:** Número único, que identifica cada bien, asignado por el centro educativo.
- **Descripción:** Nombre del bien.
- **Marca:** Nombre del fabricante del bien.
- **Modelo:** Números y/o letras que identifican a bienes con iguales características (se observa como: model, MOD, modelo).
- **Serie:** Identificación única mediante números y/o letras, que coloca el fabricante a un bien (se observa como: serial, s/n, serie).

### 2. Archivo digital de inventarios:

Consiste en una plantilla en formato Excel, conformada por las siguientes columnas

- **Registrado en:** Tomo, folio y asiento de registro del bien en el libro de inventarios.
- **No. identificación**
- **Descripción.**
- **Marca.**
- **Modelo.**
- **Serie.**
- **Estado.**
- **Ubicación.**
- **Modo de adquisición.**
- **Precio.**
- **Observaciones:** Aquí se indica tomo, folio y asiento, de las anotaciones realizadas en el libro de inventarios por motivo de: robo, baja, entre otros.

Nota. Fuente: MEP (2019)

Tal cual como se detalla en la figura anterior, los procedimientos implementados por la Junta del Liceo San Miguel presentan oportuna de mejoras importantes, que deben ser subsanadas, importante acotar que, al ser los miembros de recientemente nombramiento, lo anterior, es un desafío, ya que, en 48 años de fundación, ni la junta ni la gestión administrativas lo realizaron correctamente.

## **5.2. PRINCIPALES FALLOS EN EL CONTROL DE INVENTARIOS PRODUCIDOS CON EL ACTUAL SISTEMA DE GESTIÓN QUE SE APLICA EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA.**

Por medio del instrumento aplicado “entrevista” obtuvimos la discusión con respecto a nuestro segundo objetivo el siguiente argumento. En cuanto a las fortalezas se considera de vital importancia que todos los miembros destacan la comunicación con la gestión administrativa, el acompañamiento del supervisor escolar, en este punto se rescata que, La comunicación es fundamental en la administración educativa. Una buena comunicación entre los directivos y el personal puede mejorar el desempeño administrativo. La comunicación también puede ayudar a:

- Crear un ambiente armonioso
- Mejorar el desempeño
- Lograr los objetivos
- Construir entendimiento
- Transmitir conocimientos
- Generar un ambiente de aprendizaje
- Mejorar el proceso de aprendizaje y enseñanza
- Construir relaciones de aprendizaje positivas

A pesar de lo anterior, que sin duda es un elemento de vital importancia, la gestión de inventarios por parte de la Junta Administración, en la actualidad se presentan fallos en cuanto a procedimientos, estandarización y conocimiento en cuanto a la ubicación, y vida

útil de los activos de la institución, esto es parte de la transparencia y la rendición de cuentas en aras de la gestión efectiva del control interno.

De acuerdo con Caballero (2017):

El control de gestión parte del involucramiento de la alta dirección sobre la totalidad de los elementos que hacen parte de la organización, por ello, el control hace parte inherente de la planeación, la presupuestación, los manuales, el talento humano, los sistemas de información, la documentación, entre otros, por el hecho de ser controles en sí mismos. De tal modo, el control de gestión, como medio de la implantación de la estrategia de la organización, cumple con un rol transversal e integral en los sistemas estratégicos, tácticos, operativos y de información de la empresa. (p.13).

Es así, como dentro de los elementos de los sistemas de control de gestión se denota los distintos ejes transversales de la organización educativa, como lo es en este caso el registro y control correcto de los inventarios.

### **5.3 FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES DE MEJORA, EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS LICEO DE SAN MIGUEL DE ACUERDO CON LA NIC 2.**

Por medio del instrumento aplicado “entrevista” obtuvimos la discusión con respecto a nuestro tercer objetivo el siguiente argumento. Se torna trascendental para la institución que se aplique no solo las disposiciones del MEP, sino también lo regulado en las NIC 2, Por lo tanto, parte trascendental del control interno recae en la figura de la

persona gestora del centro educativo, somos los funcionarios, los que a nuestro cargo se encuentra el darle el valor y la seriedad de cada uno de los protocolos y procedimientos.

Los participantes del estudio evidencian que, se debe iniciar por la revisión del Plan Anual de Trabajo y el archivo existen tente, además de la necesidad de la asesoría por medio del contador de la institución en lo que se refiere a las NIC 2.

Finalmente, es importante mencionar que, un excelente sistema control de inventarios es aquel que mantiene, en un nivel de alta transparencia, sobre todo en aquellos aspectos de rendición de cuenta a la comunidad educativa. Su función es aplicable a todas las áreas de operación en las organizaciones y estas no exime a las instituciones educativas y de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (Mantilla, 2018).

Es así como la aplicación de la NIC 2, por parte de la Junta Administrativa, trae múltiples beneficios como lo son:

- Estandarización de procesos.
- Identificación correcta de los activos de la institución educativa.
- Presentación de los estados financieros correspondiente a los activos
- Ser una fuente de información confiable para la toma de decisiones en cuanto a los activos en el Liceo.
- Mejoramiento de procesos contables internos.

## **CAPITULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **6.1 CONCLUSIONES**

Una vez analizados y discutidos los resultados producto de las respuestas brindadas en la guía de entrevista a los miembros de la junta administrativa del Liceo San Miguel, se presentan los resultados por cada uno de los objetivos.

### **6.1.1 Procedimientos actuales que se utilizan en la institución para el manejo de los inventarios para el Liceo de San Miguel.**

Por medio del instrumento aplicado “entrevista” y la discusión generada, llegamos a la conclusión de nuestro primer objetivo. Se torna necesario la estandarización de procesos en cuanto al registro de inventarios de acuerdo con lo establecido por el departamento de auditoría del MEP y del Reglamento General de Juntas De Educación y Juntas Administrativas en el Artículo 93 y 152.

Actualmente no existe un libro en Físico del registro de inventarios de acuerdo con el MEP, esto, sin embargo, esta responsabilidad no solo recae en la junta administrativa, sino también en la figura del director o directora quien es la máxima autoridad en el centro educativo.

La investigación evidenció la importancia de la figura del contador, no solo como un miembro auxiliar de la junta administrativa, sino también como un acompañante disciplinar, ya que, en la mayoría de las juntas de educación y administrativas los miembros son personas de la comunidad, que no se les exige un grado académico.

Finalmente, para este objetivo se concluye, que, si bien es cierto los miembros de la junta administrativa presentan buena voluntad para el ejercicio de sus funciones, se torna necesario una capacitación en el tema de registro de inventarios.

### **6.1.2. Principales fallos en el control de inventarios producidos con el actual sistema de gestión que se aplica en la institución educativa.**

Por medio del instrumento aplicado “entrevista” y la discusión generada, llegamos a la conclusión de nuestro segundo objetivo. Se presentan fortalezas en la institución como lo son la buena comunicación con la dirección y subdirección, la experiencia del contador, el conocimiento de la mayoría de los miembros de la junta, respecto al control de inventarios y la claridad del proceso por parte de la gestión administrativa.

Sin duda alguna, la principal falla en el control de inventarios en el Liceo radica en la ausencia de un libro actualizado de inventarios.

A lo largo de los años no ha existido una comunicación efectiva de la junta administrativa y la dirección del centro educativo lo que conllevó a que existieran vacíos en cuanto a la claridad del estado actual y las fuentes de financiamiento.

### **6.1.3 Fortalezas y oportunidades de mejora, en el tratamiento contable del sistema de control de inventarios Liceo de San Miguel de acuerdo con la NIC 2.**

Por medio del instrumento aplicado “entrevista” y la discusión generada, llegamos a la conclusión de nuestro tercer objetivo. En la actualidad no se aplica un tratamiento del sistema de control de inventarios de acuerdo con la NIC2, en el Liceo San Miguel, sin duda esto debe ser tratado con suma diligencia y celeridad.

En toda organización el resguardo de sus recursos es fundamental, por lo tanto, esta investigación evidencia que, se debe hacer un uso eficiente de sus recursos para luego dar una adecuada rendición de cuentas a la comunidad educativa.

En la actualidad, resulta de primordial importancia para toda organización tener conocimientos acerca de las distintas alternativas existentes en control y administración de los inventarios, en realidad no solo se trata de implementar softwares sino de establecer claramente los lineamientos para la estandarización de los procesos.

La aplicación de la NIC 2 en la gestión de inventarios trae consigo múltiples beneficios en cuanto a la organización, estandarización y una correcta relación con los estados financieros de la institución educativa.

En conclusión, se logra observar que la institución posee aspectos de mejora ya que, para tener un buen control de inventarios, un libro físico y/o digital (es el que poseen pero podría mejorar) que estén correctamente aferrados a la NIC 2 son indispensables. Además, las normas se han ido actualizando y por esta razón es importante mantener los inventarios actualizados para poder rendir cuenta al MEP. Así mismo, se reconoce que la buena comunicación entre la institución y la Junta Administrativa puede ayudar a hacer este proceso mas llevadero y poder obtener la capacitación adecuada para elaborar un inventario real y confiable.

## **6.2. RECOMENDACIONES**

En torno a los resultados y conclusiones de la presente investigación, se recomienda lo siguiente.

1. Conocer los procedimientos actualizados por el MEP y así poder saber si se da el cumplimiento de las normas establecidas para el registro y control de inventarios por el departamento de auditoría y reglamento de juntas del MEP.
2. Fortalecer la comunicación con el Tesorero-Contador y realizar sesiones de trabajo con la directora de la institución para analizar los procesos actuales y la información que existe en el archivo digital de Excel que es el único registro existente de inventarios en la institución.
3. Realizar un asesoramiento continuo a la Junta respecto al tratamiento del sistema de control de inventarios, con base a lo establecido en la NIC 2. Además, en aras de la transparencia se sugiere el uso de un software de control de inventarios para llevar de una manera más ágil el registro en la institución educativa.

Se recomienda que la comunicación entre ambas partes sea transparente ya que, así se podría manejar la información más real y certera para la elaboración de un inventario adecuado a la NIC 2 y a lo solicitado por el MEP. Para esto, como se menciona anteriormente, un software sería de gran utilidad para la institución, aceleraría el proceso y se reflejaría información actualizada.

## REFERENCIAS

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. (2023). Ley N° 9635 de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

Arroba Salto, J. E., Angulo Rosales, Y. A., & Naula Valla, S. M. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, noviembre. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>

Blando, J y Ramírez, J. (2020). *Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el método cíclico para evaluar el proceso de administración de los inventarios de la ferretería hermanos miranda S.A.*  
<https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/792/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cabezas Marín, L. D., & Quirós Delgado, M. (2023). *Políticas y procedimientos de inventarios bajo la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la empresa Laboratorios Compañía Farmacéutica LC, S.A. para el mejoramiento de su control de inventarios, en el año 2022.*  
<http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/localhost/xmlui/handle/11506/1880>

Castillo Céspedes, S. P., & Sánchez Brenes, S. J. (2022). *Comportamiento en el Sistema de Control de Inventarios de Mercadería con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, en la empresa Inversiones Ferreteras Lucas Sociedad Anónima, para el primer cuatrimestre del año 2022.*  
<http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/localhost/xmlui/handle/11506/1864>

Céspedes, N., Paz, J., Jiménez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (20 de mayo de 2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Virtual*, 6(5), 196-214.  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6145627.pdf>

Chacón, A. (2020). Análisis del protocolo para el debido manejo de los inventarios en una Institución Educativa Distrital de carácter público en Colombia. [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12376/1/Chac%C3%B3nBoh%C3%B3rquezAlejandraCarolina\\_2020.pdf](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12376/1/Chac%C3%B3nBoh%C3%B3rquezAlejandraCarolina_2020.pdf)

Deloitte (s.f). *Normas Internacionales de Contabilidad* (NIC2). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%20-%20-%20Inventarios.pdf>

Dzul, M. (2021). *Diseño no experimental*. [https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI\\_Presentaciones/licenciatura\\_en\\_mercadotecnia/fundamentos\\_de\\_metodologia\\_investigacion/PRES38.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf)

Edem, B Anane, A y Awuah, G (2022). *The Effects of Inventory Management Practices on Educational Service Delivery: A Case Study of Sunyani Technical University*. [https://www.researchgate.net/publication/361988389\\_The\\_Effects\\_of\\_Inventory\\_Management\\_Practices\\_on\\_Educational\\_Service\\_Delivery\\_A\\_Case\\_Study\\_of\\_Sunyani\\_Technical\\_University](https://www.researchgate.net/publication/361988389_The_Effects_of_Inventory_Management_Practices_on_Educational_Service_Delivery_A_Case_Study_of_Sunyani_Technical_University)

Espejo, M. (2022). *Gestión de inventarios: Métodos cuantitativos*. Alpha Editorial.

Guevara, M. Á. L. de. (2020). *Gestión de inventarios*. UF0476. Tutor Formación.

Hernández, F. M. P., Lara, A. D. R., & Paladines, M. E. B. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2151>

Hernández González, Osvaldo. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3), e1442. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0864-21252021000300002&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21252021000300002&lng=es&tlng=es)

Hernández, R y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill.

Homgen, H. (2019). *Control de Inventarios*. McGraw Hill. Bogotá.

International Financial Reporting Standars (IFRS) (2019). Norma internacional de contabilidad 2. <https://n9.cl/ognsh>

Ley General de Control Interno. (s. f.). de [http://www.oas.org/juridico/spanish/cr\\_res8.htm](http://www.oas.org/juridico/spanish/cr_res8.htm)

Pursell, S. (2023). Análisis FODA de una empresa: qué es, cómo se hace y ejemplos. <https://blog.hubspot.es/marketing/analisis->



Mulei, J y Were, S (2023), Effect of inventory management on performance of the education sector in Kenya.

<https://www.noeltyjournals.com/upload/paper/EFFECT%20OF%20INVENTORY%20MANAGEMENT-1203.pdf>

Ortega Cabrera, O. C., Palma León, A. M., & Nuñez Bartolome, E. J. (2018). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las empresas hoteleras del Cantón Queved.

Observatorio de la Economía Latinoamericana, julio.  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventarios-empresas-hoteleras.html>

Ojeda, M. (21 de noviembre de 2021). El porqué de los inventarios en las empresas. El Empresario. <http://eempresario.mx/almacenes/porque-los-inventarios-empresas>

Poder Ejecutivo. (2014). Reglamento General de Juntas de Educación y Juntas Administrativas (Versión 1 de 4 del 10 de febrero de 2014). Gaceta Oficial de la República de Costa Rica, N° 52, del 14 de marzo de 2014.

Regalado Silva, W. (2023). Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. Universidad Nacional de Cajamarca.  
<http://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/5553>

Robles, A y Arguedas R. (2020). Liderazgo pedagógico crítico: la docencia y la intelectualidad orgánica. *Innovaciones Educativas*, 22(33), 196 - 207.  
<https://doi.org/10.22458/ie.v22i33.3051>

Rodríguez, A. (2018). Propuesta de Sistema de Control Interno para el Colegio Científico de Costa Rica Sede San Carlos. <https://core.ac.uk/download/pdf/60989476.pdf>

Sánchez Flores, Fabio Anselmo. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122. <https://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>

Sinfonte, O. (2019). Control interno aplicado a los inventarios de la Universidad Técnica Nacional, al 31 de diciembre del 2018. Esparza-Puntarenas-Costa Rica: Universidad Técnica Nacional-Sede del Pacífico.

Sistema Costarricense de Información Jurídica. (s. f.-a). Recuperado 17 de septiembre de 2023, de [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=87720](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=87720)

Sistema Costarricense de Información Jurídica. (s. f.-b). Recuperado 17 de septiembre de 2023, de

[http://www.pgrweb.go.cr/Scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=66017&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/Scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=66017&strTipM=FN)

Socatelli Porras, L. G., & Guzmán Pérez, F. A. (2020). Implementación De Un Sistema De Administración Financiera Basado En Normas Internacionales De Contabilidad Para El Sector Público: Caso Tribunal Registral Administrativo De Costa Rica (Implementation of a Financial Management System Based on International Accounting Standards for the Public Sector: Case of the Administrative Registry Court of Costa Rica) (SSRN Scholarly Paper 3694007). <https://papers.ssrn.com/abstract=3694007>

Svoboda, J., Minner, S., & Yao, M. (2021). Typology and literature review on multiple supplier inventory control models. *European Journal of Operational Research*, 293(1), 1-23. <https://doi.org/10.1016/j.ejor.2020.11.023>

Tirado, O y Santamaría, Y. (2019). Sistema de control interno para la conciliación de los inventarios en la unidad de gestión educativa local Lambayeque 2017. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6391/Otoya%20Tirado%20%26%20Ynfantes%20Santamaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Velázquez Márquez, D., Pereda Quiroga, M. A., & Serrano Gómez, M. (2018). Material de apoyo “Métodos de control de inventarios”. *Universidad & Ciencia*, 7(2), Article 2.

Yin, R. (2019). *Case Study Research. Design and Methods*. (5ed). California: Sage

## **ANEXOS**

## Anexo # 1. Instrumento de recolección de datos



### Guía de entrevista a personal de la junta administrativa

Fecha: \_\_\_\_\_ Hora: \_\_\_\_\_

Lugar: \_\_\_\_\_

Entrevistado: \_\_\_\_\_

Puesto que desempeña: \_\_\_\_\_

1. ¿Considera que en el Liceo de San Miguel, se cuenta con procedimientos específicos y estandarizados, en el área contable? Justifique su respuesta.
2. ¿Considera que las estrategias contables se adaptan a las necesidades de la institución educativa? ¿Porqué?
3. ¿Cuáles son los procedimientos que se implementan respecto a procedimientos actuales que se utilizan en la institución para el manejo del inventario de bienes para el Liceo de San Miguel?
4. ¿Se conocen las responsabilidades en función del registro de inventario de bienes, en relación con el cumplimiento del reglamento general de juntas de educación y juntas administrativas?
5. ¿Cuál considera son las fortalezas y oportunidades de mejora, en cuanto a los procedimientos de registro de inventarios del Liceo San Miguel?

6. ¿El registro de inventarios del Liceo de San Miguel está acorde con lo solicitado por el departamento de Auditoría del MEP?
7. ¿En cuáles condiciones recibió la junta administrativa el libro de inventarios en físico y digital perteneciente al Liceo de San Miguel?
8. ¿Cuáles estrategias se implementan desde la junta administrativa del centro educativo, para garantizar a la comunidad educativa transparencia en cuanto al registro de bienes de la institución?
9. ¿Se han establecido canales de comunicación con la dirección del centro educativo, para un adecuado control y registro del inventario de bienes de la institución?
10. ¿Cuáles son los mecanismos de rendición de cuentas que se implementan en la junta administrativa, en lo que concierne al ingreso de activos a la institución?



## DECLARACIÓN JURADA

Yo Yina Raquel Ruiz Loaiza, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 402360657 egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Bachillerato en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: “Los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, ubicado en Desamparados de San José, durante el II Cuatrimestre 2023”

es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. 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, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. en fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los 19 días del mes de enero del año dos mil veinticuatro.

**YINA RAQUEL RUIZ LOAIZA**  
(FIRMA) Digitally signed by  
YINA RAQUEL RUIZ  
LOAIZA (FIRMA)  
Date: 2024.01.19  
12:25:21 -07'00' Ced. 402360657

Firma del estudiante

Cédula

## CARTA DEL TUTOR

Heredia, 09 de diciembre del 2023

Señores  
Comisión de Revisión de Tesis  
Contaduría Pública  
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante **Ruiz Loaiza Yina Raquel**, cédula de identidad número 402360657, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **LOS BENEFICIOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 2 EN LOS PROCEDIMIENTOS DE MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN EL LICEO SAN MIGUEL, UBICADO EN DESAMPARADOS DE SAN JOSÉ, DURANTE EL II CUATRIMESTRE 2023**; el cual ha elaborado para optar por el grado académico de bachillerato en la Carrera de 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, resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones.


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

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	<b>10</b>
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	<b>19</b>
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	<b>30</b>
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	<b>19</b>
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	<b>19</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>97</b>

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

Atentamente,

KATTIA VANESSA  
ZUÑIGA  
GUTIERREZ  
(FIRMA)



Firmado digitalmente por  
KATTIA VANESSA ZUÑIGA  
GUTIERREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.12.09  
10:26:43 -06'00'

MSc. Kathya Zúñiga Gutiérrez  
Cédula 1-0878-0835

## CARTA DE LECTOR

San José, 28 de diciembre 2023

Señoras y señores

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Servicios Estudiantiles

Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas

La estudiante Yina Raquel Ruiz Loaiza, cédula de identidad 4-0236-0657 me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación **Los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, ubicado en Desamparados de San José, durante el II Cuatrimestre 2023**, el cual ha elaborado para obtener su grado de Bachillerato 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: 2023.12.28 17:03:50 -06'00'

**Nombre JEREMY EDUARTE ALEMAN**

**Cédula 0108600567**

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)  
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA  
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA  
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

San José, \_\_\_ 12 de enero de 2024 \_\_\_

Señores:  
Universidad Hispanoamericana  
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) \_\_Yina Raquel Ruiz Loaiza\_\_ con número de identificación \_\_\_\_ 4-0236-0657\_\_\_\_ autor (a) del trabajo de graduación titulado \_“Los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, ubicado en Desamparados de San José, durante el II Cuatrimestre 2023”\_ presentado y aprobado en el año \_\_2023\_\_ como requisito para optar por el título de \_Bachillerato en Contaduría\_\_\_\_; (SI / NO) 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.

Cordialmente,

YINA RAQUEL RUIZ LOAIZA (FIRMA)  
Digitally signed by  
YINA RAQUEL RUIZ  
LOAIZA (FIRMA)  
Date: 2024.01.12  
13:59:48 -07'00' Ced. 402360657

\_\_\_\_\_  
Firma y Documento de Identidad

**ANEXO 1 (Versión en línea dentro del Repositorio)**  
**LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA PUBLICAR Y**  
**PERMITIR LA CONSULTA Y USO**

**Parte 1. Términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional**

Como titular del derecho de autor, confiero al Centro de Información Tecnológico (CENIT) una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, el autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito.
- b) Autoriza al Centro de Información Tecnológico (CENIT) a publicar la obra en digital, los usuarios puedan consultar el contenido de su Trabajo Final de Graduación en la página Web de la Biblioteca Digital de la Universidad Hispanoamericana
- c) Los autores aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) Los autores manifiestan que se trata de una obra original sobre la que tienen los derechos que autorizan y que son ellos quienes asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante el Centro de Información Tecnológico (CENIT) y ante terceros. En todo caso el Centro de Información Tecnológico (CENIT) se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.
- e) Autorizo al Centro de Información Tecnológica (CENIT) para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.
- f) Acepto que el Centro de Información Tecnológico (CENIT) pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.
- g) Autorizo que la obra sea puesta a disposición de la comunidad universitaria en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en las “Condiciones de uso de estricto cumplimiento” de los recursos publicados en Repositorio Institucional.

SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DEL CENTRO DE INFORMACIÓN TECNOLÓGICO (CENIT), EL AUTOR GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.