

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**CONTADURIA PÚBLICA**

***TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO DE  
LICENCIATURA***

**MEJORAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE  
LA NIC 2 -INVENTARIOS Y EVALUACIÓN  
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN  
VETERINARIA MORAVIA**

**ADRIAN ARAYA ZUÑIGA**

**ENERO, 2025**

## Contenido

INDICE DE FIGURAS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Resumen .....	11
Abstract.....	12
CAPÍTULO I .....	14
INTRODUCCIÓN .....	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	15
1.1.1 Antecedentes .....	15
1.1.2 Antecedentes Internacionales .....	15
1.1.3 Antecedentes Nacionales.....	18
1.1.2 Delimitación del Problema .....	22
1.1.3 Justificación .....	23
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN .....	25
1.3 OBJETIVOS.....	25
1.3.1 Objetivo general.....	25
1.3.2 Objetivos específicos .....	25
1.3.3 Alcances y limitaciones .....	25
1.3.4 Limitaciones.....	26
CAPITULO II .....	28
MARCO REFERENCIAL .....	28

2.1 MARCO TEORICO .....	29
2.2 MARCO CONCEPTUAL .....	30
2.2.1 Inventarios.....	30
2.2.2 Control Interno.....	30
2.2.3 Marco COSO IV (ERM 2017) .....	31
2.2.4 Gestión de Inventarios en el Sector Veterinario .....	31
2.2.6 Estrategia y Objetivo de Establecimiento .....	31
2.2.7 Desempeño.....	31
2.2.8 Revisión y Revisión de Rendimiento.....	32
2.2.9 Información, Comunicación y Reporte .....	32
2.3 MARCO CONTEXTUAL.....	32
2.3.1 Aspectos históricos y organizacionales.....	32
2.3.2 Contexto geográfico.....	33
CAPITULO III .....	35
METODOLOGIA.....	35
3.1 ENFOQUE .....	36
3.2 ALCANCE .....	36
3.3 DISEÑO .....	37
3.4 UNIDAD DE ANALISIS U OBJETO DE ESTUDIO .....	38
3.4.1 POBLACION UNIVERSAL.....	38
3.4.2 CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN .....	38
3.4.2.1 CRITERIOS DE INCLUSION .....	38

	4
3.4.2.2 CRITERIOS DE EXCLUSION .....	39
3.4.3 CONSIDERACIONES ÉTICAS .....	40
3.5 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCION DE INFORMACION .....	40
3.6 CATEGORIAS.....	42
3.7 ESTRATEGIA PARA EL ANALISIS DE LOS DATOS.....	43
3.7.1 CODIGOS UTILIZADOS .....	44
CAPITULO IV .....	47
RESULTADOS.....	47
4.1 ESTUDIAR EL ESTADO ACTUAL DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN VETERINARIA MORAVIA DURANTE EL PRIMER CUATRIMESTRE DEL AÑO 2024 .	48
4.2 IDENTIFICAR LAS PROBLEMÁTICAS PRESENTES EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE VETERINARIA MORAVIA, TOMANDO COMO BASE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....	50
4.3 CONSTRUIR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN VETERINARIA MORAVIA, UTILIZANDO COMO HERRAMIENTAS EL MARCO COSO Y LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2.....	64
CAPITULO V .....	83
DISCUSION .....	83
5.1 Estudiar el estado actual del control de inventarios de Veterinaria Moravia durante el I cuatrimestre del año 2024.....	84
5.2 Identificar la problemática en el sistema de inventarios de la Veterinaria Moravia, teniendo como base un sistema de control interno .....	85
CAPITULO VI .....	89

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	89
6.1 CONCLUSIONES .....	90
6.1.1 Estudiar el estado actual del control de inventarios de Veterinaria Moravia durante el I cuatrimestre del año 2024 .....	90
6.1.2 Identificar la problemática en el sistema de inventarios de la Veterinaria Moravia, teniendo como base un sistema de control interno .....	90
6.1.3 Construir un sistema de control interno del inventario de la Veterinaria Moravia usando como herramienta el MARCO COSO y la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 .....	91
6.2 LIMITACIONES .....	91
6.3 RECOMENDACIONES .....	92
6.3.1 Estudiar el estado actual del control de inventarios de Veterinaria Moravia durante el I cuatrimestre del año 2024 .....	92
6.3.2 Identificar la problemática en el sistema de inventarios de la Veterinaria Moravia, teniendo como base un sistema de control interno .....	92
6.3.3 Construir un sistema de control interno del inventario de la Veterinaria Moravia usando como herramienta el MARCO COSO y la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 .....	93
CAPITULO VII .....	94
PROPUESTA .....	94
• 7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA .....	95
7.2 INSTITUCION EN LA QUE SE DESARROLLARA .....	95
7.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA .....	95

7.3.1 OBJETIVO GENERAL .....	95
7.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	95
7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	96
7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA LA IMPLEMENTACION DE LA PROPUESTA .....	97
Introducción .....	99
Objetivos.....	100
Objetivo general.....	100
Objetivos específicos .....	100
Consideraciones .....	102
Guía de procedimientos.....	103
Responsabilidad .....	103
Control de inventario.....	103
Registro contable y valoración de inventarios.....	104
Cumplimiento Normativo y capacitación continua del personal .....	104
Sistema de control de inventariados .....	107
Procedimientos para el personal de cajas y responsable de inventario .....	107
Revisión y ajustes .....	109
Anexo .....	110
Bibliografía.....	111

**INDICE DE CUADROS**

<b>Cuadro 1.....</b>	<b>52</b>
<b>Cuadro 2.....</b>	<b>53</b>
<b>Cuadro 3.....</b>	<b>65</b>
<b>Cuadro 4.....</b>	<b>66</b>
<b>Cuadro 5.....</b>	<b>66</b>
<b>Cuadro 6.....</b>	<b>67</b>
<b>Cuadro 7.....</b>	<b>68</b>
<b>Cuadro 8.....</b>	<b>69</b>
<b>Cuadro 9.....</b>	<b>69</b>
<b>Cuadro 10.....</b>	<b>70</b>
<b>Cuadro 11.....</b>	<b>71</b>
<b>Cuadro 12.....</b>	<b>71</b>
<b>Cuadro 13.....</b>	<b>72</b>
<b>Cuadro 14.....</b>	<b>73</b>
<b>Cuadro 15.....</b>	<b>73</b>
<b>Cuadro 16.....</b>	<b>74</b>
<b>Cuadro 17.....</b>	<b>75</b>
<b>Cuadro 18.....</b>	<b>76</b>

<b>Cuadro 19.....</b>	<b>77</b>
<b>Cuadro 20.....</b>	<b>78</b>
<b>Cuadro 21.....</b>	<b>79</b>
<b>Cuadro 22.....</b>	<b>80</b>
<b>Cuadro 23.....</b>	<b>81</b>
<b>Cuadro 24.....</b>	<b>82</b>
<b>Cuadro 25.....</b>	<b>82</b>
<b>Cuadro 26.....</b>	<b>83</b>
<b>Cuadro 27.....</b>	<b>84</b>
<b>Cuadro 28.....</b>	<b>85</b>
<b>Cuadro 29.....</b>	<b>86</b>
<b>Cuadro 30.....</b>	<b>87</b>
<b>Cuadro 31.....</b>	<b>88</b>
<b>Cuadro 32.....</b>	<b>88</b>
<b>Cuadro 33.....</b>	<b>89</b>
<b>Cuadro 34.....</b>	<b>89</b>
<b>Cuadro 35.....</b>	<b>112</b>

# AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer a mi madre por ser ese apoyo incondicional y tener la paciencia en este proceso, a mi prometida por estar ahí dándome apoyo siempre que lo necesite, a mi hijo por creer en mí y a mi padre por ayudarme en muchos procesos.

Quiero agradecer a los profesores quienes fueron mis tutores en cada paso de este proceso el cual ha sido un enorme paso para mi vida.

# DEDICATORIA

Esta tesis la quiero dedicar a mi madre y a mi prometida por ser ese apoyo que siempre necesite hasta en los tiempos más duros, a mi abuelo que a pesar de no estar acá en físico siempre fue un gran ejemplo a seguir y me acompañó en todo este proceso desde el cielo y a mi hijo para que un futuro aprenda a nunca darse por vencido a pesar de las adversidades.

## Resumen

La presente investigación aborda la implementación de la NIC 2 - Inventarios y la evaluación del sistema de control interno en Veterinaria Moravia, con el propósito de mejorar la gestión de inventarios y garantizar una información contable precisa y confiable. El objetivo general fue analizar la aplicación de la NIC 2 y evaluar el control interno para optimizar los procesos de inventarios de la empresa.

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo y correlacional. Los participantes fueron los colaboradores administrativos y encargados de inventarios de Veterinaria Moravia. Se utilizaron como herramientas de recolección de datos cuestionarios estructurados y listas de verificación basadas en criterios de la NIC 2 y del marco COSO de control interno. El análisis de los datos se realizó mediante estadística descriptiva y análisis de correlación para identificar las relaciones entre la implementación normativa y la eficiencia en la gestión de inventarios.

Entre los principales resultados, se evidenció que la empresa presenta debilidades en la documentación de procedimientos, escasa segregación de funciones y falta de supervisión periódica, lo cual afecta negativamente la rotación de inventarios y el control de productos vencidos. Sin embargo, también se identificó una alta disposición del personal para adoptar mejoras y un interés genuino de la gerencia en profesionalizar los procesos.

Las conclusiones indican que la implementación adecuada de la NIC 2, junto con el fortalecimiento del sistema de control interno, permitirá a Veterinaria Moravia reducir pérdidas, mejorar su competitividad y fortalecer su sostenibilidad a largo plazo. Se recomienda formalizar los procedimientos internos, capacitar al personal y adoptar un sistema de inventarios actualizado y automatizado.

**Palabras clave:** NIC 2, control interno, inventarios, gestión empresarial, normas contables.

### **Abstract**

This research focuses on the implementation of NIC 2 - Inventories and the assessment of the internal control system at Veterinaria Moravia, aiming to improve inventory management and ensure accurate and reliable accounting information. The main objective was to analyze the application of NIC 2 and evaluate internal control to optimize the company's inventory processes.

The study followed a quantitative approach, with a descriptive and correlational design. Participants included administrative staff and inventory managers at Veterinaria Moravia. Data collection tools consisted of structured questionnaires and checklists based on NIC 2 standards and COSO internal control principles. Data analysis involved descriptive statistics and correlational analysis to identify the relationships between regulatory implementation and inventory management efficiency.

The main findings revealed weaknesses in procedural documentation, insufficient segregation of duties, and lack of regular supervision, negatively impacting inventory rotation and expired product control. However, the study also identified a high willingness among staff to embrace improvements and a genuine interest from management in professionalizing processes.

The conclusions suggest that proper implementation of NIC 2, combined with the strengthening of the internal control system, will allow Veterinaria Moravia to reduce losses, enhance competitiveness, and ensure long-term sustainability. It is recommended to formalize internal procedures, train staff, and adopt an updated and automated inventory system.

**Keywords:** IAS 2, internal control, inventories, business management, accounting standards.

**CAPÍTULO I**  
**INTRODUCCIÓN**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1.1 Antecedentes**

Esta investigación no solo aportará datos específicos sobre los beneficios de estos marcos en pequeñas empresas, sino que también podría servir de referencia para otras empresas del sector veterinario en Costa Rica que buscan profesionalizar su gestión contable.

### **1.1.2 Antecedentes Internacionales**

Se consideró como antecedente relevante la investigación desarrollada por Lydia Putri Puspitasari y Fandy Bestario Harlan, titulada “Análisis del efecto del inventario, la auditoría operativa y el control interno en la gestión del almacén en PT Internasional Asia Prima Sukses”, publicada en las actas de la 4ª Conferencia Internacional de Economía Aplicada y Ciencias Sociales (ICAESS 2022), en Indonesia, en el año 2023.

Dicho antecedente tuvo como finalidad analizar el impacto del inventario, las auditorías operativas y el control interno sobre la gestión del almacén en la empresa PT Internasional Asia Prima Sukses, una distribuidora que enfrentaba inconsistencias en sus registros de entradas y salidas de mercancía, así como deficiencias en la evaluación del desempeño del personal. Para ello, los autores emplearon un enfoque cuantitativo, a través de métodos de análisis descriptivo y regresión lineal múltiple, utilizando una muestra de 50 colaboradores vinculados directamente con la gestión del almacén. Los resultados indicaron que la gestión de inventarios, las auditorías operativas y el control interno ejercieron un efecto positivo y significativo sobre la gestión del almacén, con un coeficiente de determinación del 77%. No obstante, se evidenció que el control interno, analizado de manera individual, presentó una influencia negativa, lo que señaló la necesidad de fortalecer los procedimientos internos con miras a optimizar la eficiencia organizacional.

Este estudio constituyó un insumo valioso para el desarrollo del presente trabajo, el cual tuvo como objetivo general analizar las mejoras en la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, y evaluar el sistema de control interno en la Veterinaria Moravia. La investigación se orientó hacia la identificación de deficiencias en el manejo de inventarios y en los procedimientos de control interno, con el propósito de establecer propuestas de mejora alineadas con las normas contables internacionales y con las mejores prácticas administrativas.

Las conclusiones derivadas del estudio de Puspitasari y Harlan evidenciaron la relevancia de integrar herramientas de auditoría y control interno como mecanismos de mejora en la gestión de inventarios. A partir de estos hallazgos, se recomendó, para contextos similares, el fortalecimiento de los sistemas internos de control, la implementación de auditorías operativas periódicas y la capacitación continua del personal encargado, con el objetivo de promover una administración más eficiente, transparente y alineada con los principios contables vigentes.

Así mismo se consideró como antecedente directo el estudio realizado por Melanye Jelena Risco Pesantez, titulado “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el control interno en la Importadora Miguev S.A. Ltda.”, desarrollado como trabajo de titulación en la Universidad de Guayaquil, Ecuador, en el año 2021.

Dicha investigación se orientó al análisis del impacto que tuvo la aplicación adecuada de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) sobre el control interno de la empresa Importadora Miguev S.A. Ltda. La autora adoptó un enfoque metodológico de tipo descriptivo-correlacional, empleando como herramientas de recolección de datos la observación directa y la aplicación de encuestas dirigidas al personal del área de almacén.

A través de este enfoque, se procuró establecer una relación entre el cumplimiento de las disposiciones de la NIC 2 y los resultados obtenidos en la gestión interna del inventario.

Los hallazgos evidenciaron que la implementación adecuada de la NIC 2 generó efectos positivos en varios aspectos del control interno. Se observó una reducción significativa en los errores relacionados con los registros de inventarios, una mejor organización en las bodegas, y una mayor eficiencia en el control de costos asociados al manejo de existencias. Estos resultados destacaron la importancia de aplicar correctamente las normas contables internacionales como mecanismo para mejorar los procesos operativos y administrativos vinculados al inventario.

Las conclusiones del estudio de Risco Pesantez respaldaron la premisa de que una implementación correcta de la NIC 2 repercute directamente en la calidad del control interno. En ese sentido, se recomendó continuar con procesos de capacitación al personal de almacén, reforzar la aplicación de las normas contables en los procedimientos diarios y establecer controles sistemáticos que permitan una supervisión eficiente y precisa del inventario. Estos elementos resultaron de gran utilidad para el desarrollo de la presente investigación, al evidenciar cómo la normativa contable puede ser utilizada estratégicamente para alcanzar una mayor eficiencia y control en las organizaciones del sector comercial.

Así mismo se tomó como referencia el trabajo titulado “Evaluación del control interno en el área de inventario bajo el modelo COSO 2013 en Representaciones SP, S.A.”, elaborado por Catalina de Jesús Hernández Hidalgo, Javier Guillermo Centeno Blass y Yaxer José López Martínez. Este estudio fue presentado como trabajo final de graduación en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, en el año 2021.

La investigación se centró en la empresa Representaciones SP, S.A., y tuvo como objetivo realizar una evaluación detallada del sistema de control interno aplicado al área de inventarios. Para ello, los autores utilizaron como base el modelo COSO 2013, el cual permitió identificar el nivel de cumplimiento y eficacia de los componentes del control interno en dicha área. El estudio abordó aspectos como la supervisión, la evaluación de riesgos, el ambiente de control y las actividades de control vinculadas al manejo de los inventarios, lo que permitió evidenciar fortalezas y debilidades del sistema.

La metodología empleada se enfocó en una revisión documental, entrevistas y la aplicación de instrumentos de diagnóstico interno, lo cual permitió obtener información relevante sobre la efectividad del sistema de control. Los resultados evidenciaron la necesidad de fortalecer algunos componentes del modelo COSO, especialmente en lo relacionado con la supervisión y el monitoreo de los procedimientos, con el objetivo de mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de inventarios.

El antecedente estudiado permitió sustentar la importancia de realizar evaluaciones sistemáticas del control interno utilizando modelos como el COSO, que proporcionan un marco integral para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales y reducir riesgos operativos. Asimismo, sus conclusiones reforzaron la necesidad de contar con controles estructurados y actualizados en la gestión de inventarios, aportando así insumos esenciales para el diseño metodológico y analítico del presente estudio.

### **1.1.3 Antecedentes Nacionales**

Se consideró como antecedente relevante la investigación elaborada por Eny Cristina Brenes Elizondo, titulada “Propuesta de sistema de gestión de inventarios y tratamiento contable según NIC 2”, la cual fue presentada como trabajo final de graduación en la Universidad San Marcos, Costa Rica, en el año 2022.

Esta investigación tuvo como propósito principal analizar las deficiencias existentes en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la empresa Copper and Tools Cat, S.A., así como proponer una solución integral para mejorar su gestión de inventarios. A través de un enfoque diagnóstico, la autora identificó que la organización no aplicaba correctamente dicha normativa contable y carecía de un control actualizado sobre sus inventarios, situación que generaba desorganización interna y representaba un riesgo financiero para la empresa.

En respuesta a estos hallazgos, se propuso una serie de acciones correctivas, entre las cuales destacaron la capacitación del personal en normas contables internacionales, la clasificación de inventarios obsoletos y la modernización del sistema contable mediante la implementación de software especializado. La investigación concluyó que estas medidas permitirían mejorar significativamente la eficiencia operativa, así como la precisión en los registros contables vinculados al inventario, lo que a su vez fortalecería el control interno de la empresa.

La investigación identificó que Copper and Tools Cat, S.A. no aplicaba adecuadamente la NIC 2 y carecía de un control actualizado sobre sus inventarios, lo que provocaba desorganización y riesgo financiero. La autora propuso capacitar al personal en normas internacionales, clasificar inventarios obsoletos y modernizar el sistema contable mediante software especializado. Se concluyó que la implementación de estas acciones mejoraría considerablemente la eficiencia y la precisión de los registros de inventarios.

Así mismo se consideró como antecedente relevante el estudio elaborado por Luis Diego Cabezas Marín y Mariana Quirós Delgado, titulado “Políticas y procedimientos de inventarios bajo NIC 2”, presentado como trabajo final de graduación en la Universidad San Marcos, Costa Rica, en el año 2023.

Esta investigación se centró en la empresa Laboratorios Compañía Farmacéutica LC, S.A., donde se identificó la inexistencia de políticas y procedimientos formales para la gestión de inventarios. La ausencia de lineamientos estructurados provocaba efectos negativos sobre la rentabilidad del laboratorio, generando ineficiencias tanto en el control de existencias como en los flujos operativos y financieros. Los autores evidenciaron que la falta de normativa interna repercutía directamente en la planificación de la demanda y en la toma de decisiones relacionadas con el inventariado.

Con base en estos hallazgos, el estudio propuso la elaboración de políticas y procedimientos alineados con los principios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2). Estas políticas permitirían una planificación más precisa de la demanda, una mayor eficiencia en el control de inventarios y una mejora sustancial en la gestión operativa y financiera de la organización. La propuesta incluyó lineamientos prácticos para el registro, evaluación y clasificación de inventarios, en función de criterios normativos y administrativos.

Las conclusiones del estudio de Cabezas Marín y Quirós Delgado pusieron de manifiesto que la adopción de políticas formales basadas en la NIC 2 contribuye significativamente a la mejora del desempeño organizacional. En consecuencia, se recomendó implementar normativas claras, capacitar al personal involucrado en la gestión de inventarios y establecer controles que aseguren la consistencia de los registros y procesos relacionados. Estas propuestas aportaron elementos clave al presente estudio, al resaltar la importancia de establecer estructuras normativas internas para el manejo efectivo de los inventarios.

También se incorporó como antecedente el estudio titulado “Sistema de control interno para optimizar inventarios en la PYME Café Vista al Mar”, elaborado por Aliz Tamara Barrientos Gutiérrez, Lincy Valesky Briceño Leal, Edward Gerardo González Madrigal,

Freddy Alonso Jiménez Sánchez, Judy Eloísa Jirón López y María Fernanda Rojas Ramírez, y presentado como trabajo de graduación en la Universidad de Costa Rica en el año 2022.

Este estudio se enfocó en la empresa Café Vista al Mar, una pequeña y mediana empresa (PYME) ubicada en San Ramón, Alajuela, que enfrentaba serias deficiencias en el manejo de sus inventarios debido a la ausencia de controles internos sólidos. Los autores identificaron que esta carencia generaba inconsistencias en los registros y pérdidas económicas significativas, afectando directamente la rentabilidad y la sostenibilidad del negocio.

Como propuesta de solución, los investigadores desarrollaron un sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, adaptado específicamente a las características y necesidades de la empresa. El modelo propuesto pretendía fortalecer las etapas de planificación, ejecución y supervisión del proceso de gestión de inventarios, asegurando así una mayor coherencia en los datos, reducción de errores y una administración más eficaz de los recursos.

Este antecedente resultó fundamental para el desarrollo del presente estudio, cuyo objetivo general fue analizar las mejoras en la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, y evaluar el sistema de control interno en la Veterinaria Moravia. La investigación se planteó con el fin de detectar debilidades en los sistemas de inventario y proponer mejoras sustentadas tanto en normativas internacionales como en modelos de control reconocidos.

Los resultados del estudio realizado en Café Vista al Mar demostraron la relevancia de contar con un sistema de control interno adaptado y funcional para mitigar riesgos asociados a pérdidas económicas y desorganización en el inventario. A partir de ello, los

autores recomendaron la implementación de controles sistemáticos, la capacitación del personal y la evaluación constante de los procedimientos internos. Estas conclusiones aportaron insumos valiosos al presente trabajo, reafirmando que tanto la normativa contable (como la NIC 2) como los marcos integrales de control (como el COSO) constituyen pilares fundamentales para una gestión de inventarios eficiente, transparente y rentable.

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

En la Veterinaria Moravia nunca se ha implementado como tal ningún tipo de control de inventario, y hace mucho tiempo que no se realiza una auditoria, esto provocando un desorden que afecta directamente a su economía, así mismo es responsabilidad de cada comercio mantener el debido control de cada producto que entra y sale del mismo. La Norma Internacional de contabilidad en inventarios (NIC 2) propone un manejo ordenado y eficaz de los activos entrantes y salientes.

**Delimitación geográfica:** La presente investigación se llevó a cabo en las instalaciones de la empresa Veterinaria Moravia, ubicada en el distrito de Moravia, en la provincia de San José, Costa Rica. Esta delimitación geográfica fue seleccionada considerando que la empresa representa una muestra adecuada para analizar la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) - Inventarios, y evaluar el sistema de control interno aplicado en su manejo de existencias. La cercanía geográfica también facilitó el acceso a la información, la observación directa de los procesos y la interacción continua con el personal involucrado.

**Delimitación temporal:** El estudio se desarrolló durante el primer cuatrimestre del año 2024, comprendiendo los meses de enero a abril. Este período de tiempo permitió recopilar información actualizada sobre los procesos de inventario y control interno de la empresa, aplicando las herramientas de recolección de datos planificadas en el marco metodológico. Además, el análisis se concentró en la situación financiera y operativa de

Veterinaria Moravia correspondiente al cierre del año 2023 y las acciones de mejora implementadas a inicios de 2024.

### **1.1.3 Justificación**

El presente estudio tiene como finalidad analizar la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) – Inventarios y su relación con el sistema de control interno en la empresa Veterinaria Moravia. La correcta gestión de inventarios es esencial para la sostenibilidad operativa y financiera de cualquier organización, especialmente en empresas del sector comercial como las veterinarias, donde el control adecuado de los productos puede significar la diferencia entre la eficiencia y la pérdida de recursos.

Esta investigación se plantea para identificar cómo se están aplicando actualmente los lineamientos de la NIC 2 en la Veterinaria Moravia y cómo estos procedimientos pueden fortalecerse o implementarse mediante un sistema de control interno más eficiente. Al comprender en detalle las debilidades o vacíos existentes.

Este tema se debe estudiar porque la gestión de inventarios representa un área crítica dentro de cualquier empresa comercial. Cuando no se aplican adecuadamente las normas contables como la NIC 2 o el uso de la herramienta que comprende el marco COSO ni se dispone de un sistema de control interno robusto, se incrementa el riesgo de pérdidas, fraudes, desorden administrativo y decisiones financieras erróneas.

Así mismo, este estudio representa un aporte teórico y metodológico al campo de la contabilidad, específicamente en lo relativo a la aplicación práctica de la NIC 2 en pequeñas y medianas empresas del sector veterinario. A nivel teórico, se amplía el conocimiento sobre cómo las normas contables internacionales se adaptan a contextos empresariales locales. A nivel metodológico, se ejemplifica una forma concreta y contextualizada de evaluar tanto

la implementación normativa como los sistemas de control, lo que puede servir como modelo para futuras investigaciones o auditorías internas.

La principal beneficiaria será la propia Veterinaria Moravia, ya que recibirá un diagnóstico objetivo y una propuesta de mejora que puede optimizar su gestión de inventarios. Además, los encargados de contabilidad, administración y auditoría de la empresa podrán aplicar recomendaciones prácticas para mejorar sus procesos. También se beneficiarán otros negocios del mismo sector o similares, que podrán tomar como referencia los hallazgos de esta investigación para revisar sus propios procedimientos. Finalmente, estudiantes y profesionales en formación en las áreas de contabilidad y auditoría encontrarán en este trabajo un ejemplo útil y aplicable al contexto costarricense.

La motivación surge del compromiso profesional y académico con la mejora continua de los procesos contables en empresas reales. Existe un interés personal por vincular el conocimiento teórico adquirido con las necesidades prácticas del entorno empresarial. Además, al tratarse de una empresa en funcionamiento y cercana a la realidad cotidiana del investigador, la conexión es más directa y significativa. Esta motivación se traduce en el deseo de aportar algo útil, concreto y aplicable a una organización que contribuye activamente a la economía local.

Teóricamente, la investigación permite comprender cómo una norma internacional contable como la NIC 2 puede y debe ser aplicada en empresas medianas de sectores específicos como el veterinario. Metodológicamente, aporta un modelo de análisis práctico que combina diagnóstico normativo con evaluación de control interno, lo cual puede replicarse en auditorías o trabajos similares. El estudio también contribuye a cerrar la brecha entre la normativa contable internacional y su aplicación efectiva en la realidad empresarial costarricense.

## **1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

¿De qué manera puede impactar las mejoras en la implementación de la NIC -2 Inventarios y evaluación del sistema del control interno en Veterinaria Moravia?

## **1.3 OBJETIVOS**

Los objetivos tienen relación con la palabra “aspiración” la cual es necesaria para llegar y entender las metas establecidas como individuos, esto se aplica en cada ámbito y aspecto de las personas sea de manera individual o grupal, es necesario entender este concepto para la realización de cada meta o aspiración que se tenga por el camino.

### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Analizar las mejoras en la implementación de la NIC- 2 Inventarios y evaluación del sistema de control interno en Veterinaria Moravia.

### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Estudiar el estado actual del control de inventarios de Veterinaria Moravia durante el I cuatrimestre del año 2024
- b) Identificar la problemática en el sistema de inventarios de la Veterinaria Moravia, teniendo como base un sistema de control interno.
- c) Construir un sistema de control interno del inventario de la Veterinaria Moravia usando como herramienta el MARCO COSO y la Norma internacional de contabilidad NIC 2.

### **1.3.3 Alcances y limitaciones**

El alcance de esta investigación se centra en analizar la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios en la Veterinaria Moravia, específicamente el impacto sobre la operatividad contable y los procesos de control interno durante el primer cuatrimestre de 2024.

Este estudio se realizó tomando como referencia el primer cuatrimestre del año 2024, por lo que los hallazgos, el análisis y las propuestas se limitan únicamente a ese periodo de tiempo.

El trabajo se enfocó únicamente en la Veterinaria Moravia, sin considerar otras empresas similares. Todo el análisis y las propuestas fueron desarrolladas con base en su contexto particular.

La propuesta de mejora en el control de inventarios se elaboró tomando como guía el marco COSO y la NIC 2, ya que se consideran herramientas útiles para fortalecer el control interno. No se utilizaron otras metodologías o marcos normativos.

Este proyecto tiene como propósito principal ofrecer una propuesta de mejora al sistema de control interno de inventarios de la veterinaria.

#### **1.3.4 Limitaciones**

La investigación también presenta varias limitaciones que pueden afectar el alcance y los resultados:

- a) **Limitación de acceso al personal clave:** debido a que el contador no es de planta sino externo se tiene la limitante de disponibilidad del personal mejor preparado para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, lo cual puede tanto ser una limitante económica ya que el personal contable cobraría por disponibilidad también sería limitante de tiempo.
- b) **Recursos de la empresa:** La Veterinaria Moravia, al ser una pequeña empresa, podría tener restricciones en cuanto a recursos financieros y humanos. Esto puede dificultar la adopción completa de todas las recomendaciones, así como la

implementación de sistemas de control más complejos que requieren inversión adicional.

- c) **Resistencia al cambio:** La introducción de nuevas normas y procedimientos puede generar resistencia entre el personal, lo que podría afectar la efectividad de la implementación y la adaptación de los nuevos controles internos.

En resumen, aunque la investigación busca proporcionar una guía práctica y detallada para mejorar los procesos de inventario y control interno en la Veterinaria Moravia, el alcance y los resultados estarán limitados por factores internos y externos, así como por las particularidades de una empresa de este tamaño en su contexto específico.

## **CAPITULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

## 2.1 MARCO TEORICO

La NIC 2, emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), establece que los inventarios deben evaluarse al costo o al valor neto realizable, el que sea menor, y especifica métodos permitidos como el costo promedio ponderado y el PEPS (primero en entrar, primero en salir), excluyendo expresamente el uso del método UEPS (último en entrar, primero en salir) por no reflejar adecuadamente el valor real de los inventarios (IASB, 2023). Esta normativa busca uniformar la práctica contable internacional, mejorar la comparabilidad entre empresas y proporcionar información financiera útil para los usuarios.

Varios estudios han abordado la aplicación de la NIC 2 en contextos empresariales concretos, identificando desafíos frecuentes relacionados con el registro, la valuación y la rotación del inventario (Puspitasari & Harlan, 2022; Ortega & Valenzuela, 2020). En particular, se ha señalado que muchas pequeñas y medianas empresas enfrentan limitaciones para cumplir adecuadamente con la norma debido a la falta de sistemas contables automatizados, capacitación del personal y controles internos sólidos.

La relación entre la NIC 2 y los sistemas de control interno es clave para garantizar la calidad de la información contable. Un sistema de control interno eficaz permite verificar la existencia física del inventario, evitar fraudes y pérdidas, y garantizar que las transacciones estén debidamente autorizadas y registradas (COSO, 2017). Según la metodología del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), el control interno se compone de cinco elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Estos componentes actúan de forma interrelacionada para proteger los activos de la empresa y asegurar la confiabilidad de sus reportes financieros.

La literatura reciente coincide en que la falta de control interno en el área de inventarios puede provocar distorsiones significativas en los estados financieros, así como

pérdidas económicas derivadas de errores en el conteo físico, deterioro de productos o prácticas fraudulentas (Cáceres & Rodríguez, 2021; Jiménez & Ruiz, 2023). Por ello, se hace imprescindible fortalecer los mecanismos de supervisión, la separación de funciones y el uso de tecnologías que permitan un monitoreo más preciso y eficiente.

Un aspecto que aún requiere mayor exploración es la implementación práctica de la NIC 2 en empresas de sectores específicos como el veterinario, donde el inventario incluye productos con fechas de caducidad, medicamentos controlados y artículos perecederos. La gestión de estos inventarios requiere controles más rigurosos que los que se aplican en otros sectores. Sin embargo, la literatura sobre este tipo de aplicación es escasa, lo cual revela una laguna teórica y metodológica que esta investigación busca abordar.

Además, se identifica un vacío en cuanto a propuestas contextualizadas de mejora que integren tanto el enfoque normativo de la NIC 2 como los principios del control interno moderno en empresas de tamaño medio o pequeño en América Latina. Esta falta de propuestas adaptadas limita la aplicabilidad de los estudios existentes, especialmente cuando las empresas no cuentan con grandes recursos tecnológicos o personal especializado.

## **2.2 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.2.1 Inventarios**

Los inventarios son activos “mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio, o bien en proceso de producción para dicha venta” (IASB, 2023, p. 12).

### **2.2.2 Control Interno**

El control interno es “un proceso desarrollado por el consejo de dirección, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de objetivos en operaciones, reporte financiero y cumplimiento” (COSO, 2013, p. 5)

### **2.2.3 Marco COSO IV (ERM 2017)**

El COSO ERM 2017 define al ERM como “un proceso aplicado en el establecimiento de estrategias y en toda la organización, diseñado para identificar eventos que pueden afectar a la entidad, y gestionar el riesgo dentro del apetito de riesgo para asegurar el logro de los objetivos” (COSO, 2017, p. 33)

### **2.2.4 Gestión de Inventarios en el Sector Veterinario**

La gestión de inventarios veterinarios implica garantizar la disponibilidad, calidad y rotación adecuada de productos médicos y alimenticios para animales, minimizando costos y vencimientos.

### **2.2.5 Impacto de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios y el COSO ERM (2017) en Pequeñas Empresas**

Pozo-González et al. (2025, p. 80) concluyeron que “la adopción de la NIC 2 contribuye directamente a una mejor toma de decisiones financieras y a una mayor rentabilidad en las Pymes”.

### **2.2.6 Estrategia y Objetivo de Establecimiento**

Según Toapanta Toctaguano (2023, p. 15), el diseño del control interno debe comenzar por definir los objetivos estratégicos, alineados con los niveles de riesgo y la cultura organizacional, como punto de partida para establecer mecanismos de control eficaces.

### **2.2.7 Desempeño**

El estudio menciona que dentro del enfoque ERM, el seguimiento del desempeño implica medir los riesgos y su impacto en los objetivos fijados; esto permite ajustar acciones operativas y estratégicas en tiempo real (Toapanta Toctaguano, 2023, p. 45)

### **2.2.8 Revisión y Revisión de Rendimiento**

El componente de monitoreo en COSO ERM obliga a evaluaciones continuas para verificar que los controles internos sigan funcionando tal como fueron diseñados y no presenten fallas con el tiempo (Toapanta Toctaguano, 2023, p. 60).

### **2.2.9 Información, Comunicación y Reporte**

El mismo estudio destaca “la necesidad de contar con canales formales de reporte y comunicación de riesgos y resultados” como requisito indispensable para la eficacia del control interno (Toapanta Toctaguano, 2023, p. 75)

## **2.3 MARCO CONTEXTUAL**

### **2.3.1 Aspectos históricos y organizacionales**

La Veterinaria Moravia, la cual tiene 37 años de funcionar en el cantón de Moravia, ha albergado y curado un sin fin de animales por el paso de su historia, está liderada por la Dra. Patricia Rojas Sarria, quien culminó con éxitos sus estudios en la Universidad Federal de Bahía en Brasil, la Dra. Patricia Rojas Sarria, creó el concepto de Clínica Veterinaria desde que decidió establecerse en San Vicente de Moravia, sin embargo por un problema económico no pudo realizar el hospital veterinario como lo deseaba por lo que terminó solamente haciendo un consultorio veterinario donde atendería pacientes menores en consulta y así mismo ganando el respeto y cariño de los vecinos.

La Dra. Patricia Rojas Sarria desde el inicio de su incidencia en Moravia decide contratar un equipo de pocas personas las cuales le asistieran en la veterinaria las cuales serían: Un colaborador el cual empacaría y limpiaría y una colaboradora la cual cobraría y se encargaría de los inventarios tanto en la recepción de pedidos como el registro de los productos entrantes como salientes y del manejo de cajas.

Los colaboradores de la veterinaria eran personas humildes y sin grado de estudios posteriores al sexto grado de escuela, estos en la actualidad tienen 11 años de trabajar para la Veterinaria Moravia y rondan entre los 38 y 41 años.

Por su parte la Dra. Patricia Rojas confió completamente la administración de la veterinaria a sus empleados decidiendo no meterse mucho en las operaciones administrativas y enfocándose prácticamente a tiempo completo al cuidado y trato de los animales de la zona, cabe recalcar que en ningún momento la organización recibió ningún tipo de capacitación sobre el sistema o inventarios y los colaboradores de esta aprendieron sobre la marcha el funcionamiento.

### **2.3.2 Contexto geográfico**

La Veterinaria Moravia se encuentra en el cantón de Moravia, una zona urbanizada y de constante actividad comercial en la provincia de San José, Costa Rica. El área cuenta con una creciente demanda y competencia de servicios relacionados con el cuidado y la salud de mascotas, lo que posiciona a la empresa en un mercado dinámico y competitivo. Este contexto exige a las pequeñas empresas, como la Veterinaria Moravia, operar con alta eficiencia para garantizar la satisfacción del cliente y la rentabilidad de sus operaciones.

Veterinaria Moravia es una empresa dedicada a la prestación de servicios médicos veterinarios y la venta de productos relacionados con la salud animal. En los últimos años, ha evidenciado desafíos en la gestión adecuada de sus inventarios, tales como registros inexactos, falta de procedimientos estandarizados para la valoración de existencias, y debilidades en los controles internos. Estas situaciones han generado riesgos financieros y operativos que afectan la eficiencia y rentabilidad de la organización. En este marco, surge la necesidad de implementar mejoras en la aplicación de la NIC 2 para lograr una adecuada valuación y control de inventarios, así como de evaluar y fortalecer su sistema de control

interno, permitiendo un mejor manejo de los recursos, mayor transparencia financiera y un desempeño organizacional más eficiente.

La Veterinaria Moravia con más de 20 años de estar en la localidad de Moravia, San José, con el objetivo de brindar atención integral y de calidad a la salud animal. Desde sus inicios, la veterinaria se ha comprometido a ofrecer servicios de prevención, diagnóstico y tratamiento de diversas enfermedades en animales de compañía. Su misión se enmarca en garantizar la salud y bienestar de los animales a través de un enfoque basado en la ética profesional, la atención al cliente y el continuo desarrollo profesional de su personal.

A lo largo de los años, la Veterinaria Moravia ha mantenido un sistema tradicional, lo cual ahorra mucho al cliente de tanto examen que se le hace a la mascota esto debido a su vasta experiencia claro este si se ocupa un examen se facilita. El crecimiento de la clínica ha sido impulsado por un enfoque en la calidad del servicio, que incluye no solo la atención médica, sino también la asesoría nutricional, la cirugía y el cuidado preventivo.

Así mismo cuenta con también con materiales no preceaderos, pero igual pueden provocar pérdidas al estar tanto tiempo en tienda sin ningún tipo de movimiento.

Actualmente, la empresa enfrenta desafíos relacionados con:

- **Gestión de inventarios:** La falta de un sistema automatizado dificulta la precisión en el registro y control del stock.
- **Control interno:** No existen los procesos de supervisión y conciliación de inventarios, por lo tanto, no hay registros claros tanto físicos y contables.
- **Cumplimiento normativo:** La empresa no ha adoptado plenamente la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, lo que afecta la presentación adecuada de sus inventarios en los estados financieros.

**CAPITULO III**

**METODOLOGIA**

## El concepto de marco metodológico según Azuero (2019)

La formulación del marco metodológico en una investigación es permitir, descubrir los supuestos del estudio para reconstruir datos, a partir de conceptos teóricos habitualmente operacionalizados. Significa detallar cada aspecto seleccionado para desarrollar dentro del proyecto de investigación que deben ser justificados por el investigador. Respaldo por el criterio de expertos en la temática, sirviendo para responder al “como” de la investigación. (2019) (s.p)

### **3.1 ENFOQUE**

Este estudio tuvo un enfoque cualitativo con apoyo de herramientas cuantitativas. Se eligió este enfoque porque permite comprender a fondo cómo se está gestionando actualmente el inventario en la Veterinaria Moravia, más allá de los números. Lo cualitativo nos ayuda a entender lo que ocurre en el día a día, escuchar al personal, detectar fallas, y tener una visión clara del problema. A la vez, se utilizaron datos y registros contables para complementar el análisis.

### **3.2 ALCANCE**

El alcance de este estudio es descriptivo, ya que se enfoca en analizar y evaluar los procedimientos actuales de implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) – Inventarios, así como el sistema de control interno relacionado con la gestión de inventarios en la empresa Veterinaria Moravia. A través de este enfoque, se busca identificar las características, debilidades y fortalezas del proceso contable y de control que actualmente utiliza la empresa, con el fin de proponer mejoras que optimicen su operatividad y cumplimiento normativo.

Este tipo de alcance permitió examinar de manera detallada las dimensiones específicas del fenómeno de estudio, tales como la aplicación práctica de la normativa

contable, la eficiencia del sistema de control interno y su impacto en la gestión empresarial. La información obtenida no busca establecer relaciones causales ni correlaciones estadísticas, sino comprender en profundidad cómo se manifiesta el fenómeno en un contexto particular, permitiendo así emitir recomendaciones fundamentadas en la realidad observada.

### **3.3 DISEÑO**

La presente investigación adoptó un enfoque cualitativo, con un diseño metodológico basado en el Estudio de Caso. Este diseño permitió analizar en profundidad el fenómeno objeto de estudio la implementación de la NIC 2 Inventarios y el sistema de control interno en la empresa Veterinaria Moravia dentro de su contexto natural, sin manipular variables y atendiendo a las características específicas del entorno organizacional.

El estudio de caso es pertinente cuando se desea comprender fenómenos complejos, en este caso, el proceso de gestión de inventarios y su relación con las prácticas contables y de control interno. A través de este diseño, obtuvo una comprensión detallada y contextualizada de los procedimientos actuales, las limitaciones existentes y las oportunidades de mejora, todo ello desde la perspectiva de los actores involucrados en la empresa.

Este diseño metodológico permitió interpretar significados, patrones y estructuras organizativas desde una mirada integral, facilitando la formulación de propuestas concretas basadas en la realidad vivida por los colaboradores de la organización. Así mismo, favoreció la triangulación de información mediante entrevistas, revisión documental y observación directa, fortaleciendo la validez y riqueza del análisis.

### **3.4 UNIDAD DE ANALISIS U OBJETO DE ESTUDIO**

Esto en una investigación se refiere al objeto o entidad que se va a estudiar y sobre el cual se van a recoger los datos. Es el "elemento" específico que se analiza dentro de un estudio, y puede variar dependiendo del tipo de investigación. Esta unidad define el nivel de observación y la escala de los datos que se recopilarán.

Esta es clave porque establece claramente qué se va a estudiar y cómo se organizarán los datos. Elegir la unidad de análisis correcta es fundamental para responder adecuadamente a las preguntas de investigación y garantizar que los datos recolectados sean coherentes con los objetivos del estudio.

#### **3.4.1 POBLACION UNIVERSAL**

La población de esta investigación está conformada por casi la totalidad de personas que integran la empresa Veterinaria Moravia, dado que se trata de un equipo reducido cuya operación y gestión están directamente relacionadas con el control y manejo de inventarios.

En total, la población está compuesta por tres personas: la contadora, persona femenina, blanca y de 60 años, la cajera, persona femenina, blanca de 43 años y la propietaria del establecimiento, persona femenina, blanca de 66 años. Estas unidades de análisis fueron seleccionadas por su vínculo directo con los procesos administrativos, contables y de toma de decisiones, lo que permite obtener una visión integral de la implementación de la NIC 2 – Inventarios y del sistema de control interno vigente en la empresa.

#### **3.4.2 CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN**

##### **3.4.2.1 CRITERIOS DE INCLUSION**

En esta investigación se decidió incluir a la totalidad del personal que integra la empresa Veterinaria Moravia y que desempeña funciones directamente relacionadas con el

control, administración y supervisión del inventario, así como con la implementación de procedimientos contables vinculados a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).

Estas personas cumplen un papel clave en la dinámica interna de la empresa, ya que están directamente involucradas en los procesos de toma de decisiones, registros contables y manejo operativo del inventario, por lo que se considera que su participación puede aportar información valiosa y pertinente para alcanzar los objetivos de la investigación.

Se incluyeron en el estudio únicamente aquellas personas que forman parte del equipo fijo de trabajo, que cuentan con al menos seis meses de experiencia en la empresa y que manifestaron su consentimiento y disposición para participar en las entrevistas o procesos de recolección de información. Esta selección se justifica en el hecho de que dichas personas tienen una comprensión integral del funcionamiento del inventario, así como del sistema de control interno aplicado, lo que permite obtener una visión más profunda y precisa del fenómeno en estudio.

#### **3.4.2.2 CRITERIOS DE EXCLUSION**

Por otro lado, se excluyó de la investigación a la persona encargada del empaque de alimentos y de las tareas de limpieza, ya que su rol operativo no se encuentra vinculado directamente con los procesos administrativos, contables o de control de inventarios. Aunque su labor es fundamental para el funcionamiento cotidiano del negocio, no participa en la toma de decisiones ni en los procedimientos que son objeto de análisis en esta tesis.

Así mismo, se excluyó a cualquier persona que no cumpla con los criterios mínimos de antigüedad laboral o que no esté dispuesta a participar voluntariamente en el estudio. Esta delimitación busca asegurar que la información recolectada provenga de fuentes calificadas y con conocimiento profundo sobre el manejo de inventarios dentro de la empresa, garantizando así la calidad y pertinencia de los datos obtenidos.

### 3.4.3 CONSIDERACIONES ÉTICAS

Como en toda investigación, es importante siempre mantener la ética como una prioridad de esta y la que conlleve en el proceso, en el caso de la Veterinaria Moravia se entiende que, al haber una rigurosa competencia en la zona, es importante manejar el inventario y sus controles con la mayor privacidad posible y manteniendo la confidencialidad de esta. Así mismo se recalca el compromiso de dar un resultado que sea claro y conciso del stock relacionado con la investigación.

### 3.5 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCION DE INFORMACION

En una investigación, los instrumentos para recolectar información son fundamentales para obtener datos precisos y relevantes. Los instrumentos pueden variar según el enfoque de la investigación, estos pueden ser sumamente diversos entre estas entrevistas, encuestas, observación, revisión documental, escalas de medición, registros de datos o diarios de campo.

Cada uno de estos instrumentos debe ser elegido de acuerdo con el tipo de investigación y las preguntas de investigación planteadas, así como el contexto de los participantes y la viabilidad técnica para su implementación.

En el caso de las herramientas a utilizar en esta investigación están:

- a) **Entrevistas Semiestructuradas:** Se llevarán a cabo entrevistas con el personal clave de la veterinaria (gerentes, encargados de inventarios, y administrativo) para obtener datos sobre los procesos actuales y las percepciones respecto a la gestión de inventarios.
- b) **Cuestionarios:** Se diseñará un cuestionario que será distribuido entre el personal involucrado en la gestión de insumos. Este cuestionario incluirá

preguntas sobre el conocimiento de la NIC 2, la percepción sobre el control interno y la gestión de inventarios. Así mismo se hará cuestionario a los clientes de la veterinaria con el fin de saber los productos que ellos consumen, que tan frecuente y cuál es el motivo de consultas veterinarias de sus mascotas así mismo ver tanto la calidad como la cantidad de producto que ellos consumen con el fin de maximizar la entrada y salida de las mismas.

- c) **Observación Directa:** Se realizará una observación directa en la veterinaria para comprender los procesos de manejo de inventarios en la práctica, así como identificar posibles ineficiencias o riesgos en el control interno.
- d) **Revisión Documental:** Se analizarán los documentos contables y de gestión de inventarios existentes, así como cualquier política interna relacionada con la gestión de insumos.

### 3.6 CATEGORIAS

Cuadro 1

OBJETIVO GENERAL	CATEGORIA	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES DE ESTUDIO
OBJETIVO #1	Diagnóstico del control de inventarios	Proceso de evaluación que permite comprender cómo se gestionan, registran y controlan los inventarios dentro de una organización en un momento específico.	Procedimientos actuales, registros de inventario, cumplimiento de políticas internas.
OBJETIVO #2	Detección de problemáticas	Acción de reconocer deficiencias, errores o debilidades en los procesos o sistemas existentes que afectan la eficiencia de la gestión de inventarios.	Fallas operativas, riesgos, errores contables, impacto en la toma de decisiones.

OBJETIVO #3	Diseño de un sistema de control interno	Elaboración estructurada de un modelo de control basado en normas reconocidas internacionalmente, como el Marco COSO y la NIC 2, para fortalecer la gestión de inventarios. Buenas prácticas contables pérdidas y errores.	Elementos del marco COSO, principios de la NIC 2, controles específicos, mecanismos de seguimiento
-------------	---	--	--

*Fuente:* Elaboración propia

### 3.7 ESTRATEGIA PARA EL ANALISIS DE LOS DATOS

Para el desarrollo del presente estudio cualitativo, la recolección de datos se realizó mediante entrevistas semiestructuradas dirigidas a los tres actores claves de la Veterinaria Moravia: la propietaria, la contadora y la cajera. Cada entrevista fue grabada con autorización previa y posteriormente transcrita de forma íntegra con el fin de garantizar la fidelidad del discurso de los participantes.

Una vez realizadas las transcripciones, se procedió a su lectura detallada y se efectuó un proceso de codificación abierta, con el propósito de identificar categorías emergentes relacionadas con el manejo de inventarios, los procedimientos actuales, las debilidades del sistema y las oportunidades de mejora. Los códigos fueron construidos de manera inductiva, basados en el lenguaje y significados expresados por los entrevistados.

El análisis que se desarrolló corresponde a un análisis de contenido, el cual permitió interpretar los datos cualitativos mediante la organización, categorización y agrupación de los significados expresados en los discursos. Este tipo de análisis facilita la identificación de patrones recurrentes y la elaboración de inferencias sobre las prácticas de control interno, la aplicación de la NIC 2 y el uso del Marco COSO en el contexto de una pequeña empresa veterinaria.

Las categorías generadas en el análisis estaban vinculadas directamente con los objetivos específicos del estudio, permitiendo así establecer conexiones entre las experiencias vividas por los participantes y las dimensiones teóricas del sistema de control interno de inventarios. Este proceso contribuyó a una comprensión profunda de la problemática y servicio como base para la propuesta de mejoras prácticas.

### 3.7.1 CODIGOS UTILIZADOS

Cuadro 3

<b>OBJETIVO #1</b>		
<b>CATEGORIA</b>	<b>CODIGO TEMATICO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
Procedimientos actuales	“Registro manual-digital”	Menciones sobre cómo se registra la entrada y salida de inventario.
Flujo de operaciones	“Secuencia del control”	Narración del proceso que sigue el inventario desde la compra hasta la venta.

Recursos y herramientas	“Herramientas utilizadas”	Software, hojas de Excel u otros mecanismos empleados en el control.
Cumplimiento de normativas	“Conocimiento de NIC 2”	Nivel de conocimiento y aplicación de la NIC 2 por parte del personal.

Fuente: Elaboración propia

Cuadro 4

<b>OBJETIVO #2</b>		
<b>CATEGORIA</b>	<b>CODIGO TEMATICO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
Debilidades operativas	“Errores en el control”	Descripción de situaciones problemáticas que surgen en el manejo del inventario.
Recursos humanos	“Capacitación insuficiente”	Señalamientos sobre la falta de formación técnica del personal.
Falta de control	“Pérdida de productos”	Menciones sobre extravío, vencimiento o deterioro de productos..
Comunicación interna	“Falta de comunicación”	Casos donde no hay alineación o flujo efectivo entre áreas o personas.

Fuente: Elaboración propia

Cuadro 5

<b>OBJETIVO #3</b>		
<b>CATEGORIA</b>	<b>CODIGO TEMATICO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
Componentes del control interno	“Evaluación de riesgos”	Reconocimiento de riesgos en la gestión del inventario.
Elementos COSO	“Actividades de control”	Necesidades u observaciones sobre procedimientos formales de control.
Aplicación normativa	“Incorporación de NIC 2”	Opiniones sobre cómo la NIC 2 puede integrarse al sistema actual.
Mejora y propuesta	“Sugerencias de cambio”	Recomendaciones o ideas planteadas por los entrevistados para mejorar.

Fuente: Elaboración propia

## **CAPITULO IV**

## **RESULTADOS**

#### **4.1 ESTUDIAR EL ESTADO ACTUAL DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN VETERINARIA MORAVIA DURANTE EL PRIMER CUATRIMESTRE DEL AÑO 2024**

Al estudiar el estado actual del control de inventarios en Veterinaria Moravia, se pudo constatar que la empresa presenta una gestión operativa del inventario caracterizada por una organización empírica y basada en la experiencia práctica de los colaboradores más que en protocolos o lineamientos escritos. El proceso de control de inventario, aunque existente, muestra deficiencias significativas en cuanto a estandarización, documentación, seguimiento y uso de herramientas tecnológicas.

Se observó que los registros se realizan de manera manual en formatos básicos de Excel, lo cual genera altos niveles de vulnerabilidad ante errores humanos, pérdida de información y falta de respaldo. No existe un sistema integrado que permita visualizar en tiempo real las existencias, entradas y salidas de productos, ni un módulo que relacione automáticamente el inventario con las compras o ventas realizadas. Esta situación impide un control eficaz de los niveles de inventario, generando situaciones como el sobrestock de productos poco rotativos y desabastecimiento de productos de alta demanda.

Además, se evidenció que no hay un responsable formalmente designado para la gestión del inventario. Las tareas relacionadas a este proceso son compartidas entre varios colaboradores sin una delimitación clara de funciones, lo cual representa un riesgo para la trazabilidad y confiabilidad de la información. También se identificó la inexistencia de procedimientos estandarizados para el registro de productos vencidos, dañados o devueltos, lo que representa un riesgo tanto contable como sanitario.

En cuanto al almacenamiento físico, se evidencian esfuerzos por mantener el orden y la limpieza, pero no existe un sistema de codificación ni una clasificación por categorías

de productos, lo que dificulta la identificación y control eficiente. En resumen, el estado actual del control de inventarios en la Veterinaria Moravia es funcional, pero presenta múltiples oportunidades de mejora, especialmente si se desea alinearlos a estándares internacionales como la NIC 2.

Durante el primer cuatrimestre del año 2024, las ventas en la Veterinaria Moravia mostraron comportamientos variables que permiten interpretar aspectos clave sobre el control de inventarios. En el mes de enero, se registró un alto nivel de ventas, lo que podría asociarse a una adecuada planificación y abastecimiento del inventario al inicio del año. Este desempeño sugiere que, en esa etapa, se contaba con productos suficientes para atender la demanda de los clientes de manera eficiente.

Sin embargo, en febrero se presentó una disminución significativa en las ventas, lo cual podría deberse a factores como una reposición tardía del inventario, problemas logísticos o una falta de control sobre el stock disponible. Esta caída pone en evidencia posibles debilidades en la administración de inventarios que afectaron directamente la capacidad operativa del negocio.

Para el mes de marzo, las ventas experimentaron una recuperación, lo cual puede indicar una respuesta oportuna ante las deficiencias detectadas el mes anterior. Este repunte sugiere que se tomaron medidas correctivas o que se estabilizó el flujo de productos, permitiendo un mejor servicio al cliente.

Finalmente, en abril, las ventas continuaron en aumento, mostrando un mejor comportamiento con respecto al trimestre anterior. Esta tendencia positiva podría interpretarse como resultado de un sistema de inventarios más sólido y eficiente, capaz de sostener la disponibilidad de productos y adaptarse a las necesidades del mercado.

Así mismo durante el primer cuatrimestre del año 2024, se observan fluctuaciones importantes en el valor mensual registrado (presumiblemente en ventas, ingresos o movimientos de inventario) de la Veterinaria Moravia. En el mes de enero se alcanzó el valor más alto, con ₡3.773.284,50, lo que representa un inicio de año fuerte. Sin embargo, en febrero se presenta una disminución significativa, registrando ₡2.579.160,21, lo cual representa una caída del 31,6% con respecto al mes anterior. En marzo, se evidencia una recuperación parcial con un aumento a ₡3.104.839,56, y dicha tendencia de recuperación continúa ligeramente en abril, con un valor de ₡3.291.881,29.

Estos datos reflejan una variabilidad que podría estar relacionada con aspectos internos del sistema de control de inventarios, como desajustes en la planificación, falta de seguimiento de existencias, o problemas en los procesos de abastecimiento y ventas.

En conjunto, estos comportamientos reflejan la importancia de contar con un control de inventarios adecuado, ya que las variaciones en la disponibilidad de productos pueden impactar directamente en los ingresos mensuales. Estos datos permiten conocer con mayor claridad el estado actual de la gestión del inventario en la Veterinaria Moravia y constituyen una base para la toma de decisiones en los siguientes objetivos del estudio.

#### **4.2 IDENTIFICAR LAS PROBLEMÁTICAS PRESENTES EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE VETERINARIA MORAVIA, TOMANDO COMO BASE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Durante los primeros cuatro meses del año 2024, se observa una tendencia relativamente estable en el comportamiento de las compras realizadas por la Veterinaria Moravia. En enero, las compras se mantuvieron en un nivel moderado, sin presentar un

pico significativo, lo que puede reflejar un inicio de año con cierta cautela en cuanto al abastecimiento.

En febrero, hubo una ligera disminución en las compras, lo cual puede interpretarse como una estrategia para ajustar el inventario acumulado desde el mes anterior o una posible respuesta ante una baja temporal en la demanda. Esta decisión, si bien puede tener fundamento operativo, también podría evidenciar una planificación conservadora o incluso descoordinación entre las proyecciones de venta y las compras efectuadas.

A partir de marzo, las compras muestran un leve incremento, indicando una posible corrección en la estrategia de abastecimiento. Esta alza, aunque no muy pronunciada, puede ser signo de una mejor sincronización con las necesidades del negocio o de una mayor claridad en los niveles óptimos de inventario.

Finalmente, en abril, las compras continúan en aumento y logran alcanzar un punto superior al registrado en febrero. Esta evolución sugiere una tendencia hacia la estabilización de las decisiones de compra, lo que podría indicar un avance positivo en el control del inventario o una mayor conciencia sobre los ciclos de rotación de productos.

#### **4.2.1 Primer Cuestionario**

El fin de hacer un cuestionario en una investigación es obtener información e identificar de manera estructurada y ordenada que ayude a responder las preguntas o resolver los problemas que se está investigando. Es como una herramienta para conectar lo que quieres saber con lo que las personas (o lo que los datos) pueden ofrecer.

Un cuestionario permite recolectar datos de muchas personas de forma eficiente, sin tener que depender de entrevistas largas o de observaciones que pueden ser más complicadas de organizar, aunque en este caso la observación fue un complemento importante para realizar las preguntas del cuestionario.

Además, al estar bien diseñado, el cuestionario te ayuda a asegurarte de que las respuestas que recibas sean consistentes y comparables, lo que hace más fácil analizar y entender los resultados.

Con el fin de respaldar los datos recolectados desde el punto de vista contable de la veterinaria, se hizo un cuestionario para el personal administrativo, el dueño y el contador de esta. Este cuestionario está basado en la observación realizada previamente sobre las problemáticas que estaría presentando el inventario de la Veterinaria Moravia.

Así mismo se procede a hacer un análisis de las respuestas en este caso los encargados relacionados con el tema; en este caso el inventario de la Veterinaria Moravia para poder posicionar o comprender de una mejor manera la problemática y esclarecer el método a utilizar.

### Cuadro 3

¿Cómo se realiza actualmente el registro de los inventarios?

A) Manualmente

B) Digitalmente

C) Ambos

D) Ninguno

Puesto	A	B	C	D
Dueño				X
Personal administrativo				X
Contador				X

*Fuente:* Creación Original

## Análisis

En este cuadro se puede observar como la veterinaria por completo carece de un registro de inventario por lo tanto no hay control del ingreso ni de la salida de los insumos de la veterinaria lo cual puede ser causante de perdida de producto.

### Cuadro 4

¿Qué tipo de productos forman parte del inventario?

A) Medicamentos

B) Alimentos para mascotas

C) Accesorios

D) Todas las anteriores

Puesto	A	B	C	D
Dueño				X
Personal administrativo				X
Contador				X

Fuente: Creación Original

## Análisis

Se observa la variedad de productos con los que cuenta la veterinaria a su vez se observa cómo el 67% del producto de la veterinaria cuenta con fecha de expiración ya sea el medicamento o el alimento para mascotas debido a que los accesorios de mascota no cuentan con fecha de vencimiento, por lo tanto, la falta de control como de rotación de inventario puede ser una problemática con el mismo.

### Cuadro 5

¿Se actualizan los registros del inventario luego de cada venta?

- A) Siempre
- B) Ocasionalmente
- C) Nunca

Puesto	A	B	C
Dueño		X	
Personal administrativo			X
Contador			X

*Fuente:* Creación Original

### **Análisis**

En este cuadro podemos observar cómo solo el propietario ocasionalmente actualiza el registro de salida como de entrada de este según nos comenta el mismo de forma rustica por medio de las facturas brindadas, mientras tanto el personal administrativo no lo realiza lo cual provoca discordancia en el inventario y el contador no lo realiza ya que es por aparte de la veterinaria. Se ve una total carencia del principio de considerar fraude como un posible riesgo latente en la veterinaria.

### **Cuadro 6**

¿Cuáles son los principales desafíos enfrentados al gestionar los inventarios?

- A) Falta de tiempo para realizar el conteo físico
- B) Errores en los registros
- C) Falta de capacitación del personal
- D) Otros

Puesto	A	B	C	D
Dueño	X		X	
Personal administrativo			X	
Contador	X			X

*Fuente:* Creación Original

### Análisis

En este recuadro se observa que la mayor problemática sería el tiempo y la capacitación de personal son factores de vital importancia para la integración de la NIC-2 dentro de la veterinaria a su vez el contador también ve como problemática el seguimiento de este a falta de algún sistema de inventarios.

### Cuadro 7

¿Existen productos con alta rotación (Frecuentes salidas del inventario)?

A) Si

B) No

C) No se han identificado

Puesto	A	B	C
Dueño			X
Personal administrativo			X
Contador			X

*Fuente:* Creación Original

### Análisis

A falta de un control interno de inventarios se puede ver como todo el personal de la veterinaria desconoce si algún producto tenga alta rotación saben que hay productos se venden más que otros, pero no pueden determinar el tiempo o bien la cantidad de este lo cual también afecta en saber si algún producto es sustentable o no por lo tanto no hay un análisis muy claro tanto como gestionar o manejar los riesgos de tener ciertos productos en stock.

### Cuadro 8

¿Cree que un sistema de control de inventario mejoraría la economía y organización del local?

A) Si

B) No

C) Quizá

D) No lo se

Puesto	A	B	C	D
Dueño			X	
Personal administrativo			X	
Contador	X			

Fuente: Creación Original

### Análisis

En este cuadro se observa cómo el 67% del personal esta inseguro que un control de inventario de una mejora dentro la veterinaria mientras el otro 33% el cual sería el

contador de la veterinaria está completamente seguro de que si lo mejorara ya que por experiencias pasadas en otras contabilidades ha visto como da resultado ese control.

#### Cuadro 9

¿El método actual de evaluación de inventarios considera alguno de los enfoques?

A) Costo promedio

B) PEPS

C) No se aplica ningún método específico

Puesto	A	B	C
Dueño			X
Personal administrativo			X
Contador			X

Fuente: Creación Original

#### Análisis

En este recuadro se observa como todo el personal desconoce si se hace algún tipo de enfoques algunos desconociendo de los mismos por falta de capacitación en el tema de inventarios lo cual provoca desorden en cuanto entrada y salida de producto en el local.

#### Cuadro 10

¿Existen herramientas tecnológicas en el local que faciliten el control de inventarios?

A) Si

B) No

Puesto	A	B

Dueño		X
Personal administrativo		X
Contador		X

Fuente: Creación Original

### Análisis

Según este cuadro se observa una falta de ayuda tecnológica en el control del inventario, lo cual dificulta más el establecer la nic-2 dentro del mismo local. Por lo tanto, habría que buscar recursos que ayuden a la mejoría del inventario dentro de la veterinaria. Esto también denota una falta para el marco COSO por los pocos recursos tecnológicos para la veterinaria

### Cuadro 11

¿El personal está capacitado para implementar la NIC-2 en los procesos actuales?

A) Si

B) No

Puesto	A	B
Dueño		X
Personal administrativo		X
Contador	X	

### Análisis

El 67% del personal no está capacitado para la implementación dentro de la veterinaria sin embargo el 33% si lo esta ya que ha lidiado con esta Norma Internacional en

otros negocios lo cual podría ser de gran ayuda para el resto del personal en su capacitación para el mismo.

### Cuadro 12

¿Qué obstáculos identificas para la implementación de la NIC-2 en la veterinaria?

- A) Altos costos
- B) Falta de sistema
- C) Falta de tiempo
- D) Otros

Puesto	A	B	C	D
Dueño	X		X	
Personal administrativo		X		
Contador		X	X	

Fuente: Creación Original

### Análisis

En este cuadro se puede observar como la preocupación de la mayoría del personal de la veterinaria seria la falta de un sistema para controlar el inventario a su vez el tiempo que requiera el ingreso de este ya que puede llegar a ser tedioso, por su parte el dueño al ser un negocio pequeño le preocupa el costo de este ya que si es muy caro se imposibilita pagarlo. A su vez se identifica el riesgo y analiza el riesgo de la aplicación del mismo

### Cuadro 13

¿La veterinaria cuenta con procedimientos definidos para la recepción de mercadería?

A) Si

B) No

Puesto	A	B
Dueño	X	
Personal administrativo	X	
Contador	X	

*Fuente:* Creación Original

### Análisis

Aunque se carezca de un control de inventario como tal la mercadería tiene una serie de requerimientos lo cual facilitaría a la hora de la implementación de la NIC-2 mantener el seguimiento del producto, ya que este siempre se maneja contra factura y se revisa que ningún producto venga dañado o vencido para tener un control de supervisión efectiva.

### Cuadro 14

¿Existen registros de mermas o productos dañados?

A) Si, se lleva un control detallado

B) si, pero no es consistente

C)no se registra

Puesto	A	B	C
--------	---	---	---

Dueño			X
Personal administrativo			X
Contador			X

*Fuente:* Creación Original

### Análisis

Al no haber registro de pérdidas de producto no hay un control real en las pérdidas económicas dentro de la veterinaria esto se logrará corregir con la implementación de la Nic 2 ya que habrá una regulación en cuanto al inventario.

### Cuadro 15

¿Se realizan auditorías internas del inventario?

A) Regularmente (mensuales o trimestrales)

B) Esporádicamente (anualmente o mayor tiempo)

C) Nunca

Puesto	A	B	C
Dueño		X	
Personal administrativo			X
Contador		X	

*Fuente:* Creación Original

### Análisis

El 67% por ciento del personal asegura que hay una auditoria muy esporádicamente según comentan un par de veces desde que la veterinaria abrió por su para el personal administrativo actual de la veterinaria nunca ha visto algún tipo de auditoria en el local por

lo que nos hace indicar que la última auditoría fue hace más de 5 o 6 años. Esto claramente determina que no hay ningún tipo de control continuo, una falta a los principios del control interno. A su vez también falta el control de evaluar y comunicar las deficiencias.

### Cuadro 16

¿Cómo se tramitan los productos vencidos o defectuosos?

A) Se eliminan y se registran pérdidas

B) Se intentan vender a precios más bajos

C) Se devuelven al proveedor

D) No hay una política clara

Puesto	A	B	C	D
Dueño				X
Personal administrativo				X
Contador				X

Fuente: Creación Original

### Análisis

No hay ningún tipo de indicación con los productos que ya no se pueden vender o están próximos a no ser vendidos lo cual genera pérdidas económicas dentro del local. Por lo cual carece completamente de un principio de responsabilidades claras y así como los roles del personal respecto a este tema.

Uno de los hallazgos más relevantes fue la falta de segregación de funciones. Es decir, una misma persona puede encargarse del registro, revisión y autorización de movimientos de inventario, lo cual contradice el principio básico de control que sugiere dividir responsabilidades para evitar fraudes o errores no detectados. Esta condición representa un riesgo considerable en la confiabilidad del inventario.

También se identificó una falta de políticas formales y procedimientos escritos. Las decisiones relacionadas con la entrada y salida de productos, la reposición de stock, la eliminación de inventario vencido, y la verificación física, se realizan sin una guía estructurada ni criterios previamente definidos. Esto genera inconsistencias en los datos, variaciones entre inventario físico y contable, y pérdida de productos por falta de seguimiento.

Desde el punto de vista de la supervisión, se encontró que no se realizan auditorías internas con periodicidad definida ni se aplican indicadores de desempeño que evalúen la eficiencia del sistema de inventario. Esta ausencia de monitoreo impide corregir errores de forma temprana y limita la mejora continua. La falta de capacitación constante también fue un elemento identificado como causa raíz de varios problemas, ya que los colaboradores no cuentan con formación en normativas contables como la NIC 2 ni en principios de control interno.

En resumen, las principales problemáticas detectadas se relacionan con el diseño débil del sistema, la carencia de procedimientos escritos, la falta de separación de funciones y la ausencia de controles sistemáticos. Estas debilidades pueden comprometer no solo la gestión del inventario, sino también la calidad del servicio y la estabilidad financiera de la empresa.

### **4.3 CONSTRUIR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN VETERINARIA MORAVIA, UTILIZANDO COMO HERRAMIENTAS EL MARCO COSO Y LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2**

Durante el primer cuatrimestre del año 2024, la relación entre las ventas y las compras en la Veterinaria Moravia presenta un patrón claro: en todos los meses analizados, las ventas superan de manera significativa a las compras. Esta brecha constante revela que, a pesar de los altibajos en ambos rubros, se logró mantener una capacidad de respuesta al cliente sin necesidad de recurrir a un abastecimiento excesivo.

En el mes de enero, las ventas alcanzaron su punto más alto en el cuatrimestre, mientras que las compras se mantuvieron en un nivel moderado. Esta diferencia puede interpretarse como el resultado de una buena planificación previa, donde el inventario ya disponible fue suficiente para cubrir la demanda, sin que fuera necesario realizar compras extraordinarias.

Durante febrero, tanto ventas como compras experimentaron una disminución. Aun así, las ventas se mantuvieron por encima de las compras, lo que indica que se continuó trabajando con el inventario acumulado. Sin embargo, esta situación podría representar un riesgo si no se gestiona cuidadosamente la reposición de productos.

En marzo, aunque las ventas crecieron con respecto a febrero, el nivel de compras fue relativamente bajo, lo que puede interpretarse como una estrategia eficiente de rotación de inventario, siempre y cuando no haya generado desabastecimientos. Esta capacidad de vender más con menos compras puede ser una señal de una gestión más controlada.

Finalmente, en abril se mantuvo la tendencia: ventas altas y compras más contenidas. Este comportamiento sugiere que se ha mantenido un equilibrio positivo entre

lo que se adquiere y lo que se vende, lo cual es deseable dentro de un sistema de control interno bien estructurado.

#### 4.3.1 Segundo cuestionario

Al implementar el control de inventarios a principio del año 2024 en la veterinaria se procedió a realizar un cuestionario al finalizar el primer cuatrimestre del presente año a la fecha de la realización de esta investigación, esto con el fin de observar la afectación que tuvo la nic-2 sobre la veterinaria y su economía, hacer consultas sobre el impacto ya sea positivo o negativo de la misma sobre el stock y del negocio así mismo ver el agrado y la aceptación o no de parte del personal a los cambios brindados para el buen uso de esta.

#### Cuadro 17

¿Cómo se realiza actualmente el registro de inventarios?

- A) Manualmente (papel o Excel)
- B) Digitalmente (software específico)
- C) Ambos
- D) Ninguno de los anteriores

Puesto	A	B	C	D
Dueño			X	
Personal administrativo			X	
Contador			X	

Fuente: Creación Original

### Análisis

Se puede ver como ya no solo de manera manual sino de manera digital se implementó un sistema de inventario que ayuda al control de este departe de todo el personal de la veterinaria Moravia. El control interno mejoro mucho ya que se determino tanto el uso de instrumentos tecnológicos, como la generación de información mediante esta herramienta para una toma de información de calidad.

### Cuadro 18

¿Se actualizan los registros de inventarios después de cada venta?

- A) Siempre
- B) Usualmente
- C) Ocasionalmente
- D) Nunca

Puesto	A	B	C	D
Dueño		X		
Personal administrativo		X		
Contador		X		

Fuente: Creación Original

### Análisis

Se observa cómo se cambió de no hacer el registro de entrada de mercadería a un control más constante del registro, entre los comentarios del personal cabe resaltar que no siempre se puede por algún problema en el sistema adquirido o por un gran afluente de clientela en el mismo sin embargo siempre que hay alguna venta de cierto producto, se trata con la mayor brevedad posible descontarlo del inventario. Con esto se toma una mejor calidad de decisión por el conocimiento constante del inventario

### Cuadro 19

¿Cuál fue el principal desafío al gestionar el inventario?

- A) El tiempo para realizar conteo físico
- B) Errores en los registros
- C) la capacitación del personal
- D) La implementación de sistemas

Puesto	A	B	C	D
Dueño	X			
Personal administrativo			X	
Contador	X			

*Fuente:* Creación Original

### Análisis

La mayoría del personal encontró como gran problema el tiempo sin embargo este fue un problema por no tener con anterioridad un sistema de inventarios y el ingreso de este puede ser un poco tedioso, por lo cual se tuvo que contar con tiempo extralaboral, por su

parte el personal administrativo hizo la observación de la capacitación ya que se desconocía de mucha de la información brindada así mismo del manejo de este. Esto denoto un gran desarrollo en el personal para el uso de la NIC-2 lo cual los vuelve aún más competentes en el área administrativa.

### **Cuadro 20**

¿Cree que la implementación de la NIC-2 en la veterinaria ayudo a mejorar el control de inventarios?

A) Si

B) Relativamente

C) No

D) No estaría seguro

<b>Puesto</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>
Dueño	X			
Personal administrativo	X			
Contador	X			

*Fuente:* Creación Original

### **Análisis**

El personal involucrado en la parte de inventarios de la veterinaria está de acuerdo con que mejoro el control de inventario con la introducción de la NIC-2 ya que no solo en lo

económico sino también facilitó el manejo de producto tanto los alimentos como los medicamentos disminuyeron sus pérdidas así mismo los productos en un largo stock sean implementos para la mascota tienen descuento para una pronta salida y que no queden sin ningún tipo de movimiento. Así mismo se identificó como este cambio significativo da una mejora sustancial a la misma y a simplificar sus operaciones.

### Cuadro 21

¿Considera necesarios cambios para mejorar el control actual de inventarios?

A) Si

B) No

C) Tal vez

D) No lo sabría

Puesto	A	B	C	D
Dueño	X			
Personal administrativo	X			
Contador	X			

Fuente: Creación Original

### Análisis

Si bien es cierto que la entrada del control de inventarios vino a dar un giro a la veterinaria aun es un método reciente dentro de esta por lo cual todo el personal este de acuerdo que aún falta mucho en mejorar tanto en el sistema como en el personal para sacar así el máximo provecho de la NIC-2. Así mismo por control interno se puede identificar como

evaluar las deficiencias de este solo con el fin de mejorar la productividad del mismo por ende también de la veterinaria.

## Cuadro 22

¿El método actual de control de inventarios considera alguno de los siguientes enfoques?

A) Costo Promedio

B) PEPS (primero en entrar primero en salir)

C) No se aplica ningún método en específico

D) No sabría si se aplica algún método

Puesto	A	B	C	D
Dueño		X		
Personal administrativo		X		
Contador		X		

Fuente: Creación Original

## Análisis

A diferencia del primer cuestionario ahora si se sabe que para un control efectivo de inventario se utiliza el método PEPS (primero en entrar, primero en salir), este método se escogió con el fin de disminuir la pérdida por vencimiento del producto llámese medicamento o alimentos, este método es muy utilizado en establecimientos de venta de alimentos por la razón antes mencionada. Con este procedimiento se ve como la veterinaria quiere cumplir con sus objetivos de disminuir las pérdidas.

**Cuadro 23**

¿Existen herramientas tecnológicas que faciliten tanto el control y el costo de inventario?

A) Si

B) No

Puesto	A	B
Dueño	X	
Personal administrativo	X	
Contador	X	

*Fuente:* Creación Original

**Análisis**

Con la entrada del NIC-2 a la veterinaria se comenzó también a establecer con el mismo sistema de facturación electrónica un control de inventarios los que no solo disminuyo el trabajo día con día del ingreso y salida de producto sino también al ser del mismo sistema el costo no fue muy elevado al que ya se paga por el de facturación así mismo aumentando su control interno con controles tecnológicos

**Cuadro 24**

¿Qué impacto crees que tuvo la implementación de la NIC-2 en los resultados financieros del negocio?

A) Positivo

B) Negativo

C) Indiferente

Puesto	A	B	C
Dueño	X		
Personal administrativo	X		
Contador	X		

Fuente: Creación Original

### Análisis

Todo el personal está en total acuerdo que la implementación de la Norma internacional en contabilidad especializada en inventarios toda una afectación positiva en la economía de la veterinaria no solo en compras sino también en las ventas. Por consecuente el producto brindado a los clientes tiene un mejor precio y aparte una buena calidad debido al debido control ejercido.

### Cuadro 25

¿Qué se puede mejorar en la implementación de la NIC-2 en la veterinaria?

- A) Mejorar el sistema
- B) Mayor frecuencia en auditorias
- C) No hay nada que mejorar
- D) Mayor capacitación

Puesto	A	B	C	D
Dueño	X			
Personal administrativo	X			
Contador		X		

--	--	--	--	--

*Fuente:* Creación Original

### **Análisis**

En este caso todos están de acuerdo que se puede mejorar la implementación de la norma sin embargo el personal contable está satisfecho con el sistema, pero si piensa que se debería tener mayor control cada cierto tiempo con auditorías internas, mientras tanto la dueña del local como el personal administrativo piensan que un sistema un poco más sofisticado es más que suficiente en el control del inventario.

### **Cuadro 26**

¿La veterinaria cambio los procedimientos para la recepción de productos?

A) Si

B) No

<b>Puesto</b>	<b>A</b>	<b>B</b>
Dueño	X	
Personal administrativo	X	
Contador	X	

*Fuente:* Creación Original

### **Análisis**

Si bien es cierto ya la veterinaria contaba con una revisión exhaustiva en la entrada de productos si hubo ciertos cambios en la recepción de productos entre esos el ingreso al sistema de control que se comenzó a implementar a inicio de cuatrimestre y tampoco se recibe por recibir producto, sino que se consulta en el sistema el stock del mismo para una recepción y una solicitud de la necesidad real del producto, y aunque es cierto que ya se

aplicaba el principio de supervisión independiente y efectiva se intensifico para un mejor resultado de la misma según COSO 2017

### Cuadro 27

¿Existen registros de mermas o productos dañados en la veterinaria?

A) Si, se lleva un control detallado

B) Si, pero no consistente

C) No se registra

D) No hay mermas

Puesto	A	B	C	D
Dueño		X		
Personal administrativo		X		
Contador		X		

Fuente: Creación Original

### Análisis

Se lleva un control más detallado de las perdidas, pero no lo suficiente aun ya que hay alimentos que se venden por kilo y no hay aun control sobre la perdida de ese producto, otro factor fue el anteriormente analizado que sería si la veterinaria está muy llena o hay una falla en el sistema por ende las mermas no se controlan exactamente.

### Cuadro 28

¿Con que frecuencia hay merma o perdida en la veterinaria?

A) No hay

B) Muy poca

C) Normal

D) Mucha

Puesto	A	B	C	D
Dueño		X		
Personal administrativo		X		
Contador		X		

Fuente: Creación Original

### Análisis

Si bien es cierto que no se lleva un control detallado de las perdidas dentro de la veterinaria si se ha estimado una perdida menor y con la aplicación del sistema PEPS por vencimiento se disminuyó la perdida de producto como tal.

### Cuadro 29

¿Cuánto tiempo estimado permanece un producto en inventario antes de venderse?

- A) Menos de un mes
- B) Entre 1 y 3 meses
- C) Más de tres meses
- D) Desconozco el tiempo

Puesto	A	B	C	D
Dueño		X		
Personal administrativo		X		
Contador				X

*Fuente:* Creación Original

### **Análisis**

El contador desconoce el tiempo ya que no es de planta así que no determina cuánto dura el producto como tal luego de su entrada mientras que la doctora y el personal administrativo determinan ahora con más exactitud debido a la NIC-2 que los productos tienen una duración en el local entre un mes a tres meses, pero más de eso cuesta mucho que un producto siga ahí. Más bien aclarando las respuestas el tiempo es aún menor a los 2 meses exceptuando uno que otro producto más que todo juguetes u otros implementos sin fecha de caducidad.

### **Cuadro 30**

**¿Cuál es su opinión respecto a la implementación de la nic-2 en la veterinaria?**

<b>Dueño</b>	En cuanto a la entrada del nic-2 me ha ayudado mucho a la hora de atención de mis clientes no solo en alimentos sino también en consultas médicas ya que el medicamento no escasea ni se pierde por el no uso del mismo
<b>Personal administrativo</b>	La entrada del nic-2 ha facilitado mucho mi trabajo y atención hacia los clientes esto debido a que tengo la realidad de cuanto producto se ocupa y que tanta anuencia tienen ciertos productos al público en general
<b>Contador</b>	Era necesario la implementación de esta norma no solo por el hecho de facilitar trabajo, sino que ayuda a mantener un orden en las finanzas de la veterinaria para tener cuentas claras y transparentes tanto para el propietario como para el gobierno

**Análisis**

En esta respuesta abierta se puede observar la total aceptación y total agrado sobre la norma así mismo el mantenerla constante en la veterinaria para así maximizar su economía lo cual le ayudara mucho con la creciente competencia en el cantón de Moravia

**Cuadro 31**

¿La veterinaria tiene un código de ética que promueva la integridad y los valores éticos en el personal?

Puesto	A	B
Dueño	X	
Personal administrativo	X	
Contador	X	

#### Análisis

La veterinaria si cuenta con código de ética el cual todo el personal tanto interno como externo tiene que contar con esos principios entre esos la transparencia que con la entrada del control de inventarios ayudo mucho para que su cumpla a cabalidad

#### Cuadro 32

¿Se evalúa y retroalimenta periódicamente el desempeño de los empleados?

Puesto	A	B
Dueño	X	
Personal administrativo	X	
Contador	X	

#### Análisis

Antes no se realizaba ahora si ya que se puede llevar mayor control sobre ventas y que se está vendiendo por lo cual se le da consejos cuando hay poca venta de ciertos medicamento o alimentos así mismo se felicita por la subida de ganancias como fue en este caso en particular con la implementación de la nic-2

#### Cuadro 33

¿El personal tiene un canal claro y accesible para comunicar problemas o inquietudes?

Puesto	A	B
Dueño	X	
Personal administrativo	X	
Contador	X	

### Análisis

Si ya que a ser un negocio pequeño la doctora esta anuente a escuchar los consejos inquietudes y quejas del personal

### Cuadro 34

¿Se informa a los clientes sobre los servicios disponibles, tratamientos y costos de manera transparente y comprensible?

Puesto	A	B
Dueño	X	
Personal administrativo	X	
Contador	X	

### Análisis

Siempre se mantuvo con ese tipo de comunicación externa con los clientes sin embargo es más fácil informarle al cliente que producto hay disponible o faltante también se mejoró la comunicación por medio de redes sociales, WhatsApp y teléfono. También la doctora es clara con clientes y busca la manera más sencilla de explicar la situación o el medicamento que ocupa la mascota.

Como parte del desarrollo de esta investigación, se procedió a la construcción de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en Veterinaria Moravia, tomando como pilares fundamentales el marco COSO y la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2. Esta etapa resultó esencial para ofrecer una solución concreta y adaptada a las necesidades

reales de la empresa, luego de haber identificado múltiples deficiencias en el control de sus inventarios. La propuesta no solo busca mejorar los procesos actuales, sino también institucionalizar prácticas contables y operativas acordes a estándares internacionales, permitiendo así una gestión más eficiente, transparente y confiable.

En primera instancia, se consideró necesario definir un ambiente de control sólido. Se propuso la designación formal de un encargado de inventarios que asuma la responsabilidad directa sobre esta área, con funciones claramente delimitadas y documentadas. Este nombramiento debe acompañarse de la creación de una política interna de manejo de inventarios, en la cual se establezcan los procedimientos que deben seguirse para la recepción, registro, almacenamiento, traslado y baja de productos. La existencia de una cultura organizacional basada en la rendición de cuentas y la ética profesional se vuelve fundamental en esta etapa, ya que proporciona el entorno propicio para que el sistema de control interno sea respetado y sostenido a lo largo del tiempo.

Seguidamente, se planteó una evaluación formal de los riesgos asociados a la gestión de inventarios, en línea con los principios del marco COSO. Se identificaron riesgos clave como el deterioro de productos, su vencimiento, errores en el registro manual, diferencias entre el inventario físico y el contable, así como pérdidas por mal manejo o almacenamiento inadecuado. Para mitigar estos riesgos, el nuevo sistema propone controles específicos como la aplicación de métodos de rotación (como el PEPS), revisiones periódicas del estado físico de los productos, y el uso de herramientas tecnológicas que brinden mayor precisión y visibilidad sobre las existencias.

Uno de los aspectos más importantes de la propuesta radica en el diseño de actividades de control específicas. Entre ellas, se incluye la implementación de un sistema digital para el registro y seguimiento del inventario, el cual debe permitir una actualización en tiempo real y la generación de reportes automáticos. Asimismo, se sugiere la utilización

de códigos de barras o identificadores únicos para cada producto, lo que facilitará su rastreo desde el momento de la recepción hasta su salida. También se establecieron controles físicos como inventarios cíclicos y conciliaciones mensuales entre el inventario físico y los registros contables. Se recomienda, además, aplicar el principio de segregación de funciones, de modo que las personas que realizan el registro no sean las mismas que aprueban o supervisan los movimientos de inventario. Esta separación de tareas reduce significativamente los riesgos de fraude o manipulación de datos.

En cuanto a la información y comunicación, se planteó la necesidad de capacitar al personal involucrado en los procesos de inventario, tanto en el uso del sistema propuesto como en los conceptos básicos de control interno y de la NIC 2. La documentación de los procedimientos también juega un papel clave, por lo que se propuso la elaboración de manuales y guías que detallen paso a paso las labores relacionadas al manejo de inventarios. Estos documentos deben estar al alcance de todos los colaboradores y actualizarse de forma periódica. Además, se sugiere establecer canales de comunicación interna que permitan reportar irregularidades o proponer mejoras, de manera que la gestión del inventario sea participativa y dinámica.

Por último, la propuesta contempla un componente de supervisión y monitoreo continuo. Se recomienda implementar auditorías internas de forma trimestral, enfocadas en verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos, así como el estado real de las existencias. Se deben utilizar indicadores clave de desempeño, como el nivel de exactitud entre el inventario físico y contable, la rotación de productos, el índice de pérdida o deterioro, y la frecuencia de errores. Estos datos permitirán evaluar la eficacia del sistema y realizar ajustes cuando sea necesario, promoviendo una cultura de mejora continua.

En paralelo a estos componentes del control interno, se consideró la aplicación práctica de la NIC 2 en el proceso de valoración de los inventarios. Se propuso que los

productos sean valuados al costo, utilizando preferentemente el método PEPS, dado que se ajusta mejor al tipo de artículos manejados por la veterinaria, los cuales muchas veces tienen fechas de vencimiento. También se recomendó excluir del costo los gastos generales no atribuibles directamente al inventario, tal como lo establece la norma, y mantener registros separados para los productos obsoletos, vencidos o en mal estado, con el fin de evitar sobrevaloraciones en los estados financieros.

La construcción de este sistema representa un avance significativo para la empresa. Su implementación contribuirá a mejorar la eficiencia operativa, optimizar el uso de los recursos, minimizar pérdidas y riesgos, y generar información contable más precisa y confiable. Asimismo, permitirá que la veterinaria se alinee con buenas prácticas de gestión y estándares internacionales, fortaleciendo su imagen institucional y su capacidad de respuesta ante auditorías o requerimientos legales. En definitiva, el diseño de este sistema de control interno, sustentado en el marco COSO y la NIC 2, constituye una herramienta estratégica para el crecimiento y profesionalización de Veterinaria Moravia.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION**

### **5.1 Estudiar el estado actual del control de inventarios de Veterinaria Moravia durante el I cuatrimestre del año 2024**

El análisis realizado permitió identificar un panorama claro sobre la situación actual del control de inventarios en la Veterinaria Moravia. Se evidenció que la gestión del inventario se lleva a cabo de forma empírica, sin un sistema estructurado, y con un alto grado de dependencia del conocimiento práctico adquirido por los colaboradores a lo largo del tiempo. Esta realidad refleja una organización que ha funcionado por años con base en la confianza y la experiencia, pero que actualmente enfrenta limitaciones importantes para mantener un control eficiente y actualizado de sus existencias.

Desde la perspectiva teórica, esta situación dista significativamente de los principios establecidos por la NIC 2, que exige un control preciso del costo y valor neto realizable de los inventarios, así como el uso de métodos reconocidos como el costo promedio ponderado o el método PEPS. La ausencia de registros sistemáticos y métodos formales para valorar los inventarios compromete tanto la fiabilidad de los estados financieros como la capacidad de la empresa para tomar decisiones basadas en información objetiva.

Cuando se compara esta realidad con estudios como el de Risco Pesantez (2021), quien demostró que la implementación adecuada de la NIC 2 puede mejorar sustancialmente el control interno y la eficiencia del manejo de inventarios, se vuelve evidente que la Veterinaria Moravia aún se encuentra en una etapa preliminar de desarrollo en este aspecto. A diferencia de los casos documentados en Ecuador o en empresas como Copper and Tools Cat S.A. (Brenes Elizondo, 2022), donde se aplicaron soluciones para modernizar y alinear el inventario con las normas contables, en Moravia todavía no se han implementado acciones correctivas significativas.

El caso también se aleja de las prácticas recomendadas por el modelo COSO ERM 2017, el cual sugiere que el control interno debe ser un proceso sistemático, estructurado y

en constante monitoreo. La falta de supervisión, de canales formales de comunicación y de una evaluación de riesgos en torno a los inventarios representa un desafío importante. El ambiente de control, según COSO, debería fomentar la responsabilidad compartida y la claridad en funciones, algo que no ocurre actualmente en la clínica.

Finalmente, si se considera el contexto específico del sector veterinario, donde los inventarios incluyen medicamentos perecederos y productos con fecha de vencimiento, las debilidades encontradas resultan aún más preocupantes. López y Fernández (2022) advierten que un mal manejo del inventario en este tipo de negocios puede tener repercusiones no solo económicas, sino también éticas y sanitarias. La situación de Veterinaria Moravia exige, por tanto, una revisión urgente de sus prácticas actuales, para garantizar no solo la rentabilidad del negocio, sino también la seguridad y bienestar de los animales que atiende.

## **5.2 Identificar la problemática en el sistema de inventarios de la Veterinaria Moravia, teniendo como base un sistema de control interno**

Los hallazgos revelaron una problemática estructural en el sistema de inventarios de la Veterinaria Moravia, caracterizada por la ausencia de políticas formales, una carencia de procedimientos de supervisión y una falta de herramientas tecnológicas que faciliten el control. Esta problemática está íntimamente relacionada con un modelo de gestión tradicional, en el cual los colaboradores, pese a su esfuerzo y compromiso, carecen de la capacitación técnica necesaria para aplicar normas contables internacionales o principios de control interno moderno.

Desde la mirada del modelo COSO ERM 2017, esta situación representa fallos importantes en varios de sus componentes. Por ejemplo, no se identifican mecanismos claros de evaluación de riesgos ni de supervisión continua, lo cual debilita la capacidad de la organización para prevenir errores o pérdidas. La comunicación interna también es

limitada, ya que no existen canales formales para la retroalimentación o la rendición de cuentas. Esto coincide con las conclusiones del estudio de Hernández Hidalgo et al. (2021) en Nicaragua, donde se remarcó que la supervisión deficiente genera vulnerabilidades en los sistemas de control, afectando directamente la eficiencia organizacional.

Además, al no contar con procedimientos alineados a la NIC 2, se identifican errores frecuentes en los registros de inventario, productos vencidos sin darles salida oportuna, y desorganización en la rotación de existencias. Esta situación se asemeja a la encontrada por Cabezas Marín y Quirós Delgado (2023), quienes evidenciaron que la falta de políticas internas para el inventario repercutía negativamente en la rentabilidad y en la toma de decisiones operativas.

Un elemento valioso para destacar es que esta problemática no surge por negligencia, sino más bien por desconocimiento técnico y una estructura empresarial muy horizontal y empírica. El hecho de que los colaboradores aprendieran “sobre la marcha” y no recibieran formación específica, refleja una desconexión entre el crecimiento del negocio y su desarrollo administrativo. Esto contrasta con recomendaciones como las de Puspitasari y Harlan (2022), quienes plantean que el fortalecimiento del control interno debe ir acompañado de capacitación continua y auditorías periódicas, especialmente en empresas donde hay contacto directo con bienes sensibles, como medicamentos o productos veterinarios.

Por tanto, la problemática identificada no se limita a una cuestión de procedimientos, sino que responde también a una cultura organizacional basada en la confianza más que en el control. Esta cultura debe evolucionar para integrar herramientas que profesionalicen la gestión sin perder la esencia cercana y ética que caracteriza a la clínica.

### **5.3 Construir un control interno del inventario de la Veterinaria Moravia usando como herramienta el MARCO COSO y la Norma internacional de contabilidad NIC 2**

A partir del diagnóstico realizado, fue posible construir una propuesta de sistema de control interno adaptado a las necesidades y realidad de la Veterinaria Moravia. Esta propuesta integra los elementos clave del modelo COSO ERM 2017 (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión), así como los requerimientos técnicos establecidos por la NIC 2 en relación con la valuación, registro y rotación de inventarios.

El valor de esta propuesta radica en su contextualización. A diferencia de otras investigaciones que parten de grandes empresas o estructuras complejas, el diseño propuesto aquí parte de la simplicidad, sin perder rigurosidad. Toma en cuenta la estructura humana de la clínica, las capacidades del personal actual y la necesidad de implementar herramientas accesibles, como formatos estandarizados, capacitaciones básicas y controles manuales o semiautomatizados.

Esto se alinea con el estudio realizado en la PYME Café Vista al Mar (Barrientos Gutiérrez et al., 2022), donde se demostró que es posible adaptar el modelo COSO a una pequeña empresa y generar mejoras sustanciales en el control de inventarios. De manera similar, la propuesta para Veterinaria Moravia incluye acciones como la definición de roles claros, el uso de fichas de inventario, la revisión periódica del stock y la categorización de productos con fechas de vencimiento críticas.

Asimismo, se incorporaron elementos prácticos de la NIC 2, como el uso del método PEPS, la evaluación del valor neto realizable y la creación de políticas para el manejo de productos obsoletos. Estas prácticas buscan no solo cumplir con la norma, sino mejorar la

calidad de la información financiera y la capacidad de la clínica para tomar decisiones acertadas.

Este objetivo también da respuesta a la laguna identificada en la literatura, ya que son escasos los estudios que aborden la implementación de la NIC 2 en empresas del sector veterinario. El presente trabajo contribuye con una propuesta concreta y viable, que puede servir de modelo para otras organizaciones similares en la región.

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **6.1 CONCLUSIONES**

### **6.1.1 Estudiar el estado actual del control de inventarios de Veterinaria Moravia durante el I cuatrimestre del año 2024**

Se concluye que el control de inventarios en la Veterinaria Moravia se encuentra en un estado rudimentario, caracterizado por la ausencia de procedimientos formales, registros sistemáticos y lineamientos técnicos acordes a las exigencias contables actuales. El sistema funciona de manera empírica, con base en la experiencia del personal y sin apoyo tecnológico, lo que limita la precisión en el manejo de existencias y pone en riesgo la eficiencia operativa. Esta situación refleja una desconexión entre las prácticas tradicionales de gestión y los estándares establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC

### **6.1.2 Identificar la problemática en el sistema de inventarios de la Veterinaria Moravia, teniendo como base un sistema de control interno**

Se concluye que la principal problemática identificada en el sistema de inventarios radica en la carencia de un control interno estructurado, lo cual genera desorganización, registros inexactos y falta de seguimiento de productos perecederos o con vencimiento. No se han implementado mecanismos de supervisión ni herramientas para evaluar riesgos, y el personal encargado no cuenta con capacitación formal en gestión contable ni en procedimientos normativos. Esto evidencia debilidades significativas en componentes esenciales del modelo COSO ERM 2017, especialmente en lo referente a la supervisión, la comunicación interna y el ambiente de control.

### **6.1.3 Construir un sistema de control interno del inventario de la Veterinaria Moravia usando como herramienta el MARCO COSO y la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

Se concluye que es posible construir un sistema de control interno funcional y adaptado a la realidad de la Veterinaria Moravia, integrando los lineamientos del modelo COSO ERM 2017 y la NIC 2. La propuesta desarrollada responde tanto a las necesidades específicas de la organización como a las exigencias contables internacionales, mediante acciones concretas como la estandarización de registros, la implementación del método PEPS, la categorización de inventarios, y la definición de roles y responsabilidades claras. Esta construcción representa una oportunidad para profesionalizar la gestión del inventario sin comprometer la esencia humana del negocio, y puede ser replicable en otras pequeñas empresas del sector veterinario que enfrenten desafíos similares.

### **6.2 LIMITACIONES**

Durante la investigación y el estudio pertinente a la Veterinaria Moravia para la creación de esta tesis se encontraron “huecos sistemáticos” los cuales pueden afectar la efectividad del proceso a largo plazo, en estos faltantes podemos encontrar temas como la implementación parcial del marco COSO ERM (2017) ya que, aunque se identificaron esfuerzos por parte de la veterinaria para establecer controles internos basados en el marco COSO ERM (2017), su implementación no es completamente integral.

Algunos componentes del modelo, como la evaluación constante de riesgos o la supervisión en tiempo real de los procesos de inventario, no se aplican de manera sistemática. Esta falta de implementación total puede limitar la capacidad del sistema de control para identificar y mitigar riesgos de manera eficiente.

Así mismo se identificó la falta de capacitación especializada en el tema para el personal encargado de la gestión del inventario y la contabilidad, en la veterinaria no han recibido formación avanzada en las normativas internacionales como la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios. Esto puede haber ocasionado dificultades en la correcta aplicación de estas normas, especialmente en el reconocimiento y medición de inventarios, lo que podría haber afectado la precisión de la información contable.

### **6.3 RECOMENDACIONES**

#### **6.3.1 Estudiar el estado actual del control de inventarios de Veterinaria Moravia durante el I cuatrimestre del año 2024**

- Implementar un sistema de inventario formal, basado en registros estructurados y metodologías contables claras.
- Establecer lineamientos y procedimientos escritos que regulen la recepción, almacenamiento, control y despacho de los productos.
- Incorporar herramientas tecnológicas accesibles, como hojas de cálculo estructuradas o software básico de inventarios, que mejoren la trazabilidad de los productos.
- Capacitar al personal en prácticas básicas de administración de inventarios para fomentar una cultura organizacional orientada al orden y la transparencia.

#### **6.3.2 Identificar la problemática en el sistema de inventarios de la Veterinaria Moravia, teniendo como base un sistema de control interno**

- Aplicar el modelo COSO ERM 2017 como guía para identificar riesgos clave, definir controles y establecer responsabilidades claras dentro del proceso de inventario.
- Fortalecer los procesos de supervisión y retroalimentación interna para garantizar que los controles sean efectivos y se cumplan adecuadamente.

- Promover una comunicación más fluida y estructurada entre el personal operativo y la administración para detectar a tiempo errores o inconsistencias en los registros.
- Establecer mecanismos de control físico (como conteos periódicos y conciliaciones) para validar los datos registrados y detectar posibles pérdidas, mermas o vencimientos.

### **6.3.3 Construir un sistema de control interno del inventario de la Veterinaria Moravia usando como herramienta el MARCO COSO y la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

- Diseñar e implementar un manual de procedimientos de inventario alineado con la NIC 2 y adaptado a las necesidades reales de la Veterinaria Moravia.
- Adoptar el método PEPS (Primero en entrar, primero en salir) para la valoración del inventario, asegurando el cumplimiento con lo establecido por la NIC 2 y una adecuada rotación de productos.
- Establecer un plan de monitoreo periódico para evaluar el desempeño del nuevo sistema de control interno y realizar mejoras continuas.
- Designar un responsable del área de inventarios que cuente con formación básica en contabilidad y control interno, y que se encargue de velar por el cumplimiento de los procedimientos definidos.

## **CAPITULO VII**

### **PROPUESTA**

- **7.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA**

Guía de control interno con apoyo del Marco COSO eficiente y la NIC-2 en la gestión de inventarios de Veterinaria Moravia para garantizar la precisión contable y la reducción de riesgos.

**7.2 INSTITUCION EN LA QUE SE DESARROLLARA**

Se desarrollará específicamente en la veterinaria llamada Veterinaria Moravia ubicada en la provincia de San José, en San Vicente de Moravia.

**7.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA****7.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Crear una guía de sistema de control de inventarios la cual, usando como herramientas la Norma Internacional de contabilidad 2: Inventarios y el MARCO COSO ERM (2017) logre una mayor eficiencia a la Veterinaria Moravia y garantice una mejoría contable y de control interno.

**7.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

7.3.2.1 Diseñar una guía como principal herramienta la NIC-2 y el MARCO COSO ERM (2017) para la eficiencia contable.

7.3.2.2 Gestionar la guía de forma solvente ante las problemáticas de control interno que hay en el entrante y saliente de productos.

7.3.2.3 Verificar las debilidades en el control de inventarios de la Veterinaria Moravia, con el fin de que sean identificadas por los empleados y se implementen acciones correctivas.

## 7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Para poder realizar esta guía se elaboró un cronograma de actividades el cual será utilizado y tomado en cuenta al momento de la realización y organización de las actividades correspondientes, esto con el propósito de llegar a los objetivos anteriormente especificados de una manera garantizada.

El siguiente cronograma de actividades fue creado particularmente para el caso de Veterinaria Moravia, en el cual se especifican las actividades a seguir durante las primeras cuatro semanas, para la implementación de la propuesta como tal, este cronograma se realizará en el mes de Mayo del año 2024 siendo fechas específicas, la segunda quincena será el jueves 16 mayo del año 2024 al lunes 20 de mayo del 2024 para aprovechar domingo que la veterinaria está cerrada por completo para mayor aprovechamiento del día

**Cuadro 35**

N#	ACTIVIDADES	APROBADAS GERENCIA	SEMANA (1,2,3,4)			
1	Entrega de la guía al dueño y contabilidad	Aprobada	■			
2	Aprobación de la guía de manejo de inventario	Aprobada		■		
3	Comunicado de la guía al personal y lectura	Aprobada			■	
4	Implementación de controles contables	Aprobada				■

**Fuente: Elaboración propia**

### **7.5 PRESUPUESTO NECESARIO PARA LA IMPLEMENTACION DE LA PROPUESTA**

Al ser una propuesta teórica en la que se informa y se organiza la gestión contable de la veterinaria, no conlleva un costo monetario, esta implementación se hará con herramientas ampliamente conocidas y sumamente extensas en el área contable que dará la posibilidad a la veterinaria de mejorar y optimizar su economía desde la organización de los inventarios.



**Veterinaria Moravia, San Vicente, Costa Rica**

**Guía de control interno eficiente y la Implementación de la NIC-2  
en la gestión de inventarios de Veterinaria Moravia para garantizar  
la precisión contable y la reducción de riesgos.**

**Adrián Araya Zúñiga**

**Mayo, 2024**

## **Introducción**

La gestión eficiente de inventarios es fundamental para cualquier organización, especialmente en empresas como Veterinaria Moravia, donde el manejo adecuado de productos perecederos, medicamentos y accesorios especializados es crucial para garantizar la calidad del servicio y la sostenibilidad financiera. En este contexto, el control interno se convierte en una herramienta estratégica para salvaguardar los activos, mejorar los procesos operativos y reducir riesgos asociados a la gestión de inventarios.

Esta guía tiene como objetivo proporcionar un marco práctico y eficiente para el diseño y la implementación de controles internos en la gestión de inventarios de Veterinaria Moravia, alineado con los requisitos de la NIC-2. A través de la aplicación de las mejores prácticas, buscamos garantizar la precisión contable, minimizar los riesgos operativos y promover una gestión más eficiente y transparente de los recursos de la empresa.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Implementar una guía, en la cual el personal administrativo y personal operativo puedan basarse con respecto al control interno y el manejo de inventario, así mismo que conozcan los pasos a seguir para optimizar los procesos contables a corto y largo plazo.

### **Objetivos específicos**

- Diseñar y documentar procesos claros y específicos para la gestión de inventarios, que permitan identificar, registrar, supervisar y reportar las transacciones relacionadas de manera eficiente y confiable.
- Proveer información contable precisa y oportuna sobre los inventarios, que facilite el análisis financiero y respalde decisiones estratégicas en la gestión de recursos.
- Identificar y mitigar riesgos asociados a la gestión de inventarios, tales como pérdidas, obsolescencia, robos o errores en el registro, mediante controles internos sólidos y estrategias preventiva

### **Alcance de Políticas**

Todos los procesos de gestión de inventarios deberán cumplir con los principios establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad en inventarios (NIC-2), asegurando la correcta valoración, registro y presentación de los inventarios en los estados financieros.

Los inventarios se valuarán utilizando el método PEPS (primero en entrar primero en salir), salvo que exista una justificación técnica o estratégica para utilizar otro método aceptado por la NIC-2, así mismo todas las transacciones relacionadas con inventarios deberán estar respaldadas por documentos verificables y registradas en el sistema contable de manera oportuna y precisa.

Se garantizará que todo el personal relacionado con la gestión de inventarios reciba formación periódica en normas contables, mejores prácticas de control interno y uso de sistemas de gestión de inventarios.

## Consideraciones

1. Esta guía está alineada con la NIC-2 y con el marco COSO (erm, 2017), incluyendo conceptos clave como valoración de inventarios al costo o valor neto realizable, reconocimiento de costos y presentación en los estados financieros.
2. Se adaptarán las estrategias a las características del inventario, diferenciando entre productos de alta rotación y bienes con menor demanda.
3. Se implementará un sistema de gestión de inventarios que permita el registro automatizado, seguimiento en tiempo real, alertas para vencimientos y generación de reportes contables precisos.
4. Cualquier registro o sistema elaborado o mencionado esta guía será únicamente modificada por personal autorizado que en este caso será el personal encargado directamente de los inventarios.
5. Esta guía establecerá protocolos de respuesta rápida para corregir discrepancias o problemas detectados durante auditorías o recuentos físicos.
6. Esta guía establece un sistema de auditorías internas regulares para evaluar la eficacia de los controles y la adherencia a los procedimientos.

Estas consideraciones garantizarán que la guía sea práctica, eficiente y capaz de lograr los objetivos de precisión contable, cumplimiento normativo y reducción de riesgos en la gestión de inventarios de Veterinaria Moravia.

## **Guía de procedimientos**

### **Responsabilidad**

La responsabilidad directa será para los encargados de ventas de la veterinaria una vez ya tengan el inventario listo para ser usado ya que ellos son los que controlan la entrada y salida del inventario.

### **Control de inventario**

El control de inventario será controlado por el sistema y empleados esto agregándole una auditoría interna cada 6 meses por un contador externo teniendo la supervisión de la propietaria la DR. Patricia Rojas para velar por el orden y que no haya fugas en el mismo control.

El movimiento de producto será organizado como se mencionó anteriormente por el método de inventariado primero en entrar primero en salir (PEPS) esto con el fin de que el producto no tenga mermas o pérdidas por fechas de caducidad. Los productos como ropa para mascotas como accesorios también usaran este sistema no solo para variedad para el cliente, sino que también hay accesorios alusivos a fechas especiales, (navidad, año nuevo, verano, etc.)

Para mejor rendimiento una capacitación cada seis meses del personal más que todo si hay entrada de nuevo producto para que el personal sepa pros y contras de este también sepan tiempo promedio de caducidad, así como capacitación para la mejora de ventas y productos así comunicárselo de forma clara y concisa al cliente para una mejor atención de este.

**Registro contable y valoración de inventarios.**

Al menos una vez al año se pedirá al contador que haga tanto balances generales como informes financieros esto con el fin de tener las cuentas reales y ver sus ganancias o pérdidas a su vez tener una realidad de la economía de la veterinaria.

**Cumplimiento Normativo y capacitación continua del personal**

También se tiene que velar por la correcta función normativa que establece tanto el ministerio de hacienda con el cobro correcto del IVA ya que la veterinaria cuenta con diferentes impuestos como servicios veterinarios que es un 4%, algunos medicamentos que tienen un 1% del IVA o el resto de productos que tienen un 13%, hasta la fecha, así mismo tener control de algún cambio de impuesto aprobado por el gobierno en el futuro con la capacitación del personal y actualización de sistemas como se mencionó anteriormente.

A su vez cumplir con las normas establecidas por el ministerio de salud y también con las normas establecidas por Servicio Nacional de Sanidad Y Calidad Agroalimentaria (SENASA).

También otro aspecto a tomar en cuenta es la constante comunicación entre empleados y dueña a su vez con la propietaria para un mejor manejo del marco COSO (ERM 2017).

A continuación, se adjuntarán los principios fundamentales del MARCO COSO ERM (2017) para el personal administrativo y el personal operativo de la veterinaria.

<b>Principios fundamentales del MARCO COSO ERM (2017)</b>	
<b>Gobierno y Cultura</b>	
Principio 1	El consejo de administración ejerce supervisión sobre riesgos
Principio 2	Establece roles y responsabilidades de materia de gestión de riesgos
Principio 3	Define y promueve la cultura deseada
Principio 4	Demuestra compromiso con valores éticos
Principio 5	Atrae y retiene talento competente

<b>Principios fundamentales del MARCO COSO ERM (2017)</b>	
<b>Estrategias y Objetivos</b>	
Principio 6	Analiza el contexto empresarial
Principio 7	Define el apetito de riesgo
Principio 8	Evalúa estrategias alternativas
Principio 9	Formula Objetivos empresariales

<b>Principios fundamentales del MARCO COSO ERM (2017)</b>	
<b>Desempeño</b>	
Principio 10	Identifica Riesgos
Principio 11	Valora Riesgos

Principio 12	Prioriza Riesgos
Principio 13	Implementa Respuestas a Riesgos
Principio 14	Desarrolla Portafolio de Riesgos

<b>Principios fundamentales del MARCO COSO ERM (2017)</b>	
<b>Revisión</b>	
Principio 15	Evalúa los Cambios Sustanciales
Principio 16	Revisión de Riesgos y Desempeño
Principio 17	Proponer Mejoras en la Gestión de Riesgos Empresariales

<b>Principios fundamentales del MARCO COSO ERM (2017)</b>	
<b>Información, Comunicación y Reportes</b>	
Principio 18	Aproveche la Información y la Tecnología
Principio 19	Comunica los Riesgos de Información
Principio 20	Informes sobre Riesgos, Cultura y Desempeño

## **Sistema de control de inventariados**

Es conocido que Veterinaria Moravia trabaja con un sistema de Inventariado nulo, sin embargo, el sistema que utilizan para lo que es la facturación es TI CONSULTORES, este sistema, aunque nunca utilizado en su totalidad también permite la automatización de la salida y las entradas de los productos, sin embargo, por falta de conocimientos, la veterinaria lleva más de 20 años trabajando sin la utilización de esta herramienta más que para la facturación y nada más.

Así mismo como parte de esta guía, se hará la implementación del control con esta herramienta que para ser una empresa es tan útil e indispensable.

## **Procedimientos para el personal de cajas y responsable de inventario**

### 1. Al recibir los productos

Cuando lleguen productos nuevos, se debe revisar que lo que entregan coincide con el pedido (cantidades, marcas, fechas de vencimiento, etc.).

Si todo está en orden, deben ser registrados en el sistema de la veterinaria. Si algo no cuadra o llega dañado, **reportarlo de inmediato**.

### 2. Organización y registro

Guardar los productos en su lugar correspondiente. Asegurarse de que los productos que vencen antes estén más accesibles para usarlos primero (**esto es lo que llaman FIFO, "primero en entrar, primero en salir"**).

Si algún producto no tiene etiqueta con código, se le debe poner una y agregarlo al sistema para que sea fácil rastrearlo en el mismo.

### 3. Ventas y salidas

Cada vez que se venda algo o use un producto en algún servicio, registrarlo en el sistema al momento. Esto asegura que el inventario esté siempre actualizado.

Si se nota que falta algo o que las cantidades no coinciden, reportarlo al finalizar el turno.

#### 4. Revisiones periódicas:

Cada cierto tiempo, se revisa físicamente los productos para asegurar que el inventario en el sistema sea igual al real.

Si se encuentran productos dañados, vencidos o desaparecidos, notificarlo para que se tomen medidas.

#### 5. Reportes diarios

Al final del día, se hará un reporte de todo lo que entró y salió del inventario. Esto ayuda a mantener un control claro y facilita encontrar errores si los hay.

#### 6. Capacitación constante

Aprende y practica el uso del sistema de inventarios. Si no sabe algo, pregunta. Una buena capacitación reduce errores.

#### 7. Medicamentos y productos especiales

Algunos productos, como medicamentos controlados, requieren un manejo más cuidadoso. Sigue las reglas específicas para ellos y guarda un registro extra si es necesario.

#### 8. Devoluciones

Si un cliente regresa un producto o algo está mal, regístralo en el sistema. Luego, decide si el producto puede volver al inventario o si hay que desecharlo con autorización previa.

#### 9. Acceso limitado

Solo el personal autorizado debe tener acceso directo a los productos para evitar pérdidas o confusiones.


#### 10. Siempre buscando mejorar

Si se nota que algo no funciona bien o que podría hacerse mejor, comunicarlo al encargado del equipo. La idea es que todos trabajen más fáciles y sin tantos errores.

#### **Revisión y ajustes.**

Al final del proceso se realiza la auditoría interna anual esto con el fin de observar cómo avanza la veterinaria realmente y que aspectos mejorar tanto económicos como humanos y poner en claro si esta implementación tanto de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios como el marco COSO (ERM2017) fue o no rentable para el negocio a su vez ver si hubo mayor cantidad de ventas tanto de productos como de servicios o disminución de los mismos y hacer ajustes para la optimización de ganancia al minimizar pérdidas.

## Anexo

 <b>Gobierno y Cultura</b>	 <b>Estrategia y Establecimiento de Objetivos</b>	 <b>Desempeño</b>	 <b>Revisión y Monitorización</b>	 <b>Información, Comunicación y Reporte</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ejerce la Supervisión de Riesgos a través del Consejo de Administración</li> <li>2. Establece Estructuras Operativas</li> <li>3. Define la Cultura Deseada</li> <li>4. Demuestra Compromiso con los Valores Clave</li> <li>5. Atrae, Desarrolla y Retiene a Profesionales Capacitados</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Analiza el Contexto Empresarial</li> <li>7. Define el Apetito al Riesgo</li> <li>8. Evalúa Estrategias Alternativas</li> <li>9. Formula Objetivos de Negocio</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>10. Identifica el Riesgo</li> <li>11. Evalúa la Gravedad del Riesgo</li> <li>12. Prioriza Riesgos</li> <li>13. Implementa Respuestas ante los Riesgos</li> <li>14. Desarrolla una Visión a nivel de Cartera</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>15. Evalúa los Cambios Significativos</li> <li>16. Revisa el Riesgo y el Desempeño</li> <li>17. Persigue la Mejora de la Gestión del Riesgo Empresarial</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>18. Aprovecha la Información y la Tecnología</li> <li>19. Comunica Información sobre Riesgos</li> <li>20. Informa sobre el Riesgo, la Cultura y el Desempeño</li> </ol>

## Bibliografía

- Barrientos Gutiérrez, A. T., Briceño Leal, L. V., González Madrigal, E. G., Jiménez Sánchez, F. A., Jirón López, J. E., & Rojas Ramírez, M. F. (2022). Sistema de control interno para optimizar inventarios en la PYME Café Vista al Mar [Tesis de licenciatura, Universidad de Costa Rica].
- Brenes Elizondo, E. C. (2022). Propuesta de sistema de gestión de inventarios y tratamiento contable según NIC 2 [Tesis de licenciatura, Universidad San Marcos].
- Cabezas Marín, L. D., & Quirós Delgado, M. (2023). Políticas y procedimientos de inventarios bajo NIC 2 [Tesis de licenciatura, Universidad San Marcos].
- COSO. (2017). Gestión de riesgos empresariales: Integración con la estrategia y el desempeño. Comité de Patrocinadores de Organizaciones que Emiten Reportes Financieros.
- García, M. (2023). Normas internacionales de contabilidad: Aplicaciones y análisis de la NIC 2 en la gestión de inventarios. Editorial Contable Global.
- Hernández Hidalgo, C. de J., Centeno Blass, J. G., & López Martínez, Y. J. (2021). Evaluación del control interno en el área de inventario bajo el modelo COSO 2013 en Representaciones SP, S.A. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua].
- IASB. (2020). Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2): Inventarios. International Accounting Standards Board.
- IFRS Foundation. (2023). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): NIC 2 - Inventarios. <https://www.ifrs.org>

- Jiménez, F., & Díaz, A. (2024). Contabilidad financiera y las normas internacionales de contabilidad. Editorial Universitaria.
- López, J. (2023). El marco COSO y su impacto en el control interno organizacional. En F. Sánchez (Ed.), *Gestión y control: Teoría y práctica* (pp. 102–115). Editorial Contable Internacional.
- Martínez, J. (2021). Aplicación del Marco COSO en pymes para la gestión de inventarios. *Revista de Administración y Control*.
- Martínez, L., & Sánchez, R. (2023). Aplicación de la NIC 2 en el tratamiento de inventarios en empresas manufactureras. *Revista Internacional de Contabilidad y Finanzas*, 12(3), 45–60. <https://doi.org/10.1234/contab.2023.0001>
- Martínez, R. (2023). Marco COSO y su aplicación en el control interno de las organizaciones. Editorial Financiera Global.
- Morales, C., & Méndez, T. (2022). Control de inventarios en microempresas: Retos y oportunidades en tiempos de transformación digital. Editorial PymeLatina.
- Ortiz, A., & Ramírez, L. (2020). Gestión de inventarios bajo la NIC 2. *Revista de Contabilidad*.
- Ortiz Cruz, M., & Peña Quispe, R. (2024). Modelo COSO ERM 2017 y su impacto en la gestión empresarial de las PYME del sector agroexportador de Ica, 2022 [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
- Rodríguez, D. (2022). Análisis del cumplimiento de la NIC 2 en pequeñas empresas del sector salud en Latinoamérica. Editorial Universitaria Andina.

- Vega, P. (2023). Impacto del marco COSO en la auditoría financiera y la gestión de riesgos en empresas multinacionales. *Revista de Finanzas y Auditoría*, 22(4), 110–123. <https://doi.org/10.5678/rfa2023.0224>

**CARTA DE LECTOR**

Heredia, 18 de agosto del 2025

Señores  
Universidad Hispanoamericana  
Sede Heredia  
Carrera Contaduría

Estimados señores:

El estudiante Araya Zúñiga Adrián, cédula de identidad 1 14510064, me ha presentado para efectos de lectura para la revisión y aprobación, del trabajo de investigación denominado "**Mejoras en la implementación de la NIC 2 Inventarios y Evaluación del Sistema de Control Interno en Veterinaria Moravia**", el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría.

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

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado.

Atentamente,

KATTIA VANESSA  
ZUÑIGA  
GUTIERREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por KATTIA VANESSA  
ZUÑIGA GUTIERREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2025.08.17  
17:49:55 -06'00'

MSc. Kathya Zúñiga Gutiérrez  
Profesora de Ciencias Económicas  
Cédula N°1-0878-0835  
CPI N° 36232

**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, 17 de octubre 2025

Señores:  
Universidad Hispanoamericana  
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito Adrián Araya Zuñiga con número de identificación 1-1451-0064 autor del trabajo de graduación titulado Mejoras en la implementación de la Nic-2 Inventarios y evaluación del sistema de control interno en Veterinaria Moravia presentado y aprobado en el año 2025 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contabilidad; SI autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,

ADRIAN  
RAUL ARAYA  
ZUÑIGA  
(FIRMA)



Firmado digitalmente por ADRIAN  
RAUL ARAYA ZUÑIGA (FIRMA)  
Fecha: 2025.10.17 09:12:01 -05'00'

\_\_\_\_\_  
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.

## CARTA DEL TUTOR

Cartago, 29 de enero de 2025

**Gustavo Adolfo Chaves Vargas**  
**Contaduría Pública**  
**Universidad Hispanoamericana**

Estimado señor:

El estudiante Araya Zuñiga Adrián Raúl, cédula de identidad número 1 1451 0064, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "**Propuesta de implementación de la NIC 2 – Inventarios y evaluación del sistema de control interno en Veterinaria Moravia, ubicada en Moravia, San Jose a partir del I cuatrimestre del 2024**", el cual ha elaborado para optar por el grado académico de **Licenciatura**.

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

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

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	8%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	18%
C)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	28%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	18%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18%
	<b>TOTAL</b>		<b>90%</b>

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

Atentamente,

LUIS KENNETH  
 SANCHEZ  
 VILLALOBOS  
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
 LUIS KENNETH SANCHEZ  
 VILLALOBOS (FIRMA)  
 Fecha: 2025.01.29  
 18:00:04 -06'00'

**Luis Kenneth Sánchez Villalobos**  
**1-1313-0278**  
**CPA 6764**

Viernes 17 de Octubre 2025

Señores

Universidad Hispanoamericana

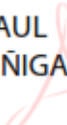
Presente

Estimados señores:

Por este medio yo Adrián Araya Zuñiga portador de la cédula 114510064, autorizo realizar mi defensa de tesis titulada: "Mejoras en la implementación de la Nic-2 Inventarios y evaluación del sistema de control interno en Veterinaria Moravia ", el Viernes 17 de Octubre a las 5:00 p.m. en Modalidad Virtual con la ausencia de mi Tutor, el profesor Kenneth Sánchez Villalobos.

Sin más por el momento se despide,

ADRIAN RAUL  
ARAYA ZUÑIGA  
(FIRMA)



Firmado digitalmente  
por ADRIAN RAUL  
ARAYA ZUÑIGA (FIRMA)  
Fecha: 2025.10.18  
11:33:33 -06'00'

---

Adrian Araya Zuñiga

Cedula 1-1451-0064



Yo, Adrián Araya Zuñiga, mayor de edad, cédula de identidad número 1-1451-0064, en condición de egresado(a) de la carrera de contabilidad pública de la Universidad Hispanoamericana, y advertido(a) de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que para optar por el título de Licenciatura, mi trabajo de graduación titulado Propuesta de implementación de la NIC-2 inventarios y evaluación del sistema de control interno en Veterinaria Moravia es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en el *Diario Oficial La Gaceta* número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha Ley en el que se establece: "Es permitido citar a un autor,

transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original". Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de

protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Heredia, el treinta de enero del año dos mil veinticinco.



Adrián Araya Zuñiga

Cédula de identidad: 1-1451-0064

---

