

**UNIVERSIDAD SAN MARCOS**



**LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN**

**PARA OPTAR POR EL GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION  
FINANCIERA PARA PYMES EN EL DIAGNOSTICO DEL MARCO CONTABLE  
APLICABLE A LA EMPRESA DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ GRUPO HERMOSA  
AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021 EN LA CIUDAD DE LIBERIA, GUANACASTE**

**REALIZADO POR:  
ERICK ARTURO RODRIGUEZ PIZARRO**

**CEDÚLA:  
5-0336-0595**

**GUANACASTE, COSTA RICA**



**MAYO, 2022**

**#1 EN EDUCACIÓN  
VIRTUAL**



Este Proyecto Final de Graduación fue aprobado por el Tribunal Examinador de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, como requisito para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Miembros del Tribunal Examinador

**Licda. Nancy Mora Salas**

**Presidente del Tribunal**

**MBA. Michael Chaves Ramírez**

**Tutor Asesor**

**Erick Rodríguez Pizarro**

**Sustentante**

**Firma**

MICHAEL  
RODOLFO  
CHAVES RAMIREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
MICHAEL RODOLFO  
CHAVES RAMIREZ (FIRMA)  
Fecha: 2022.06.01  
18:08:01 -06'00'

**Firma**

ERICK ARTURO  
RODRIGUEZ  
PIZARRO (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
ERICK ARTURO RODRIGUEZ  
PIZARRO (FIRMA)  
Fecha: 2022.06.02 12:43:22  
-06'00'

**Firma**

**Miércoles 1 de junio 2022**

### DECLARACIÓN JURADA

Yo, Erick Arturo Rodríguez Pizarro, mayor, soltero, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en Barrio la Victoria, 25 metros norte de la plaza de fútbol, Liberia, Guanacaste, portador de la cédula de identidad número 5-0336-0595, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES EN EL DIAGNOSTICO DEL MARCO CONTABLE APLICABLE A LA EMPRESA DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ GRUPO HERMOSA AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021 EN LA CIUDAD DE LIBERIA, GUANACASTE, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 02 del mes de junio del año dos mil veintidós.

ERICK ARTURO RODRIGUEZ PIZARRO (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
ERICK ARTURO RODRIGUEZ  
PIZARRO (FIRMA)  
Fecha: 2022.06.02 15:16:14  
+0500

ERICK ARTURO RODRIGUEZ PIZARRO  
5-0336-0595

## **DEDICATORIA**

A Dios, por haberme permitido llegar a este punto y por haberme dado la salud para  
lograr mis objetivos, además, por su infinita bondad y su amor.  
A mi familia, por ser el motivo que me impulsa a luchar por mis sueños y por adoptarlos  
como suyos.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por ser mi apoyo y mi fortaleza y por guiarme en la escogencia de la profesión que me apasiona.

A la Universidad San Marcos por la excelencia académica que distingue a sus profesores.

A mi familia y a todas las personas que han formado parte de mi vida, con especial agradecimiento por su amor, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles.

## TABLA DE CONTENIDO

DECLARACIÓN JURADA .....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
TABLA DE CONTENIDO.....	6
ÍNDICE DE TABLAS .....	10
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	11
RESUMEN EJECUTIVO.....	12
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	13
Tema de investigación.....	16
Estado actual de la investigación. ....	16
Antecedentes internacionales. ....	18
Antecedentes nacionales.....	20
Síntesis del Estado actual de la investigación. ....	22
Formulación del problema de investigación. ....	23
Justificación del estudio de investigación. ....	25
Objetivos de estudio.....	27
Objetivo general. ....	27
Objetivos de estudio.....	27
Alcances de investigación.....	28
Proyecciones.....	28
Delimitación Espacial.....	29
Delimitación Temporal.....	29
Delimitación Teórica. ....	29

Delimitación Legal. ....	30
Limitaciones. ....	31
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO. ....</b>	<b>32</b>
Marco contextual. ....	32
Historia Grupo Hermosa. ....	32
Valores ....	33
Organigrama Grupo Hermosa ....	34
Ubicación. ....	35
Objetivo ....	36
Misión.....	36
Visión ....	36
FODA ....	36
Porque elegimos esta compañía?.....	37
Políticas Contables ....	37
Marco conceptual.....	37
Contabilidad.....	37
Contabilidad Administrativa.....	39
Contabilidad financiera.....	40
Contabilidad de costos.....	41
Administración en las empresas.....	43
Planeación ....	44
Organización ....	44
Dirección ....	44
Control.....	45
Análisis financiero ....	45

Administración de los inventarios .....	46
Las Normas Internacionales de Contabilidad .....	47
Normas Internacionales de Información Financiera.....	48
Estudio financiero .....	50
Estados financieros .....	55
Balance de Situación o Balance General.....	56
Estado de Resultados.....	56
Políticas.....	65
Procedimientos.....	65
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>67</b>
Definición del enfoque metodológico.....	67
Tipos de investigación.....	68
Método de la investigación. ....	69
Diseño de la investigación.....	69
Sujetos y fuentes de información. ....	70
<i>Población.</i> ....	70
<i>Muestra.</i> .....	71
Fuentes primarias.....	72
Fuentes secundarias .....	73
Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos. ....	74
Variable de investigación.....	75
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS. ....</b>	<b>78</b>
Marco normativo.....	78
Estados financieros .....	83
Procedimientos de control.....	85



CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	88
Conclusiones .....	88
Recomendaciones.....	89
CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORMIENTO.....	91
Presupuesto necesario para su implementación. ....	93
FASES DE LA PROPUESTA .....	93
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	123
ANEXOS .....	127

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> FODA de la empresa.....	36
<b>Tabla 2.</b> Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	48
<b>Tabla 3.</b> 5 principios en relación con este control.....	60
<b>Tabla 4.</b> Cuatro principios en relación con este control.....	61
<b>Tabla 5.</b> Principios en relación con este control. ....	62
<b>Tabla 6.</b> Principios en relación con este control. ....	63
<b>Tabla 7.</b> Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación .....	77
<b>Tabla 8.</b> Expresiones de los entrevistados .....	85
<b>Tabla 9.</b> Expresiones de los entrevistados .....	87
<b>Tabla 10.</b> Cronograma de actividades y responsables. ....	92
<b>Tabla 11.</b> Preseupuesto de la propuesta de mejoramiento. ....	93

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Género de los jefes entrevistados. ....	78
Gráfico 2 Estado civil de los jefes entrevistados .....	79
Gráfico 3 Rango de edad de los jefes entrevistados .....	80
Gráfico 4 Tiempo de laborar en la empresa.....	81
Gráfico 5 Conocimiento si se aplica el tratamiento que establece la NIFF para el manejo de los estados financieros en la empresa .....	82
Gráfico 6 Opinión que si el reconocimiento inicial, medición posterior y revelación en las notas explicativas en los estados financieros en la partida de inventarios, es el adecuado .....	83
Gráfico 7 Conocimiento si se presenta la partida de inventarios según la NIIF.....	84
Gráfico 8 Opinión como se realizan los conteos físicos .....	85
Gráfico 9. Opinión si la gerencia ha reconocido la importancia de ejecutar el proceso de control dentro de la empresa .....	86

## RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación contempla determinar el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021. Este documento se compone de seis capítulos.

Este estudio se considera relevante ya que las NIIF es fundamental en la administración de toda empresa para regular su inversión, venta y producción; además, con un buen manejo de la misma es de esperar que aumente el flujo de mercadería y las ventas. Toda empresa indiferentemente de la actividad económica que se dedique tiende a desarrollar estrategias y establecer controles como normas sobre sus activos siendo éstos la principal fuente para que se realicen las actividades de manera eficiente.

La metodología utilizada en esta investigación es cualitativa, para lo cual se realizo un cuestionario el cual se le aplico al personal de la empresa en estudio para determinar dicho impacto, el cual evidencio que en parte si se realiza los procedimientos establecidos en las NIFF, no obstante, no existe un control adecuado o pertinente de las diferentes partidas contables con las que cuenta la empresa.

**Palabras claves:** Adopción, Normas, Información Financiera, control interno, partidas contables.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.

El presente proyecto denominado Trabajo Final de Graduación correspondiente como requisito para la obtención del grado de Licenciatura en contabilidad, este tiene como objetivo el beneficiar a las empresas de servicio automotriz en la toma de decisiones en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financieras.

Para empezar indicare que las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son un conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el *International Accounting Standards Board* (por sus siglas en ingles IASB), estas son las que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos pueden afectar a cualquier entidad y que se reflejan como consecuencia en los estados financieros.

El mundo actual está cambiando constantemente la evolución a acelerado el medio, y el entorno nunca es el mismo se encuentra en un constante cambio, las personas y las empresas buscan un progreso continuo y es por esto que las NIIF/IFRS buscan un punto en común, una homologación y consistencia en los temas.

Cabe mencionar que con la adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad de mejora con respecto a la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Entre otros podemos destacar:

1. Acceso a mercados de capital
2. Equilibrio por medio de un correcto control interno
3. Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
4. Información consistente y comparable
5. Mismo lenguaje contable y financiero
6. Reducción de costos
7. Herramienta para el alta
8. Gerencia en la toma de decisionesModernización de la Información financiera

## 9. Simplificar la preparación de los Estados Financieros

Las Normas Internacionales de Información Financieras son reglas, recomendaciones e interpretaciones contables preparadas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que tiene como objetivo desarrollar, buscando el interés público, un conjunto de normas generales de contabilidad universalmente aceptadas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el *International Accounting Standards Board* (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre la información financiera de las organizaciones en general.

En Costa Rica 31 de agosto del 2001, adoptó en forma total las Normas Internacionales de Contabilidad, hoy conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el propósito de fomentar la calidad, comparabilidad, claridad y la transparencia en la preparación de los estados financieros de las empresas.

La circular N° 06-2014 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Junta Directiva en la sesión No 27-2001 del 27 de agosto del 2001, publicado en la Gaceta No. 167 del 31 de agosto del 2001, adoptó en forma total las Normas Internacionales de Contabilidad, hoy conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el propósito de fomentar la calidad, comparabilidad, claridad y la transparencia en la preparación de los estados financieros de las empresas. Publicado en La Gaceta N° 76, del jueves 11 de diciembre del 2014. (Colegio de contadores, 2014)

Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información que son importante en los estados financieros con propósito

de información general. También pueden establecer estos requerimientos de transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

La NIIF para las Pymes surge como un producto adaptado de las NIIF completas para las entidades que no tienen la obligación de emitir información financiera para el público en general. El desarrollo regulatorio en esta norma toma como referencia la evolución de las NIIF completas, efectuándose interpretaciones a través de las citadas Questions & Answers. Actualmente, se está cerrando el primer ciclo de revisión de la versión de 2009, lo que proporciona de estabilidad al marco contable a aplicar por las Pymes.

La NIIF para las Pymes se emitió subdividida en 35 secciones, reservándose la última, la Sección 35, a la Transición a la NIIF para las Pymes, en la que fija que su aplicación es tanto para entidades que previamente utilizaran normas contables nacionales o NIIF completas, por lo que su aplicación se extiende como una alternativa para aquellas entidades que ya habían adoptado previamente el cuerpo normativo internacional. En mayo de 2015 se ha emitido un documento que recoge una serie de enmiendas a la NIIF para las Pymes, que serán de aplicación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. En dichas enmiendas lo más significativo que afecta a la Sección 35 es que simplifican la transición a la NIIF para las Pymes a través del incremento del número de excepciones y exenciones, así como un incremento de la información a revelar.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, comunicó que mediante la circular 21-2018 se ratificó la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas, conocida como NIIF para las PYMES. Según publica el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas al inglés), setenta y ocho jurisdicciones permiten el uso de NIIF para las PYMES. (Colegio de Contadores Públicos, 2018) El contenido de esta investigación se estructura de la siguiente manera:

En el primer capítulo se abarca lo relacionado con el planteamiento del problema, la justificación por la cual se realiza la investigación, se definen los objetivos que se pretenden cumplir; además, se exponen los alcances y las limitaciones.

El segundo capítulo incluye el marco teórico, donde se detalla la historia de la empresa, así como información y datos relevantes; además de conceptos técnicos, teorías, estudios e investigaciones que fundamenten la ejecución del trabajo.

En el tercer capítulo se desarrolla el marco metodológico, el cual presenta el tipo de enfoque que se le da a la investigación, así como los sujetos de análisis, las fuentes de información, las técnicas e instrumentos que se utilizan.

En el cuarto capítulo se analizan e interpretan los resultados, reflejando el diagnóstico sobre la situación de la empresa y exponiendo acciones factibles de implementar.

En el quinto capítulo, con base en el análisis de los resultados obtenidos en el cuarto capítulo, se desarrollan las conclusiones y las recomendaciones derivadas de la investigación.

En el sexto capítulo se presenta una propuesta para que la entidad mejore sus procedimientos de control contable de los inventarios.

### **Tema de investigación.**

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en el diagnóstico del marco contable aplicable a la empresa de servicios automotriz Grupo Hermosa al cierre del ejercicio 2021 en la ciudad de Liberia, Guanacaste.

### **Estado actual de la investigación.**

Según lo investigado las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas llamadas PYMES, que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.



Además es importante mencionar que en el año 2011, según el Consejo Normativo de Contabilidad, entró en vigencia la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financieras para PYMES, encargando que se efectúe la difusión y capacitación, entre otros, a las Facultades de Ciencias Contables y Financieras de las universidades del país.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son instrumentos que permiten estandarizar los costos de las empresas del Estado, su uso está alineado a las mejores prácticas internacionales y las recomendaciones de la OCDE.

Las Normas Internacionales de Información Financiera completas permiten que los gastos de desarrollo se capitalicen y se amorticen, cuando se cumplen algunos criterios, mientras que la Normas Internacionales de Información Financiera PYMES no permiten la capitalización de gastos de investigación y de desarrollo.

La Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

#### Algunos beneficios de las NIIFs

1. Otorgan claridad en la información.
2. Permiten a las empresas locales posicionarse en el mercado internacional.
3. Brindan credibilidad a la información financiera. En consecuencia, facilitan el acceso a las inversiones y al sistema financiero internacional.

#### Consejos para adoptar las NIIF para pyme

1. Analiza qué impacto pueden tener las NIIF en tu empresa.
2. Capacita a tu personal encargado.
3. Busca un asesor para que te oriente en el establecimiento de las políticas contables.
4. Alinea el sistema contable de tu compañía con los lineamientos de las NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

El objetivo de las NIIF es lograr un lenguaje financiero común, aplicado de forma coherente que permita a los inversores comparar los resultados financieros de sociedades que operen en distintas jurisdicciones de una forma sencilla y ofrecer más oportunidades de inversión y diversificación. Inicialmente, las NIIF se elaboraron fundamentalmente para las grandes empresas de mercados financieros desarrollados que cotizan en bolsa, por lo que los problemas de contabilidad de las empresas pequeñas y medianas (PYMES) deben tratarse por separado para que la inmensa mayoría de empresas de todo el mundo puedan atender las necesidades de información de sus usuarios de una manera.

### **Antecedentes internacionales.**

A nivel internacional se evidencia el estudio de Lindao y Perez (2014) titulado “Implementación de NIFF para PYMES para la presentación de los estados financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa INVESTOR S. A.”, en el cual se realizó un análisis de los estados financieros del año 2011 y 2012 de la empresa, midiendo y evaluando su eficiencia, determinando falencias en el proceso y proponiendo mejoras a la gerencia para el cumplimiento de un objetivo.

Para dicho estudio se aplicaron diferentes técnicas cuantitativas y cualitativas para la recolección de datos con la finalidad de conocer el negocio y luego establecer el impacto obtenido. Como conclusión se muestra que los balances analizados según las NEC y NIIF para PYMES influyen en los resultados y en la toma de decisiones de la empresa INVESTOR S. A. que constituyen inconvenientes a corto y mediano plazo debido a que la empresa tiende a crecer pero los riesgos serán un desfase a la hora de proyectar responsabilidades.

Por su parte, en el estudio de Parreño, Riera, Sánchez y Alarcon (2018) titulado “Impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas.”, se destaca la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas es fundamental, sin embargo en algunos países aún no se logra implementarlo en su totalidad, esto principalmente se debe a que los propietarios y gerentes de los negocios no comprenden el impacto y el potencial que la transición podría tener sobre el rendimiento y la posición financiera de sus empresas.

Parreño *et al* (2018) realizan un análisis sobre la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES en el contexto global, de donde se destaca el proceso de aceptación de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas en más de 70 gobiernos de América del Sur, América Central, el Caribe, África, Oriente Medio y Europa, además se hace un énfasis en lo adoptado por el gobierno de Hong Kong, el cual realizó algunos ajustes previo a la implementación en el país. Entre los impactos de la introducción de las NIIF para las PYME se destaca lo argumentado por Serwanja, 2017, el cual manifiesta que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas ha reducido la rentabilidad de las PYME y esto podría ser un factor que compromete la adopción universal de la norma.

El estudio de Arroé (2016) titulado “aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF para las pequeñas y medianas empresas PYMES Caso empresa Comercial FERSUR SRL tiene por objeto ser aplicada a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación de publicar su información financiera a través de organismos reguladores tales como la bolsa de valores, regulada por la Superintendencia del Mercado de Valores en nuestro país, pretendiendo dar, a las pequeñas y medianas empresas, una herramienta que facilite la aplicación del nuevo marco contable, introducido mediante las secciones y los respectivos módulos de instrucción. A su vez propone simplificar los métodos para el reconocimiento y la medición, con la finalidad de reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones de costo – beneficio.

Ramirez (2016) en el artículo denominado “Análisis sobre la implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas”, se realizó un análisis de las intenciones, retos y logros de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, en el planteamiento e implementación de las NIIF para PYMES, considerando las diferencias y similitudes que plantea con respecto a las NIIF completas. También se consideran las modificaciones que ello suscita en el entorno global contable y empresarial, además de sus beneficios y los problemas que plantea su adopción en países con dificultades por su bajo desarrollo empresarial, como lo es Colombia.

El análisis propuesto plantea desde la comparación con las NIIF completas y las dificultades surgidas desde su planteamiento para la implementación en los distintos países, así como desde el universo empresarial total y de los países que han adoptado las normas de manera opcional u obligatoria (Ramirez, 2016).

### **Antecedentes nacionales.**

A nivel nacional se tiene el estudio de Brenes, Hernandez y Solano (2007) titulado “Aplicabilidad de las NIIF a las Pymes en Costa Rica”, el cual tuvo como objetivo analizar la aplicabilidad de las NIIF en las PYMES en Costa Rica, con el objetivo de exponer la necesidad de que estas empresas tienen de contar con normas contables que se ajusten a sus necesidades.

Esta investigación utilizó una metodología cualitativa donde las necesidades y la importancia que tienen las pequeñas y medianas empresas en las economías emergentes fundamentaron la necesidad de investigar sobre la aplicabilidad que las NIIF tienen en las PYMES, para determinar si estas normas son adecuadas para formalizar y estandarizar los registros contables de estas empresas. En febrero del 2007, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) publicó un borrador de propuesta para comentarios del público sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Entidades de Tamaño Pequeño y Mediano (PYMES). El objetivo de

esta normativa es proporcionar un conjunto de principios de contabilidad simplificados, que sea apropiado para entidades más pequeñas que normalmente no cotizan en bolsa y que a su vez esté basado en las Normas Internacionales de Información Financiera completas.

En el estudio de Gomez, Jimenez, Rayo y Trejos (2016) titulado Propuesta de implementación de las NIIF para PYMES en la preparación y presentación de Información Financiera en el Laboratorio S. A., cuyo objetivo fue elaborar una propuesta de implementación, por lo que se logró determinar los aspectos sujetos de mejora en los que se centra el diseño de la propuesta para su desarrollo donde se incluyó la viabilidad, determinación de cálculos pertinentes con los que se obtienen las modificaciones en la información financiera obtenida y su impacto en la misma.

La investigación desarrollada es mixta, donde se realizan una serie de entrevistas, encuestas y análisis de estados financieros, con el fin de que contar con los instrumentos necesarios y poder dar inicio con los procesos para adoptar las NIIF para PYMES y lograr su implementación y presentación de la información financiera con base a mejores prácticas.

Otra investigación relacionada es la de Garica, Saenz y Venegas (2018) titulada “Análisis de la situación financiera y administrativa de Alimentos Don Mariano, S.A., ubicado en La Victoria, Horquetas de Sarapiquí, en los periodos 2015, 2016 y 2017, para la implementación de herramientas y planes de acción que faciliten la toma de decisiones”, donde el objetivo principal de este trabajo es analizar la situación financiera y administrativa de la empresa Alimentos Don Mariano, S.A., para así determinar las herramientas necesarias que faciliten la toma de decisiones en el negocio. El trabajo se desarrolló en la pyme “Alimentos Don Mariano, S.A.”, empresa dedicada al procesamiento de bocadillos basados en yuca, plátano, malanga, entre otros que son producidos en la comunidad de La Victoria.

A partir del inicio del trabajo nos dimos a la tarea de recolectar la información financiera de la empresa Alimentos Don Mariano, S.A., obteniendo información básica como estados de resultados y balances generales de distintos periodos, la cual es generada

especialmente para trámites contables sin utilizarla para análisis detallados que encaminen rutas de trabajo o tomas de decisiones.

En este estudio se aplicaron las NIIF en los diferentes tipos de análisis financieros y administrativos con los datos reales de los periodos mencionados, dando resultados de interés para la administración de la empresa Alimentos Don Mariano, S.A., resultados que promoverán tomas de decisiones necesarias o afirmaciones de decisiones que hayan sido tomadas, y que según los datos se pueden tomar como correctas o no tan correctas, promoviendo a su vez la mejora continua.

Como conclusión general de las investigaciones encontradas se destaca que es necesario comprender la importancia que tiene una infraestructura contable, la cual se refiere a los elementos necesarios para generar información financiera, dentro de los cuales se encuentran los sistemas de contabilidad, los métodos de trabajo para organizar las funciones contables y el conocimiento técnico del personal encargado de las funciones contables; por lo tanto, es importante que estos elementos estén acorde con las necesidades de las empresas catalogadas como PYMES, por su contribución al desarrollo económico.

### **Síntesis del Estado actual de la investigación.**

Los aportes de las investigaciones consultadas son muy valiosos, ya que permiten observar desde una perspectiva holística la problemática que se investiga, en el manejo de las NIIF dentro de las PYMES. También, resalta la relevancia de dicha normativa, ya que, así se les brinda un acompañamiento correcto a los empresarios y al personal encargado de la contabilidad dentro de las empresas. Respecto a metodologías, son muy diversas, por lo que aporta diversidad de opciones desde las cuales se puede investigar la temática, como lo es desde lo cualitativo, cuantitativo, mixto, entre otros.

En lo que concierne a la teoría, los aportes son significativos, porque se analiza definiciones relacionadas a la administración, contabilidad, las NIIF, estados financieros, entre otros.

Además gracias a la estructura económica de los países, especialmente en América Latina que está conformada en su mayoría por pequeñas y medianas empresas, estas se dictaminado que son el eje fundamental de la actividad económica; alrededor de ellas se debe crear un entorno empresarial dinámico, que le permita innovar y convertirse en los motores que impulsen la creación de nuevos empleos, de ahí la importancia de estudiar la aplicabilidad de las NIIF en las PYMES La globalización e integración de los mercados hacen necesaria la armonización en la información financiera que las empresas de los diferentes países proporcionan a sus accionistas, analistas y a cualquier otro interesado.

### **Formulación del problema de investigación.**

El problema para la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021, consiste en que actualmente la empresa cuenta con control empírico, no existen políticas y procedimientos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES, las cuales son fundamentales para el desarrollo adecuado del servicio o la venta de partes y repuestos. Esta compañía se dedica a los servicios automotrices, y la referida debilidad en el control, causa que sus datos en los estados financieros no sean confiables, ya que manejan una base de datos alimentada por un sistema en donde se da entradas a los productos de acuerdo con las compras, que al no estar actualizados en el sistema registra erróneamente sus costos y ganancias.

Servicios Automotriz, al pertenecer al ámbito de pequeñas y medianas empresas, la cual se define por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (2021):

Se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica. Las empresas se clasifican según actividad empresarial como industriales, comerciales y de servicios, utilizando la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIIU) (p. 1)

Por lo tanto, las pequeñas empresas son aquellos negocios dedicados al comercio, cuyo resultado es mayor que 10 pero menor o igual a 35 empleados, por lo que la empresa cuentan con competencia donde ofrecen artículos muy similares, y por ende debe mejorar las condiciones a sus clientes para permanecer en el mercado. Para esto puede valorar opciones como: mejora de precios, innovación, financiamientos y un buen servicio al cliente, así como mantener en stock los productos que el cliente requiere, sin exceder las existencias por el riesgo de deterioro.

Otra problemática es el poco conocimiento que tiene la administración de la empresa sobre la gestión con las NIIF, esta normativa contable es de gran relevancia en el funcionamiento del negocio, lo cual justifica efectuar mejoras, optimización de costos y disminución del riesgo de pérdidas en relación con los artículos que resulten dañados y extraviados o que se presente desperdicios de material en el desarrollo del servicio automotriz. Ante estos hechos, surge la interrogante: ¿Cuál es el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021?

Para lograr responder la interrogante principal, se plantean las siguientes preguntas secundarias de investigación:

1. ¿Cuál es el marco normativo vigente a nivel nacional e internacional, y su cumplimiento por parte de la empresa en estudio?
2. ¿Cómo están los estados financieros para la identificación de debilidades de control interno?
3. ¿Cuáles son los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la empresa basado en las NIIF?



## **Justificación del estudio de investigación.**

Uno de los objetivos principales de las organizaciones radica en su rentabilidad, en el funcionamiento eficiente, alcanzando resultados financieros positivos, que le permitan mantenerse en el mercado y crecer en su industria, para ello es ineludible mantener un buen nivel de ventas y producir maximizando sus recursos, con un control adecuado de los costos que le permitan cubrir los costos operativos, invertir y generar un margen de ganancia.

Dada la importancia del tema, implementar un NIIF es fundamental en la administración de toda empresa para regular su inversión, venta y producción; además, con un buen manejo de la misma es de esperar que aumente el flujo de mercadería y las ventas. Toda empresa indiferentemente de la actividad económica que se dedique tiende a desarrollar estrategias y establecer controles como normas sobre sus activos siendo éstos la principal fuente para que se realicen las actividades de manera eficiente.

Es necesario destacar que los procedimientos para registro y control de los estados financieros estén de acuerdo con las Normas Internacionales lo que, sin duda, busca el cumplimiento de objetivos de la empresa tal y también para brindar la confianza y exactitud de los registros contables de manera que estén a la mano en el momento que así lo requiera las diferentes entidades.

Actualmente la organización no cuenta con una estructura, contenidos y ejemplos que debe tener el procedimiento de implementación de las NIIF, para llevar a cabo las funciones de la parte operativa y financiera por lo que es necesario establecer los procedimientos para así realizar una gestión adecuada para el beneficio de la organización.

Es importante recordar que en Costa Rica el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, mediante la circular 06-2014, adoptó las NIC y NIIF desde el 01 de octubre de 2001, en donde se

establecen las reglas para la valuación y registro, incluyendo cualquier deterioro o devolución de mercadería. La versión más reciente de dicha norma rige al partir del 1 de enero del 2005. Al respecto, se amplía también en la sección de marco teórico de este informe de investigación.

Este estudio acomete contribuir con los resultados, para que se tengan como insumos en la elaboración de políticas y controles para la toma de decisiones financiera en el desarrollo estructural para el sector industrial de los emprendedores(as) del sector automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste Costa Rica.

Con esto se pretende que los beneficiarios finales sean los pequeños y medianos emprendedores del sector automotriz y que se encuentren activamente en su proceso productivo ante las autoridades tributarias.

Como un dato importante, la NIIF para las PYMES puede ser utilizada por cualquier entidad, independientemente de su tamaño, siempre y cuando la empresa no cumpla con la limitación señalada en el párrafo 1.3 de la norma, es decir, tenga responsabilidad pública. Una entidad tiene responsabilidad pública y, por lo tanto, debe utilizar NIIF completas, si mantiene instrumentos en valores, deuda o patrimonio, que se cotizan públicamente, o posee actividades en mantener activos en calidad de fiduciaria como negocio primario, siendo usual para las entidades financieras. (NIC/NIIF , 2009)

## **Objetivos de estudio.**

A continuación se muestran los objetivos de investigación, uno general y tres específicos.

### **Objetivo general.**

Determinar el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021.

### **Objetivos de estudio.**

1. Analizar el marco normativo vigente a nivel nacional e internacional, y su cumplimiento por parte de la empresa en estudio.
2. Evaluar mediante técnicas los estados financieros para la identificación de debilidades de control interno.
3. Estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la empresa basado en las NIIF.

## **Alcances de investigación**

El alcance de una investigación indica el resultado lo que se obtendrá a partir de ella y condiciona el método que se seguirá para obtener dichos resultados, por lo que es muy importante identificar acertadamente dicho alcance antes de empezar a desarrollar la investigación.

## **Proyecciones.**

Desde la perspectiva del estudio, se plantean una serie de alcances como proyecciones de la investigación, las mismas se dan en los siguientes enunciados.

1. Convertirse en teoría útil, contextualizada para los profesionales en Contabilidad que trabajan con estados financieros
2. Reconocer el marco normativo vigente a nivel nacional e internacional como un constructo susceptible de adoptar valores cuantitativos y cualitativos a través de los cuales existe una aproximación al conocimientos, actitudes y valores desarrollados por los colaboradores que laboran en el departamento de contabilidad.
3. A partir de las experiencias exitosas de la empresa, proporcionarles a los profesionales en Contabilidad estrategias útiles y prácticas para la correcta aplicación de las NIIF.
4. El alcance de este trabajo corresponde al beneficio en primera instancia a los micro empresarios del sector privados que brindan servicios automotriz en la ciudad de Liberia, que su actividad económica se encuentre inscrita en la dirección General de Tributación Directa, entidad adscrita al Ministerio de Hacienda, y brindan servicios al sector automotriz quienes contribuirán a aportar los insumos de información a través de respuestas a consultas planteadas para perfilar el estado de situación de su emprendimiento y en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
5. La implementación de la propuesta dentro de la empresa, posterior a la aprobación por parte de la gerencia de la empresa.

### **Delimitación Espacial.**

La investigación se realizará desde las oficinas del Lubricentro Hermosa, empresa del Grupo Hermosa S.A, ubicado en el cantón de la ciudad de Liberia, Guanacaste 400 metros al sur de la esquina sur oeste del parque Mario Cañas Ruiz.

### **Delimitación Temporal.**

El tema de esta investigación se centrará en el determinar la incidencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en el servicio automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste, empresas de servicios registradas oficialmente en la Oficina de PYMES en el Ministerio de Economía Industria y comercio a como PYMES, a los cuales se pretende determinar su estado actual para con su emprendimiento y la aplicación de las Normas de Información Financiera . De acuerdo a esto, se pretende como objetivo el analizar la situación actual de la Información Financiera para la toma de decisiones.

### **Delimitación Teórica.**

Según lo investigado a través expertos en el tema contable-financiero para PYMES se establece que la etapa más difícil dentro del proceso de un emprendedor está en sus primeros tres años como tiempo desisivo de la invenci9on de cualquier negocio. Es basado en esto que se pretende que este estudio tenga como punto clave el análisis de la aplicación de las NIIFs en la toma de decisiones, la formación de datos claves estadísticos, y sugerencias estructurales que apoyen al empresario en la formación de políticas financiera que desarrollen a este sector comercial de alta importancia.

## **Delimitación Legal.**

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en Sesión Extraordinaria N° 005-2010, celebrada el 28 de setiembre del 2010 mediante acuerdo N° 504-2010, acordó:

"Definición de Pyme para efectos de la aplicación de Normativa NIIF para las Pymes en Costa Rica". La aplicación adecuada y completa de las NIIF pretende asegurar que los estados financieros suministren información sobre la situación financiera, el *La Gaceta* N° 213 del 3 de noviembre de 2009. rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para los diferentes usuarios al tomar decisiones económicas.

La aplicación adecuada y completa de las NIIF pretende asegurar que los estados financieros suministren información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para los diferentes usuarios al tomar decisiones económicas.

Las NIIFs permite utilizar esta norma es pertinencia de las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Por lo anterior es esencial que cada jurisdicción declare una definición firme y clara de la clase de entidades a las que se dirigirá la NIIF para las PYMES y con ello determinar el alcance pretendido de aplicabilidad de la norma, los requerimientos contables y de información a revelar apropiados para esa clase de entidades, el impacto hacia las autoridades reguladoras, los emisores de normas, así como las mismas entidades que informan y sus auditores.

En Costa Rica el Ministerio de Hacienda estableció mediante el Decreto Ejecutivo 30410-H del 7 de febrero del 2002, que "El sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro." En línea con esta disposición el Colegio adoptó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes),

mediante acuerdo de Junta Directiva 484-2009, en sesión 017-2009 del 30 de setiembre del 2009, mismo que fue publicado en el Diario Oficial.

### **Limitaciones.**

A continuación las limitaciones encontradas en este estudio:

1. No encontrarse todo el personal completo en la empresa, por motivo de la pandemia, lo cual podría provocar que las encuestas no puedan completas en el tiempo previsto.
2. Limitación en el tiempo para la realización de esta investigación.
3. Colaboradores de la empresa que no quieran participar en las encuestas o cuestionarios.
4. Pocos estudios en relación al tema en estudio, por lo que los antecedentes serian escasos y no se tendría la información pertinente para la realización de la misma en el tiempo pactado para ello.
5. Falta de accesibilidad de los documentos contables de la empresa necesarios para la elaboración de la investigación.

## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.**

Hernández *et al.* (2018) define el marco teórico como “Desarrollo de la perspectiva teórica: Sustentar teóricamente el estudio, una vez que ya se ha planteado el problema de investigación” (p.60). De esta manera se conceptualizará cada una de los constructos, referentes, variables e indicadores que conforman este para de esta forma sustentar el estudio.

### **Marco contextual.**

El punto principal de la sección denominada marco teórico es el dar una estructura clara (lugar o ambiente) sobre el fenómeno o problema de investigación. La importancia de contextualizar la investigación producida es que posibilita la generación de conocimientos válidos y aplicables a la realidad actual. Hernández et al (2018) esta validación le da al trabajo de investigación un marco delimitante que permite la construir de ideas con una referencia uniforme, con el que cualquier persona puede entender el trabajo de investigación.

En este apartado se hace referencia a la empresa de servicio automotriz en donde se realiza la presente investigación.

### **Historia Grupo Hermosa.**

Grupo Hermosa se ha afianzado como una de las empresas de distribución de aceites y lubricantes automotriz más importantes de la provincia de Guanacaste. En esta somos especialistas en el mundo de la lubricación. Con una trayectoria de más de 50 años de experiencia en la distribución y asesoramiento de lubricantes y aceites automotriz, somos la empresa líder en el sector.



Esta fue creada por David Guzmán debido a la carencia de este mercado en la zona, junto a su esposa María Sanabria, hizo un negocio solido y productivo, el cual siempre ha sido atendido por sus mismos propietarios de diferentes generaciones, actualmente administrado por Gerardo Guzmán Sanabria hijo de los fundadores y asistido también por sus hijos.

Actualmente hay una amplia gama de lubricantes automotrices con los que se trabaja, entre ellos aceites, grasas, aceites de motor, fluidos de mecanización, y productos auxiliares para automotores, todos ellos de alta calidad y elevadas prestaciones con el fin de dar respuesta a cualquier problema de lubricación de cualquier equipo.

## **Valores**

Los valores que se consideran deben representar la empresa son:

1. *Libertad*: para que los empleados y los clientes puedan expresarse con total seguridad en caso de tener creencias u opiniones distintas, siempre que sean presentadas con respeto y cordialidad.
2. *Trabajo en equipo*: desde éste se intenta la integración de cada uno de miembros de la empresa al grupo laboral, que sean promovidos mejores resultados gracias a un ambiente positivo. Para ello es elemental la participación de los distintos miembros de la empresa en diversos ámbitos.
3. *Comunicación*: se toma la comunicación como un valor fundamental se intenta que las relaciones y conexiones dentro de los miembros de la empresa y con los clientes sea fluida y sincera.
4. *Disciplina*: ser disciplinado en los negocios significa cosas esenciales como la puntualidad, seguir un plan trazado a conciencia, ponerse objetivos y luchar hasta alcanzarlos, separar las cosas personales de los de la empresa, respetar los recursos del negocio como tal, y en general, tener la convicción de terminar y no dejar a medias las cosas que sean importantes para la propia formación de un proyecto exitoso.

5. *Responsabilidad:* Cuando se inicia un negocio se adquieren un sinnúmero de responsabilidades, tanto de índole personal como de índole social; el concepto de la responsabilidad es entender que se deben respetar una serie de lineamientos y reglas, además de contribuir en el crecimiento y la armonía del entorno en el que se desenvuelve y con las personas que se interactúa.

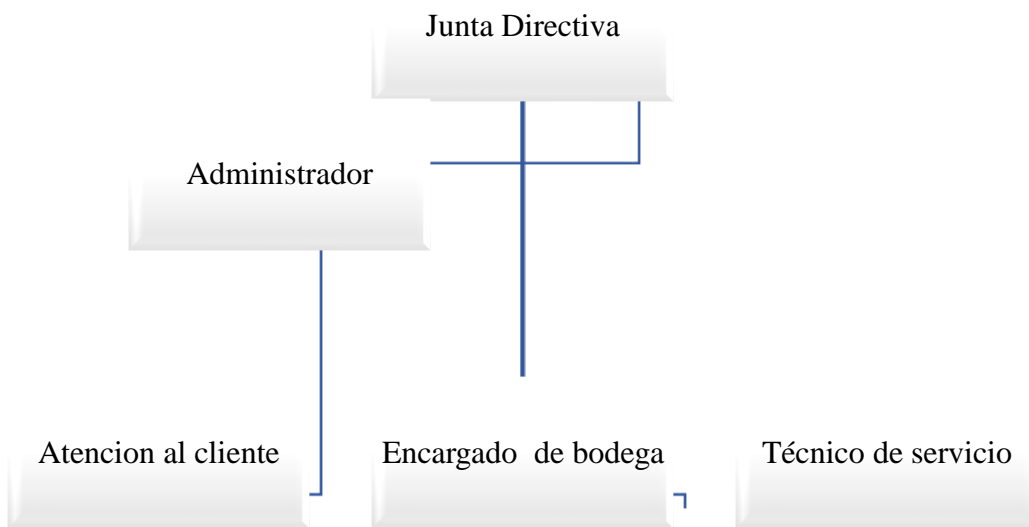
Otros de los valores que tiene la empresa de servicio automotriz son los siguientes:

- a) Compromiso con el cuidado del medio ambiente
- b) Transparencia y honestidad.
- c) Satisfacción hacia el cliente
- d) Eficiencia y eficacia
- e) Compromiso con nuestra calidad y servicio.

### **Organigrama Grupo Hermosa**

En cuanto a la estructura organizativa del instituto se tiene que, la gerencia es dictada por la Junta Directiva, la cual nombra un administrador general dentro del servicio automotriz, el cual, a su vez, cuenta con un administrador, una persona encargada de la atención al cliente, encargado de bodega y técnico de servicio, como se muestra a continuación:

**Figura 1.** Organigrama Junta Directiva.

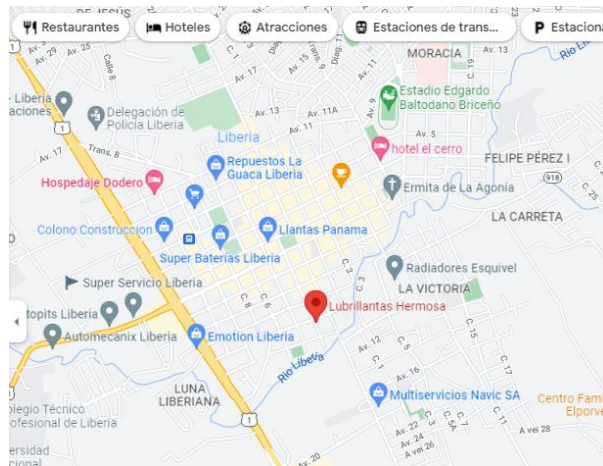


Fuente: Elaboración propia. (2022)

### **Ubicación.**

El Grupo Hermosa esta bicado en Costa Rica, Guanacaste, Liberia, de canal 36, 200mts sur frente a Sabor Porteño.

**Figura 2.** Ubicación de la empresa



Fuente: Google maps. (2022)

## Objetivo

Prestar un servicio de una forma diferente a la competencia, relacionada con la calidad, innovación, servicio personalizado en conjunto con total transparencia, teniendo como resultado un cliente satisfecho.

**Misión:** Cumplir con un servicio de lubricación automotriz y venta de productos mancomunados, manteniendo en primera línea el preservar el cuidado del medio ambiente de futuras generaciones con un servicio eficiente y eficaz para los clientes.

**Visión:** Posicionarnos como uno de los centros lubricantes con más prestigio de Guanacaste, destacándose en el mercado por su gran trayectoria y prestigio.

## FODA

A continuación, se muestran las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del servicio automotriz:

**Tabla 1.** FODA de la empresa

<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
1. Precios competitivo	1. Confianza de los clientes
2. Poca competencia	2. Buena ubicación
3. Convenios con talleres	3. Fidelidad de los clientes
4. Personal confiable	
5. Contabilidad al día	
6. Amplia experiencia	
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
1. No posee página web	1. Es una microempresa, con una
2. No tiene consultas por ningún tipo de red social	única cede en el país, al lado de
3. Página de Facebook no actualizada	grandes competidores del mismo
	mercado

Fuente: Elaboración propia. (2022)

## **Porque elegimos esta compañía?**

La compañía muy interesante debido que al ser vecino del lugar he tenido el placer de ver parte de su trascendencia en el mercado, y conocer personalmente de su historia y prestigio, me intereso investigar sobre ella ya que a plena vista es notable la solidez a pesar de ser muy pequeña en comparación con la competencia.

## **NIIF para PYME**

Según Ruth Figueroa (2014) indica que son un maco normativo alternativo simplificado y redactado en un lenguaje sencillo y los beneficios que brindan superan costos de implementación.

## **Políticas Contables**

Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

## **Marco conceptual**

El marco conceptual es importante, ya que a partir de este se plantea los conceptos que dan origen a la teoría en donde esta fundamentada la investigación.

## **Contabilidad**

El concepto de contabilidad, como se muestra seguidamente:

El propósito básico de la contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc.). En consecuencia, como la contabilidad sirve a un conjunto de usuarios, se originan diversas ramas o subsistemas. (Guajardo y Andrade, 2008, p. 17).

El objetivo principal de la contabilidad es generar y comunicar información útil y oportuna a los usuarios tanto internos como externos, que les permita analizar correctamente la información contable, para poder tomar decisiones adecuadas para un manejo eficiente del negocio.

Algunas decisiones que se pueden tomar al darle sentido estratégico y útil a la información financiera son: Decisiones de operación, decisiones de Financiamiento y decisiones de Inversión. Todas estas en base a la información contable.

La definición de contabilidad también hace referencia a la herramienta para administrar los gastos e ingresos de una entidad. En el desarrollo de su actividad normal el patrimonio de cualquier empresa variará a causa de las operaciones de venta y compra, en donde el resultado puede ser positivo (ganancias) o negativo (pérdidas). (Guajardo y Andrade, 2008, p. 17).

Al ser la contabilidad esa herramienta que permite analizar e interpretar la rentabilidad, es importante que todo negocio, independientemente del giro que tenga, desarrolle un correcto sistema o bien de un correcto uso de la contabilidad y así poder determinar utilidad o pérdida.

También se vuelve sumamente importante el uso de un sistema de control interno que permita garantizar la fiabilidad de las cifras que brinda la contabilidad. Este control debe certificar

y dar seguridad a los entes administrativos, especialmente a la gerencia de que la información es real y confiable.

Al respecto Guajardo (2008) indica, los propósitos del control internos son:

- a) Salvaguardar los recursos contra desperdicio, fraudes e insuficiencias.
- b) Promover la real y adecuada contabilización de la información relativa al efectivo.
- c) Alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la empresa.
- d) Juzgar la eficiencia operativa de todas las divisiones de la empresa.

La contabilidad se divide en tres grandes ramas, las cuales tienen que ver con las diferentes necesidades respecto al giro del negocio de las empresas.

- a) Contabilidad Administrativa
- b) Contabilidad Financiera
- c) Contabilidad de Costos

### **Contabilidad Administrativa.**

Es la contabilidad que se enfoca en aspectos administrativos, está al servicio de las necesidades internas de la organización, a quienes brinda información que tiene gran impacto en las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Por otra parte, la contabilidad administrativa permite realizar comparaciones u análisis comparativos entre diferentes periodos, esto con el fin de poder determinar variaciones e ir delante de hechos relevantes que puedan afectar la compañía, por eso se dice que esta contabilidad es una herramienta para prever y planear metas y objetivos a mediano y largo plazo para optimizar los recursos y obtener el bienestar de la compañía. Al respecto Guajardo y Andrade (2008) indica:

Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuentan la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los distintos ejecutivos de esta. Este tipo de contabilidad es útil sólo para los usuarios internos de la organización, como directores generales, gerentes de área, jefes de departamento, entre otros. (p. 18).

## **Contabilidad financiera**

La contabilidad financiera brinda información cuantitativa, tanto para los usuarios internos como para los usuarios externos, sin embargo, su principal objetivo es el usuario externo. Esto porque es la contabilidad que permite tener una imagen financiera de la compañía o empresa. Contiene cifras de rendimientos, de cómo está la empresa financieramente. Esta contabilidad parte de la ecuación contable  $\text{Capital} = \text{Activos} + \text{Pasivos}$ .

Al respecto, se indica que la contabilidad financiera:

...es un sistema de información que tienen las empresas orientado hacia la elaboración de informes externos, dando énfasis a los aspectos históricos y considerando las normas que rigen la información financiera. (García, 2008, p. 5)

La contabilidad financiera es la herramienta por la cual se obtiene el balance de comprobación, balance general, estado de flujos de efectivo y estado de resultados, informes que respaldan a la compañía en el desempeño de la actividad económica del negocio, por ende, permite a las gerencias también tomar decisiones en pro de la empresa.

Es importante indicar que la contabilidad financiera está regulada por las normas de información financiera, esto se debe a que la información que esta contabilidad emite debe tener



un formato universal para poder así comparar entre diferentes periodos y diferentes compañías. También de esta forma se tiene establecido lo que está permitido y que está prohibido en la elaboración de la información.

La información financiera para que sea útil debe cumplir con 4 características: Confiabilidad, relevante, comprensible y comparable.

### **Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos es un sistema diseñado para brindar información para los administradores o gerentes de las empresas, es decir usuarios internos, es por esto que se le suele llamar también contabilidad gerencial. Esta permite planear, clasificar y controlar el costo de bienes y servicios que producen o comercializan.

“La contabilidad de costos debemos considerarla como elemento clave de la gerencia en todas las actividades de planeación, control y formulación de estrategias” (Arredondo, 2015)  
Contabilidad y análisis de costos.

La contabilidad de costos es la disciplina que recopila, ordena, custodia, resume, reporta y analiza por medio de los estados financieros e indicadores, la información de las inversiones o egresos realizados por la empresa para el desarrollo de su actividad. Siendo una transacción contable de costos, la recopilación de los valores invertidos en una transacción económica. (Rincón Soto, Lasso Marmolejo, Parrado Bolaños, 2012, p. 176)

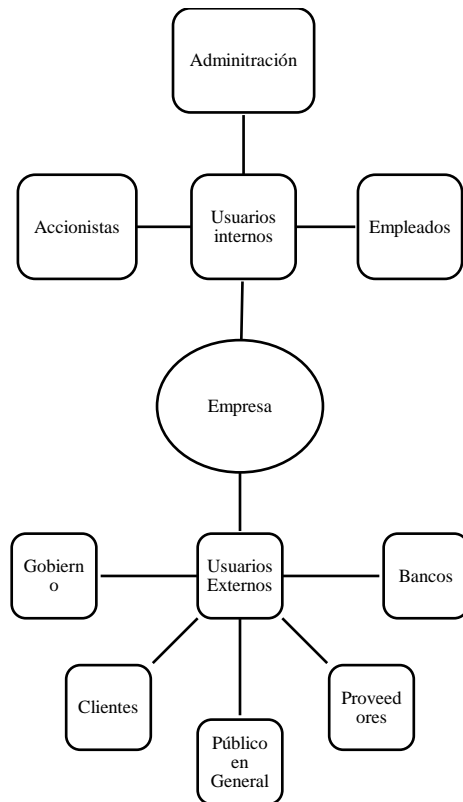
Según lo expuesto, la contabilidad de costos es el sistema o técnica que permite calcular contablemente lo que cuesta producir un bien o brindar un servicio. Se vuelve una contabilidad analítica, pues brinda información indispensable para poder analizar la eficiencia de la operación

del negocio. Al igual que las otras contabilidades esta colabora en la toma de decisiones a las jefaturas o gerencias.

Como objetivos de la contabilidad de costos tenemos los siguientes

1. Acumular datos de costos para así poder determinar el costo por unidad producida, a su vez poder medir la utilidad y evaluar el inventario, para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas para la compañía.
2. Brindar datos para planificar, evaluar y tener mayor control de procesos productivos, como también para la elaboración de presupuestos.
3. Fundamenta la planificación y toma de decisiones.
4. Proporcionar información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.

**Figura 3.** Usuarios de Información Financiera



Fuente: Elaboración propia. (2022)

## **Administración en las empresas**

La administración como tal se encuentra definida por muchas personas, pero sin embargo todos direccionan al mismo fin. A continuación, se exponen algunos de ellos. Koontz, Weihrich y Cannice (2012) definen el concepto como “el proceso mediante el cual se diseña y mantiene un ambiente en el que individuos que trabajan en grupos cumplen metas específicas de manera eficaz” (p. 4).

De tal forma que la administración es un proceso que significa mucho más que planear, organizar, dirigir y controlar dado que también hace énfasis en tomar las mejores decisiones y acciones como estrategia para generar productividad a la organización. Es aquí donde se hace sumamente importante que las organizaciones tengan un control de las existencias o materias primas para producir, esto permitirá que se evite el desperdicio económico en una organización.

La administración es un concepto que va relacionado con los gerentes y que a su vez están vinculados con las organizaciones u otras, como grupos de música o empresas cinematográficas, religiosas, empresas de toda índole, las instituciones militares, pesqueras, entre otras. Cada equipo está organizado con el fin de preservar un estilo de vida en un área determinada.

A lo largo del tiempo ha existido la administración como lo hicieron los romanos, los orientales y otros más, las personas siempre han perfeccionado cada día más las estrategias para ser más eficientes y eficaces. Con relación a lo anterior Robbins menciona que Administración es la: “Coordinación de las actividades de trabajo de tal manera que se concluyan en forma eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas” (Robbins, 2005, p.7).

Cada administración debe de adquirir y asignar los recursos que se necesitan para alcanzar las metas fijadas a determinado plazo. La administración tiene diversas etapas que se describen a continuación.

## **Planeación**

Esta etapa de la administración está dirigida a orientar la empresa dependiendo de su actividad comercial, implica que los gerentes administrativos piensen en estrategias antes de ejecutar sus metas y acciones. Con relación de lo anterior Robbins (2005) escribe que la planeación es la:

Función de la Administración que implica el proceso de definir los objetivos de la organización, establecer una estrategia general para lograr esos objetivos y desarrollar una serie de completa de planes para integrar y condicionar el trabajo organizacional (p.9).

De acuerdo con lo anterior planificación es elegir metas para la organización, se establecen metas para cada uno de los departamentos como para los funcionarios de la empresa.

## **Organización**

Esta etapa administrativa se ordena y distribuye todo el trabajo, también los recursos y la autoridad entre todo el personal activo en la empresa. En este sentido, Robbins indica que la organización es la: “Función de la administración que consiste en determinar que tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y donde se toman las decisiones.” (Robbins, 2005, p.9)

La organización se ve determinada con factores como las relaciones y tiempo que son fundamentales para la actividad organizacional.

## **Dirección**

Esta etapa se ve comprometida por el gerente, al establecer un ambiente adecuado a sus actividades ayuda a sus subordinados hacer su mejor desempeño en sus funciones dentro de la organización. Con relación a lo anterior Robbins dice que: “Dirección es el proceso para dirigir e influir en las actividades de los miembros de un grupo o una organización entera, con respecto a una tarea.” (Robbins, 2005, p.9)

Con relación a lo anterior toda organización tiene una dirección que implica mandar, influir, y motivar a todo su personal para un mayor aprovechamiento de los recursos de la empresa.

## **Control**

El control es el arma predominante de un gerente ya que gracias al control puede dirigir la organización en un buen camino, claro está con el apoyo de las demás etapas Administrativas. Con relación a lo anterior Robbins menciona que el control es: “Función de la administración que consiste en vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta” (Robbins, 2005, p.9)

La gerencia financiera es la encargada de la administración eficiente del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad, además de orientar la estrategia financiera para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiación y proporcionar el debido registro de las operaciones como herramientas de control de gestión de la organización.

## **Análisis financiero**

Según Lorenzana (2020) el análisis financiero busca obtener algunas medidas y relaciones que faciliten la toma de decisiones se utilizan ciertas herramientas y técnicas con varios fines, entre los cuales podemos mencionar los siguientes:

Obtener una idea preliminar acerca de la existencia y disponibilidad de recursos para invertirlos en un proyecto determinado.

Nos sirve para darnos una idea de la situación financiera futura, así como de las condiciones generales de la empresa y de sus resultados. Podemos utilizarlo como una herramienta para medir el desempeño de la administración o diagnosticar algunos problemas existentes en la empresa.

Hay que decir que, para evaluar el desempeño de la administración de una empresa, no hay nada mejor que el análisis de las utilidades, las cuales pueden incrementarse a través del manejo adecuado de los recursos que una empresa dispone, y esto solamente se puede medir mediante el análisis financiero.

### **Administración de los inventarios**

La administración de los inventarios vislumbra las gestiones lógicas que permite medir los niveles de composición y colaboración en una cadena de suministro, de tal forma que se generen políticas y estrategias conjuntas para mejorar el desempeño de los individuos en la cadena. Los inventarios son activos de gran utilidad para las organizaciones, el mismo que proporciona los ingresos y su adecuada valoración impidiendo que se subestime las utilidades o pérdidas en un período contable.

El manejo racional de los inventarios se debe demostrar en la cantidad de beneficios que recibirán las fábricas una vez que los mismos se conviertan en efectivo por medio de la realización de transacciones bancarias que sean medibles. Acorde con ello, Aguilar, Calderón, Murillo y Vargas (2018) argumentan que las Normas Internacionales de Contabilidad, las (NIC2) (2015, p.44), establece los siguientes conceptos de inventarios:

1. Activos conservados para ser cedidos en el curso normal de la explotación.
2. Activos en proceso de producción de cara a esa venta.
3. Activos en forma de suministros, para ser consumidos en el transcurso de producción o en el suministro de servicios.

Sin embargo, se debe tener en consideración, que los costos de los productos del inventario pueden no ser recuperables, ya sea porque estén dañados, obsoletos, o bien si sus precios de mercado hayan caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no recuperarse si los precios considerados para su culminación o su venta hayan aumentado.

Hecha la salvedad, para las empresas el inventario es el activo corriente más importante, viene apoyar las operaciones de la organización por lo que es necesario mantener un control de manera periódica.

Al mantener el proceso de inventario controlado, permite a los colaboradores estar más atentos a lo que pasa internamente en el almacén y determinar con mayor facilidad las existencias de la empresa, por tanto, se reafirma, que el proveedor depende de la cantidad de insumos que el negocio necesite para operar.

Pero se recomienda no quedar limitado con la adquisición, dado que la acumulación no es mala del todo, puesto que permite posteriormente ser usados, con el fin de satisfacer una demanda, colocándolo a disposición del cliente en el momento indicado.

El propósito de la administración de inventarios radica es concientizar a los responsables de los departamentos en estudio sobre el grado de importancia que tiene dentro de la empresa el movimiento de los materiales.

## **Las Normas Internacionales de Contabilidad**

Las Normas Internacionales de Contabilidad, también conocidas como NIC, son las regulaciones emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) un organismo independiente de la fundación IFRS (Normas de Internacionales de Información Financiera) que se dedica a las normas contables a nivel internacional, que constituyen el fundamento para generar la información contable, cuyo propósito es uniformar dicha información en todo el mundo. Estas disposiciones están en un constante cambio, ya que el entorno así lo exige. Las citadas normas son un conjunto de estándares relativas a la presentación de la información financiera (Ablan, 2013).

Según información suministrada por el IASC –*International Accounting Standards Committee*–, antecesor del actual IASB –*International Accounting Standards Board* del año 1973 al 2001 fueron creadas las 41 normas internacionales de contabilidad y a partir del año 2001 vienen desarrollando dichas disposiciones hasta convertirlas en Normas Internacionales de Información financiera (NIIF). (Ablan, 2013).

Dichas normas son usadas en muchas partes del mundo; sin embargo, a partir del 2002 la IASB y la FASB *Financial Accounting Standards Board*, entidad encargada de la elaboración de las normas contables en Estados Unidos se ha producido un acercamiento, con el fin de que si una entidad cotiza en bolsa, pueda presentar estados financieros bajo el formato de US GAAP (estándar nacional) o bajo NIC. (Ablan, 2013).

### **Normas Internacionales de Información Financiera**

Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) son normas elaboradas con el fin de desarrollar una normativa clara y uniforme referente a las normas de valoración aplicables a cuentas anuales y consolidadas de determinadas formas sociales, bancos y otras entidades financieras. Estas están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. Estas normas son obligatorias en la Unión Europea pero opcionales para uso personal de cualquier empresa, y son ideales para empresas que realizan negocios internacionales (Rodríguez, 2015)

Para Rodríguez (2015) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las siguientes:

**Tabla 2.** Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

<b>NIIF</b>	<b>Descripción</b>
NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera:	Especifica como las entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de sus estados financieros.
NIIF 2 – Pagos Basados en Acciones	Requiere que una entidad reconozca las transacciones de pagos basados en acciones en sus estados financieros, incluyendo las transacciones con sus empleados o con terceras partes a ser liquidadas



NIIF 3 – Combinaciones de Negocio	en efectivo, otros activos, o por instrumentos de patrimonio de la entidad. requiere que todas las combinaciones de negocios sean contabilizadas de acuerdo con el método de compra como también la identificación del adquirente como la persona que obtiene el control sobre la otra parte incluida en la combinación o el negocio. Define la forma en que debe medirse el costo de la combinación (activos, pasivos, patrimonios) y el criterio de reconocimiento inicial a la fecha de adquisición.
NIIF 4 – Contratos de Seguros	Tiene como objetivos establecer mejoras limitadas para la contabilización de los contratos de seguros (asegurador), es decir, revelar información sobre aquellos contratos seguros.
NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas:	Define aquellos activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su medición al más bajo, entre su valor neto y su valor razonable menos los costos para su venta y la depreciación al cese del activo, y los activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su presentación de forma separada en el cuerpo del balance de situación y los resultados de las operaciones discontinuadas, las cuales deben ser presentados de forma separada en el estado de resultados.
NIIF 6 – Exploración y Evaluación de los recursos minerales	Define la exploración y evaluación de los recursos minerales, participaciones en el capital de las cooperativas, derecha de emisión (contaminación), determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento, derecho por intereses de desmantelamiento, restauración y rehabilitación medioambiental.
NIIF 7 – Instrumentos Financieros información a revelar	El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad.
NIIF 8 – Segmentos de Operación	su principio básico afirma que una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.
NIIF 9 – Instrumentos Financieros:	El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.
NIIF 10 – Estados Financieros Consolidados:	El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.

NIIF 11 – Acuerdos Conjuntos	El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la presentación de información financiera por entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados conjuntamente (es decir, acuerdos conjuntos).
NIIF 12 – Informaciones a Revelar sobre Participaciones en otras en Otras Entidades:	El objetivo de esta NIIF es requerir que una entidad revele información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados con éstas; y los efectos de esas participaciones en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.
NIIF 13 – Medición del Valor Razonable	esta NIIF define valor razonable; establece en una sola NIIF un marco para la medición del valor razonable; y requiere información a revelar sobre las mediciones del valor razonable.
NIIF 14 – Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas	El objetivo de esta Norma es especificar los requerimientos de información financiera para los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas que surgen cuando una entidad proporciona bienes o servicios a clientes a un precio o tarifa que está sujeto a regulación de tarifas.
NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente

---

Fuente: Rodríguez. (2015, p. 1).

## **Estudio financiero**

Se considera una de las últimas etapas de la viabilidad de un proyecto. Como expresan Sapag y Sapag (2008) “Los objetivos de esta etapa son ordenar y sistematizar la información de carácter monetario que proporcionan las etapas anteriores, elaborar los cuadros analíticos y datos adicionales para la evaluación del proyecto y evaluar los antecedentes para determinar su rentabilidad.” (p.30) En este apartado, se verá la situación de un inversor que cuenta con ahorros y quiere decidir dónde colocarlos, es decir, comparar inversiones alternativas y seleccionar la más adecuada. La selección y evaluación de inversiones exige estimar recursos, inputs, costes y beneficios a lo largo de la vida de una inversión a medio y largo plazo.

Hay otro concepto equívoco que es llamar invertir a comprar una instalación, o unos activos financieros o maquinaria, entre otros. En sentido estricto esto es invertir, si bien la componente especulativa y de colocar los ahorros en algún refugio es la dominante en estos casos, por tanto, se aparta un poco de la inversión empresarial que es la que se verá a continuación.

El análisis de inversiones lo debe hacer un empresario antes de acometer una inversión de cualquier tipo, incluidas algunas pequeñas inversiones como la compra de una máquina entre otros. A este respecto, “La evaluación de proyecto se realiza sobre la estimación del flujo de caja de los costos y beneficios” (Sapag y Sapag, 2008, p. 30)

En este tema se verán los rendimientos del análisis de inversiones. Los proyectos de inversión están caracterizados por 3 conceptos básicos, mencionados por Sapag y Sapag, (2008, p. 31)

1. El Pago de Inversiones (que se llamará K)
2. La vida del Proyecto (que se llamará n)
3. Los Flujos de Caja R<sub>j</sub> generados por el proyecto a lo largo de su vida.

Por su parte Baca (2001) la parte del análisis económico pretende:

determinar cuál es el monto de los recursos económicos necesarios para la realización del proyecto, cuál será el costo total de la operación de la planta (que abarque las funciones de producción, administración y ventas), así como otra serie de indicadores que servirán como base para la parte final y definitiva del proyecto, que es la evaluación económica (p. 160)

La parte del estudio económico es muy importante ya que de esta depende la implementación del proyecto, por lo que los métodos y los conceptos aplicados por el inversionista deben ser claros y convincentes para el inversionista.

Los recursos económicos son los medios materiales o inmateriales que permiten satisfacer ciertas necesidades dentro del proceso productivo o la actividad comercial de una empresa (Koontz, 2008, p. 32). Estos recursos, por lo tanto, son necesarios para el desarrollo de las operaciones económicas, comerciales o industriales. Acceder a un recurso económico implica una inversión de dinero: lo importante para que la empresa sea rentable es que dicha inversión pueda ser recuperada con la utilización o la explotación del recurso.

El flujo es otra parte importante del estudio financiero, el cual consiste en tratar de visualizar el día de hoy el comportamiento de los ingresos y de los egresos que se van a dar en una empresa el día de mañana, identificando de ellos la razón por la cual se van a dar. Inicia con la recopilación de la información pertinente y necesaria que se requiere para su construcción (Sapag y Sapag, 2008, p. 39).

Es vital dentro del análisis financiero conocer el capital que se va a necesitar para iniciar operaciones, no se puede continuar si no se conoce la posibilidad de llevar a cabo el proyecto. Según Baca (2011) cualquier inversión puede producir bienes que llevan a un riesgo implícito y lo explica de la siguiente manera:

Este riesgo es menor entre más se conozca sobre todas las condiciones económicas del mercado, tecnológicas, entre otras, que rodea al proyecto. Sin embargo, no se trata únicamente de declarar que un proyecto de inversión es económicamente rentable y con cierto riesgo bajo ciertas condiciones y realizar la inversión, si a corto plazo esas condiciones iniciales cambian, la inversión ya hecha se vuelve económicamente no rentable y la empresa quebrará a los tres o cuatro años de instalada (p. 241)

Es decir, la inversión inicial comprende todos los activos fijos o tangibles y diferidos o intangibles necesarios para iniciar las operaciones de la empresa, con excepción del capital de trabajo.

Es el valor presente de una inversión a partir de una tasa de descuento, una inversión inicial y una serie de pagos futuros. La idea del VAN es actualizar todos los flujos futuros al período inicial (cero), compararlos para verificar si los beneficios son mayores que los costos. Si los beneficios actualizados son mayores que los costos actualizados, significa que la rentabilidad del proyecto es mayor que la tasa de descuento, se dice, por tanto, que “es conveniente invertir” en esa alternativa.

Para obtener el “Valor Actual Neto” de un proyecto se debe considerar obligatoriamente una “Tasa de Descuento”, que equivale a la tasa alternativa de interés de invertir el dinero en otro proyecto o medio de inversión. Si se designa como VAN Si a los flujos de caja (cobros - pagos) le llamamos:  $Q_1, Q_2, \dots, Q_n$ , a la tasa de descuento seleccionada:  $k$  y al desembolso inicial:  $A$ , entonces el Valor Actual Neto (al año cero) del período “n” es igual a:

$$VAN = \sum_{t=1}^n \frac{V_t}{(1+k)^t} - I_0$$

Para determinar lo anterior es vital conocer el flujo de caja, el cual consiste en tratar de visualizar el día de hoy el comportamiento de los ingresos y de los egresos que se van a dar en una empresa el día de mañana, identificando de ellos la razón por la cual se van a dar. Inicia con la recopilación de la información pertinente y necesaria que se requiere para su construcción (Sapag y Sapag, 2008, p. 39).

Otro indicador es la tasa interna de retorno de una inversión para una serie de valores en efectivo. La TIR de un proyecto se define como aquella tasa que permite descontar los flujos netos de operación de un proyecto e igualarlos a la inversión inicial. Para este cálculo se debe determinar claramente cuál es la “Inversión Inicial” del proyecto y cuáles serán los “flujos de Ingreso” y

“Costo” para cada uno de los periodos que dure el proyecto de manera de considerar los beneficios netos obtenidos en cada uno de ellos. Matemáticamente se pueden reflejar como sigue:

$$F_0 + \frac{F_1}{(1+d)^1} + \frac{F_2}{(1+d)^2} + \frac{F_3}{(1+d)^3} + \dots + \frac{F_n}{(1+d)^n} = 0$$

Esto significa que se buscara una tasa (d) que iguale la inversión inicial a los flujos netos de operación del proyecto, que es lo mismo que buscar una tasa que haga el VAN igual a cero.

**Las reglas de decisión para el TIR**

Si  $TIR > i$  Significa que el proyecto tiene una rentabilidad asociada mayor que la tasa de mercado (tasa de descuento), por lo tanto, es más conveniente.

Si  $TIR < i$  significa que el proyecto tiene una rentabilidad asociada menor que la tasa de mercado (tasa de descuento), por lo tanto, es menos conveniente.

Según Sapag y Sapag (2008) los ingresos de operación se deducen de la información de precios y demanda proyectada, calculados en el estudio de mercado, de las condiciones de venta, de las estimaciones de venta de residuos y del cálculo de ingresos por venta de equipos cuyo reemplazo está previsto durante el periodo de evaluación del proyecto, según antecedentes que pudieren derivarse de los estudios técnicos (para el equipo de fábrica), organizacional (para el equipo de oficinas) y de mercado (para equipos de la organización de ventas) (p. 34)

Es decir, los ingresos se calculan también con base a proyecciones de las ventas, sin embargo, es necesario hacer estos cálculos con exactitud para así determinar las ganancias. Por lo que es considerado también los ingresos como los que se derivan de la venta del bien que producirá el proyecto.

Para Sapag y Sapag (2008) “los egresos iniciales corresponden al total de la inversión inicial requerida para la puesta en marcha del proyecto “(p. 225). En otras palabras, los egresos son igual a la inversión inicial, cabe destacar que el capital de trabajo se considera como un egreso en el momento inicial, ya que queda disponible para que el administrador del proyecto pueda utilizarlo en su gestión.

## **Estados financieros**

La información acerca de la situación financiera es suministrada fundamentalmente por el balance de situación general. La información acerca de la actividad es suministrada fundamentalmente por el estado de resultados. La información acerca de los flujos de fondos es suministrada fundamentalmente por el estado de cambios en la posición financiera.

Las partes que componen los estados financieros están interrelacionadas porque reflejan diferentes aspectos de las mismas transacciones u otros sucesos acaecidos a la empresa. Aunque cada uno de los estados suministra información que es diferente de los demás, no es probable que ninguno sea suficiente para un propósito en particular o contenga toda la información necesaria para alguna necesidad de los usuarios en particular. Por ejemplo, un estado o cuenta de resultados suministra un cuadro incompleto de la actuación de la empresa, a menos que se use en conjunción con el balance de situación general o con el estado de cambios en la posición financiera.

Los Estados Financieros utilizados de una empresa de servicios autotrices son similares a las de cualquier empresa mercantil con la diferencia de las cuentas propias, su diseño

debe ser amigable ya que debe brindar información clara a sus usuarios, en este caso la Junta Directiva, los asociados y entidades bancarias.

### **Balance de Situación o Balance General**

El Balance de Situación nos da información sobre el estado real de la empresa a una fecha determinada, al realizar un Balance de Situación Comparativo podemos visualizar cual ha sido nuestro avance con respecto al periodo anterior, el análisis de un comparativo sirve también como herramienta de control de las cuentas y la consecución de objetivos.

Al realizar la comparabilidad con los estados de ejercicios anteriores ayuda de gran manera a la hora de tomar decisiones o evaluar tendencias y pronósticos predictivos. La estructura del balance de situación está claramente definida, con el fin de tener uniformidad de un periodo a otro.

Se deben adicionar las notas a los estados financieros, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados anteriormente o por otras entidades, normalmente se presentan en el siguiente orden:

- (a) una declaración de cumplimiento con las NIIF.
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas que resulten relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujo de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada una de las partidas que los componen
- (d) otras informaciones a revelar.

### **Estado de Resultados**

En este estado se muestran los resultados obtenidos por la empresa durante un periodo determinado. Su estructura va a depender de las actividades que desarrolle la entidad en este caso



vemos como la asociación tiene actividades financieras como créditos a sus asociados o inversiones en bolsa, además de actividades mercantiles en este ejemplo librerías.

## **Control interno**

Los métodos operativos del control interno suelen estar condicionados por el análisis de los resultados derivados de la aplicación de varias técnicas de evaluación durante una revisión meticulosa del acatamiento de las normas, políticas, métodos y procedimientos establecidos por la organización.

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez., 2019, párr.3)

Las empresas que constituyen un control interno, a mediano plazo les permita tener un ascenso económico deseado, como estrategia para lograr mantenerse en el mercado, y de esa manera contribuir así a la economía del país. Es así como se ha determinado que el control interno es una herramienta necesaria en el accionar, que puede disminuir los efectivamente los riesgos a los cuales se haya expuesto la organización.

Un excelente sistema de control interno es aquel que no daña las conexiones empresa-clientes y mantiene, en un nivel de alta dignidad humana, las relaciones de dirigentes y subordinados. Su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios y de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. (Quinaluisa et al., 2019, párr.7; cita a Gonzales, 2013)

Por consiguiente, las organizaciones independientemente de la actividad comercial que realicen, deben velar por aplicar un modelo de control interno adecuado y efectivo ajustado a las políticas y leyes a nivel nacional. Para efectos de esta investigación se estudiara el mas reciente que es el COSO III.

### **COSO III**

Las organizaciones han sido dirigidas hacia el estudio de patrones elevados de control, dirección y gestión de riesgos. De tal forma Deloitte (2015), manifiesta que la misión de COSO es: “(...) Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.” (p.6).

A su vez COSO III, consta de tres categorías de objetivos, lo que permite a las organizaciones enfocarse en los diferentes aspectos de este: Operación, información y cumplimiento. Y en relación con COSO III, se muestran 5 componentes y de 17 principios como se observa en la siguiente figura y el cual serán analizados a continuación.

**Figura 4.** Metodología del COSO III.



Fuente: Deloitte (2015)

Es necesario, reconocer que el Control Interno es un proceso eficiente, interactivo y completo, es decir no es un proceso seguido en el que uno de los componentes afecta únicamente al consecutivo, sino que es un proceso compuesto, en el que los componentes tienen la capacidad de impactar en cualquier componente. Es así como se hace útil cita cada uno de ellos como estrategia para conocerlo a fondo.

### **Componentes del control interno**

Dicho control establece un total de 17 principios asociados a cada uno de los 5 componentes. En las organizaciones se hace efectivo el control cuando se aplica a cada uno de los principios que suelen ser aprovechados en ámbitos operativos, de información y de cumplimiento.

### **Ambiente de Control**

Este componen se ha sido el pilar de cada uno de los elementos del sistema de control interno y suele estar establecido por la Junta Directiva, comprometidos con los valores y principios éticos, que suelen reforzar las labores. Es así como Santillana (2015), en su libro, Sistema de control interno, nos indica que “el ambiente de control comprende los estándares, los procesos y la estructura que proporcionan las bases para ejercer el control interno a lo largo de toda organización” (p.79)

Aquí se demuestra la capacidad de la organización para demostrar que están guiando con acciones y no simplemente divulgando políticas una vez al año para cumplir un indicador. A su vez Deloitte (2015) menciona 5 principios en relación con este control los cuales son:

**Tabla 3.** 5 principios en relación con este control.

<b>Principio</b>	<b>Descripción</b>
Principio 1	La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos.
Principio 2	El consejo de administración (Junta Directiva) debe demostrar independencia en la gestión y ejercer la supervisión del desarrollo y ejecución del control interno.
Principio 3:	La alta dirección debe establecer, con la supervisión del consejo de administración: la estructura, líneas de reportes, autoridad y responsabilidad en la consecución de objetivos
Principio 4:	En armonía con los objetivos, la organización debe demostrar su compromiso para atraer, desarrollar, y retener personas competentes
Principio 5:	En la consecución de los objetivos, la organización debe disponer de personas responsables para atender sus responsabilidades de control interno.

Fuente: Deloitte (2015)

Según lo que afirma el autor, en el primer principio se tiende a evaluar la efectividad de los estándares de conducta en la organización, es decir los intereses de la gerencia se basan en la integridad y las normas de conducta en el entorno, el cual esta direccionado a todos los niveles de la institución. En el segundo principio se suelen valorar las habilidades y la experiencia necesarias de los colaboradores, con el fin de ver la independencia y la efectiva al ejecutar el control.

En el tercer fundamento, la junta directiva tiene la responsabilidad de efectuar el control interno realizado; mientras que el principio número cuatro se establecen políticas que reflejan las perspectivas de competencia para tolerar el logro de objetivos. Y finalmente, el principio cinco de este componente, establece los mecanismos para comunicar y mantener el personal comprometido con el trabajo de control interno de la organización.

### **Evaluación de riesgos**

Toda empresa no está exenta de enfrentar diferentes de riesgos originarios de agentes externos e internos. Por su parte Paredes (2018) quien cita a COSO (2016) en su guía de gestión del riesgo, estableció que la estafa se define como “la acción u omisión intencional que se realiza para engañar a terceros, con la finalidad de que la víctima genere pérdidas y que el cometedor del fraude consiga ganancias” (p.19).

Es aquí donde se hace útil contar con un sistema de administración de riesgos, como estrategia para minimizar los daños que se produzcan, y con ello procurar que no se den sucesos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Este componen consta de cuatro principios los cuales son:

**Tabla 4.** Cuatro principios en relación con este control.

<b>Principio</b>	<b>Descripción</b>
Principio 6	La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
Principio 7	La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar.
Principio 8	La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
Principio 9	La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

Fuente: Deloitte (2015)

En resumen el principio seis, enfoca su importancia en definir los objetivos de la organización, en relación con los objetivos (operativos, de información y cumplimiento) los cuales deben estar afín al cometido institucional.

En el punto siete se analizan los riesgos que la administración debe considerar en todos sus niveles de la organización desde el superior, medio e inferior y de esa forma tomar medidas para mitigarlos, dentro de esos riesgos se encuentran los externos que suelen afectar las finanzas de la institución, mientras que en los internos puede estar precedidos por construcciones que provocan gastos innecesarios a la organización.

Mientras que el principio número ocho, se muestra que la administración no está exenta del riesgo fraude, siendo necesario un sistema de control que ayude a identificar los posibles riesgos y que estos no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales planificados.

Y por último y no menos importante se encuentra el principio nueve, que responde a la identificación y notificación de los resultados obtenidos de las evaluaciones del riesgo llevadas a cabo en la entidad, que afectan elocuentemente el sistema de control interno, como por ejemplo: cambios de tecnología, adquisición de equipo electrónico, sistemas contables, relación con los entes externos, cambios en tasas de interés entre otros factores importantes.

## Actividades de Control

Dichas actividades de control involucran a todas aquellas políticas y los ordenamientos que la organización debe de plantear con el fin de impedir los riesgos que podrían ocasionar el incumplimiento de los objetivos. Paralelamente Salas (2018) cita a Deloitte (2017) quien argumenta que:

Las actividades de control se realizan en toda la jerarquía de la entidad, en diversas etapas dentro de los procesos de la organización y en el ambiente técnico. Pueden ser de naturaleza preventiva o disuasoria y pueden abarcar una serie de actividades manuales y automatizadas, como autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de desempeño empresarial. (p.22)

Este componen consta de cuatro principios establecidos por la organización para el cumplimiento de los objetivos trazados de los cuales son:

**Tabla 5.** Principios en relación con este control.

<b>Principio</b>	<b>Descripción</b>
Principio 10	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
Principio 11	La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
Principio 12	La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Fuente: Deloitte (2015)

En el principio diez, se incentiva a la organización a dar seguimiento a las actividades de control generadas en la institución con el fin de averiguar y advertir de los riesgos, para un correcto ejercicio del control interno. El principio número once hace énfasis que toda organización debe ampliar actividades de control habitual sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

Finalmente el principio doce, manifiesta que las políticas y procedimientos están en la obligación de cumplir con una serie de características entre ellas las oportunidades, acciones correctivas, competencias y reevaluación periódica, con el fin de aminorar los riesgos de la organización.

### **Información y comunicación**

De la misma forma, el componente información es necesario para que las organizaciones logren llevar de manera eficiente las responsabilidades de control interno. Por tanto, la administración requiere de información distinguida y de calidad, que pueda ser compartida con el fin de controlar las operaciones financieras y su cumplimiento de las metas organizacionales. Este componente consta de tres principios los cuales son:

**Tabla 6.** Principios en relación con este control.

<b>Principio</b>	<b>Descripción</b>
Principio 13	La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
Principio 14	La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
Principio 15	La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Fuente: Deloitte (2015)

En el principio 13 indica, que en las organizaciones mantienen la calidad por medio de los sistemas de información, es decir generan datos veraces, actuales, accesibles, protegidos y verificables. Por ende, la información es revisada para determinar la importancia de los componentes de control interno.

En el principio catorce, se reafirma que la información de control interno forma parte de un proceso que permite comunicar la información todo el personal con el fin de que este comprenda y lleve adelante las responsabilidades de control interno. Y el último principio de este componente, es el encargado de comunicar a los grupos de interés los procesos que están en marcha, y con ello lograr comunicar información oportuna a los apoderados, clientes y personal en general de la organización.

### **Actividades de Supervisión**

Según Gonzabay y Torres (2017) afirma que la supervisión suelen hacerse efectivas por medio de:

Evaluaciones continuas, evaluaciones autónomas o una composición de ambas utilizadas para establecer si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está vigente y marchan adecuadamente. Los descubrimientos son valorados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio. (p.28)

Es decir se ejecuta una inspección de las tareas o funciones del personal, permitiendo comprobar que estas se estén cumpliendo correctamente, esto se hace estratégicamente para evitar riesgos. En base en esto se hace necesario indagar un poco más acerca de los dos principios que forman este componente.

Principio 16: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.



Principio 17: La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda. (PriceWaterhouseCoopers, 2013, p.7)

Hay que destacar que capacitar a los colaboradores con evaluaciones continuas, generan suficiente conocimiento para entender lo que se está siendo evaluado, además de llevarse a cabo con el propósito de proporcionar información suministrada. Mientras que el ultimo principio informa las faltas a las partes responsables para tomar las acciones correctivas.

## **Políticas**

La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. Se define como la manera de ejercer el poder para resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen en una sociedad.

Con este proceso la empresa implementa diferentes actividades de control a través de las políticas que se establezcan y los procedimientos que pongan en acción las políticas.

Determina políticas para la implementación de las diferentes gerencias, de manera que se establecen los responsables y resultados, desarrolla actividades de control de manera oportuna que le permite hacer las correcciones pertinentes, utilizando el personal eficiente y competente para poder evaluar las políticas establecidas por la organización.

## **Procedimientos**

Toda organización cuando se implementa un sistema de control interno requiere realizar procedimientos donde incluyen actividades y se establezcan los responsables para el cumplimiento de cada objetivo de la organización. Para Valls (1994) los procedimientos los define: “Es el método de operación o serie de operaciones con que se pretende obtener un resultado.” (p.34)

Está el procedimiento financiero: Establece el proceso de la revisión y análisis de las

transferencias financieras para que se refleje a nivel contable, establece etapas de codificación captura y análisis de transacciones financieras para determinar dónde se originan las operaciones y transacciones que afectan la situación de la empresa.

Con base en una adecuada aplicación de los procedimientos se puede generar y distribuir estados, informes y reportes contables que contengan información fidedigna y eficaz para la toma de decisiones en la organización.

## CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.

En este capítulo se detallan los aspectos que describen el tipo de investigación, se especifican y cuantifican las personas objeto de estudio, sujetos y fuentes de información, tipo de muestra y se definen los instrumentos mediante los cuales se recopila la información. Además, de conceptualizar las variables establecidas y especificar los alcances y limitaciones de la investigación. Sobre ello, Hernández, Fernández y Baptista (2018) “la investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno” (p.4)

### **Definición del enfoque metodológico.**

Para determinar el enfoque de esta investigación se considera necesario responder a la pregunta ¿Qué es lo que se está investigando y por qué? reconociendo lo que se está estudiando se puede indicar que el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021.

Por este motivo se cree necesario realizar una investigación donde medie una estrategia en conjunto con los encargados de estas cuentas donde se buscará entrar en contacto para encontrar resultados, por tanto, se experimentará a través de trabajos de campo con entrevistas a los encargados y observaciones principalmente.

Se determina que la investigación tiene un enfoque cualitativo debido a que se necesita un estudio de las acciones humanas se plantea como espacio para adquirir conocimiento las vivencias y experiencias a través del trabajo de campo, la observación participante y otras alternativas planteadas.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2018), la investigación cualitativa se enfoca en comprender los fenómenos, explorándolos desde la perspectiva de “los participantes en un ambiente natural y en relación con su contexto. El enfoque cualitativo se selecciona cuando el propósito es determinar el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021..

### **Tipos de investigación.**

Según Dankhe (1986) citado por Hernández *et al* (2018), “los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de: las personas, los grupos, las comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis”. Miden y evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos por investigar (p. 71).

Según Barrantes (2012) “la investigación descriptiva es aquella cuyo objetivo central es la descripción de fenómenos. Se sitúa en un primer nivel del conocimiento científico, usa la observación, estudios correlacionales y de desarrollo”.

De manera que la investigación tendrá un alcance descriptivo ya que se enfoca en recopilar información brindada por el personal entrevistado de aspectos precisos sobre el tratamiento contable, estos son parte de la evaluación mediante técnicas los estados financieros para la identificación de debilidades de control interno. y las prácticas de control interno vigentes de tal manera que esta información nos permita desarrollar las interrogantes que se desean exponer.

El método descriptivo se caracteriza por ser un informe completo con datos muy relevantes y de gran importancia para una institución ya que presenta la problemática de forma objetiva, este

método nos dirige al campo de investigación planteando de esta forma serie de interrogantes que serán solucionadas para luego ser analizadas y formar parte de los resultados de la investigación.

### **Método de la investigación.**

De acuerdo con las palabras de Barrantes (2012) quien comparte su opinión con respecto de la investigación aplicada:

La investigación aplicada, a veces llamada investigación técnica, tiende a la resolución de problemas o al desarrollo de ideas, a corto o mediano plazo, dirigidas a conseguir innovaciones, mejoras de procesos o productos, incrementos de calidad y productividad, etc. (...) Comprende el conjunto de actividades que tienen por finalidad el descubrir o aplicar conocimientos científicos nuevos, que pueden realizarse en productos y en procesos nuevos utilizados. (p.42)

Es así como se demuestra que la investigación aplicada es aquella que será utilizada para la implementación de nuevos conocimientos ya sea que se apliquen en productos o procesos. Por lo que el método a utilizar es el analítico donde se van descomponiendo cada una de las partes necesarias para conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia.

### **Diseño de la investigación.**

Según la definición de Kerlinger citado por Barrantes (2010) la presente investigación es de tipo no experimental la cual: “es una indagación empírica y sistemática en la cual el investigador no tiene un control directo sobre las variables independientes, es decir, no son manipulables, y tienen el control de las variables” (p. 130).

Además, es positivista, ya que el sujeto y el objetivo de estudio de la investigación es independiente, neutral, describe conocimientos, descubre causas de los hechos, y es posible desarrollar una investigación libre de valores.

También es fenomenológico: tiene como propósito descubrir el sentido del significado de la experiencia desde la perspectiva de quien la ha vivido; además, el sujeto tiene conocimiento de sus experiencias y el conocimiento de un proceso de descubrimiento por parte de la conciencia.

Es decir, en esta investigación se pretende realizar un estudio para determinar el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021.

### **Sujetos y fuentes de información.**

A continuación se muestran los sujetos y fuentes de información de la presente investigación.

#### ***Sujetos de información.***

El autor Barrantes (2014, p. 124) define los sujetos: “los sujetos son aquellas personas físicas o corporativas que brindarán información. Debe especificarse con claridad cuál es la población o universo (pueden ser uno o varios) y la muestra si se utilizara en cada caso”.

#### ***Población.***

La población es “el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, eventos, situaciones, entre otros) en los que se desea investigar algunas propiedades estos pueden ser finitos

o infinitos. La población es un conjunto de elementos que tienen una característica en común” (Barrantes, 2014, p.135).

### ***Muestra.***

Una muestra es un subconjunto de la población, pocas veces se puede medir a toda la población, por ese motivo se trabaja con base en muestras (Barrantes, 2014, p.135).

La muestra en este caso es una parte detallada de la población que determina al personal que está involucrado directamente en la actividad o proceso de contabilidad y el sistema de control interno, en este caso se escogió a 3 funcionarios del personal administrativo la muestra detallada en su totalidad es de 5 personas que están involucrada en el proceso estudiado. La muestra cualitativa es de tipo experto debido a que se eligieron individuos que tienen un alto conocimiento en el tema abordado.

### ***Fuentes de información.***

Las fuentes de información son de utilidad para la recolección de la información, busca conocer de dónde proviene para conocer si es confiable, estas fuentes pueden ser autores, discursos, entrevistas, leyes. Existen 3 tipos: las primarias, secundarias y terciarias. Para Bernal (2010):

Un aspecto muy importante en el proceso de una investigación tiene relación con la obtención de la información, pues de ello dependen la confiabilidad y validez del estudio. Obtener información confiable y válida requiere cuidado y dedicación. Esta etapa de recolección de información en investigación se conoce también como trabajo de campo. Los datos, entonces, deben ser confiables, es decir, deben ser pertinentes y suficientes, para lo cual es necesario definir las fuentes y técnicas adecuadas para su recolección. (p. 191)

Niño Rojas (2011, p. 86) explica la recolección de datos de la siguiente forma:

Según sean los enfoques y tipos de investigación desde donde se mire, los datos se entienden de diferente manera. Para los investigadores en el campo de las llamadas ciencias positivas, los datos son indicadores empíricos que dan cuenta de la medición de los hechos. Para otros son las propiedades de los objetos investigados. Los datos que se buscan y obtienen en el desarrollo de un proyecto, constituyen el cuerpo de información sobre los hechos, objetos o fenómenos en estudio, y configuran la materia prima de la investigación.

El proceso de recolección de datos depende, en gran medida, no solamente de las técnicas escogidas, sino también del problema, del objetivo, de la muestra seleccionada, de la hipótesis y variables adoptadas (si hay), entre otros factores. Existen dos tipos de datos: datos primarios y datos secundarios.

### **Fuentes primarias**

Las fuentes primarias de información están constituidas por el propio usuario o consumidor del producto, de manera que para obtener información de él es necesario entrar en contacto directo; ésta se puede hacer en Baca (2010, p. 25) afirma tres formas:

1. Observar directamente la conducta del usuario. Es el método de observación, que consiste en acudir a donde está el usuario y observar la conducta que tiene. Este método se aplica normalmente en tiendas de todo tipo, para observar los hábitos de conducta de los clientes al comprar. No es muy recomendable como método, pues no permite investigar los motivos reales de la conducta.
2. Método de experimentación. Aquí el investigador obtiene información directa del usuario aplicando y observando cambios de conducta. Por ejemplo, se cambia el envase de un producto (reactivo) y se observa si por ese hecho el producto tiende a consumirse más (o menos); es decir, se llama método experimental porque trata de descubrir relaciones causa-efecto. En dicho método, el investigador puede controlar y observar las variables que desee. Para obtener información útil en la evaluación de un



proyecto, estos métodos se emplean frecuentemente, pues ambos se utilizan en productos ya existentes en el mercado.

3. Aplicación de un cuestionario al usuario. Si en la evaluación de un producto nuevo lo que interesa es determinar qué le gustaría al usuario consumir y cuáles son los problemas actuales en el abastecimiento de productos similares, no existe mejor forma de saberlo que preguntar directamente a los interesados por medio de un cuestionario.

### **Fuentes secundarias**

Baca (2010, p. 17) define fuentes secundarias como:

Se denominan fuentes secundarias aquellas que reúnen la información escrita que existe sobre el tema, ya sean estadísticas del gobierno, libros, datos de la propia empresa y otras. Entre las razones que justifican su uso se pueden citar las siguientes:

- a. Pueden solucionar el problema sin necesidad de que se obtenga información de fuentes primarias y, por eso, son las primeras que deben buscarse.
- b. Sus costos de búsqueda son muy bajos, en comparación con el uso de fuentes primarias.
- c. Aunque no resuelven el problema, ayudan a formular una hipótesis sobre la solución y contribuir a la planeación de la recolección de datos de fuentes primarias.
  - i. Existen dos tipos de información de fuentes secundarias:
  - ii. Ajenas a la empresa, como las estadísticas de las cámaras sectoriales, del gobierno, las revistas especializadas, etcétera.
  - iii. Provenientes de la empresa, como es toda la información que se reciba a diario por el solo funcionamiento de la empresa, como son las facturas de ventas. Esta información puede no sólo ser útil, sino la única disponible para el estudio.

## **Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos.**

Los instrumentos para la recolección de información sirven como apoyo en una investigación para alcanzar los resultados esperados. Dentro de los más utilizados en un estudio de investigación cualitativa se pueden mencionar los cuestionarios, encuestas, la observación, hojas de registro, bases de datos y las escalas.

En la presente investigación se aplicará un cuestionario a los colaboradores del Grupo Hermosa.

1. *Observación:* La observación permite ver más cosas de las que se observan a simple vista, se debe responder a las tres interrogantes claves: qué se observó, cómo se hizo y cuándo se observó (Barrantes, 2012, p.178). En cuanto a la observación se tiene que se realiza en la empresa de servicios automotrices en estudio, en cuanto al manejo y actividades que se realizan para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES.
2. *Encuestas:* La encuesta es una técnica de investigación que consiste en una serie de preguntas que se les realiza a las personas con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación; existen dos tipos de encuestas de forma verbal (entrevista) o escrita (cuestionario).
3. *El cuestionario:* El cuestionario es un listado que consta de una serie de preguntas escritas que se entregan a los sujetos de información, a fin de ser resuelto por estos por escrito sin intervención del investigador (Barrantes, 2012, p.188). Las funciones básicas del cuestionario son: por medio de formulación de preguntas adecuadas, obtener las respuestas que suministren los datos necesarios para cumplir con los objetivos de la investigación (Barrantes, 2012, p.188).
4. *La entrevista:* La entrevista es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre dos personas en donde intervienen el entrevistador "investigador" y el entrevistado con el fin de obtener información de parte de este (Barrantes, 2012,

p.194). La estructura de la entrevista varia puede ser estructurada o no estructurada (Barrantes, 2012, p.194). Entrevista estructurada: Sigue un procedimiento fijo, el entrevistador prepara una serie de preguntas previamente. Entrevista no estructurada: Permite que el entrevistado narre sus experiencias y puntos de vistas.

Para el desarrollo de este proyecto se utiliza la observación, la entrevista estructurada y el cuestionario para evitar incertidumbre e información irrelevante que pueda generar errores en la obtención de datos.

### **Variable de investigación.**

Se entiende por variable todo rasgo, cualidad o características cuya magnitud puede variar en individuos, grupos u objetos. Es todo aquello que se va a medir, controlar, y estudiar en una investigación (Barrantes, 2012, p.137).

Las variables deben definirse conceptual, operacional e instrumentalmente (Barrantes, 2012, p.137)l Las variables definidas para la presente investigación son las siguientes:

### **Variable 1. Marco normativo**

1. *Definición conceptual:* son un conjunto de leyes, normas y reglamentos que son aplicables a las funciones o actividades que se planea llevar a cabo y que deben ser identificados para que las actividades se realicen de manera armónica, sin incurrir en riesgos de tipo legal.
2. *Definición operativa:* Matriz de análisis de las políticas contables aplicadas por la empresa
3. *Definición instrumental:* Entrevista sobre las políticas contables aplicadas por la empresa

## **Variable 2. Estados financieros**

1. *Definición conceptual:* Estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera
2. *Definición operativa:* Matriz de las NIIF aplicables y diferencia sobre el tratamiento actual
3. *Definición instrumental:* Cuestionario sobre el conocimiento de las NIIF aplicables

## **Variable 3. Procedimientos de control**

1. *Definición conceptual:* Son los procedimientos que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la dependencia o entidad.
2. *Definición operativa:* Matriz de análisis de las políticas contables aplicadas por la empresa
3. *Definición instrumental:* Cuestionario sobre el conocimiento de las NIIF aplicables

**Tabla 7.** Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación

<b>Objetivo específico</b>	<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>
Analizar el marco normativo vigente a nivel nacional e internacional, y su cumplimiento por parte de la empresa en estudio.	Marco normativo	son un conjunto de leyes, normas y reglamentos que son aplicables a las funciones o actividades que se planea llevar a cabo y que deben ser identificados para que las actividades se realicen de manera armónica, sin incurrir en riesgos de tipo legal.	Cuestionario sobre el conocimiento de las NIIF aplicables. (véase anexo 1 y 2) Entrevista sobre las políticas contables aplicadas por la empresa (véase anexo 1 y 2)
Evaluar mediante técnicas los estados financieros para la identificación de debilidades de control interno.	Estados financieros	Estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera	Cuestionario sobre el conocimiento de las NIIF aplicables (véase anexo 1 y 2) Cuestionario sobre el conocimiento de las NIIF aplicables (véase anexo 1 y 2)
Estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la empresa basado en las NIIF.	Procedimientos de control	Son los procedimientos que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la dependencia o entidad.	De acuerdo con los objetivos anteriores Propuesta de políticas contables (véase anexo 1 y 2)

Fuente: Elaboración propia. (2022)

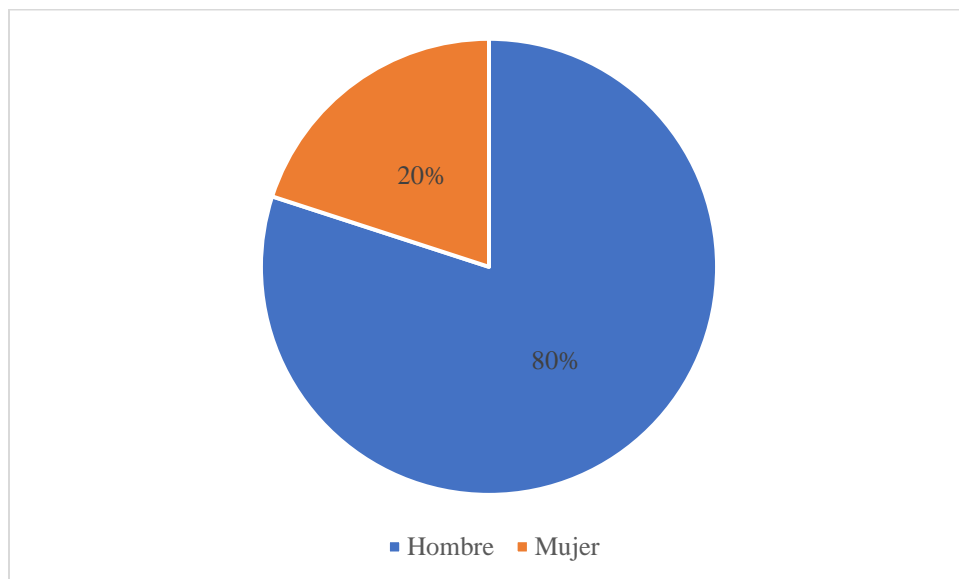
## CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.

En este capítulo se presentan los principales resultados de la tabulación de los diferentes instrumentos de recopilación de información aplicados, tales como entrevistas, cuestionarios realizados al personal en relación con el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021.

### Marco normativo.

A continuación se realiza el análisis de los datos generales y del marco normativo vigente a nivel nacional e internacional, y su cumplimiento por parte de la empresa en estudio.

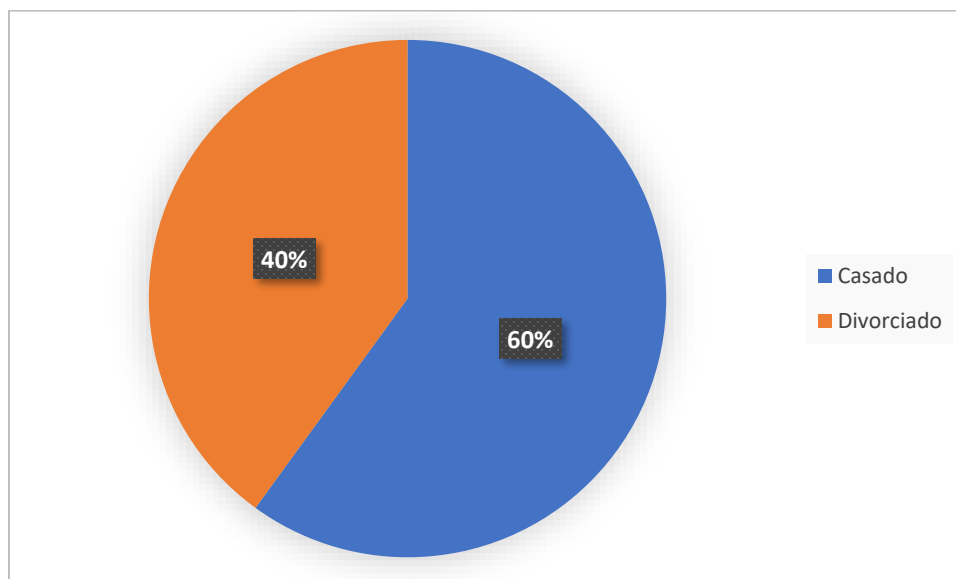
**Gráfico 1.** Género de los jefes entrevistados.



Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

En cuanto al género de los jefes se tiene que un 80% son hombres y el otro 20% son mujeres.

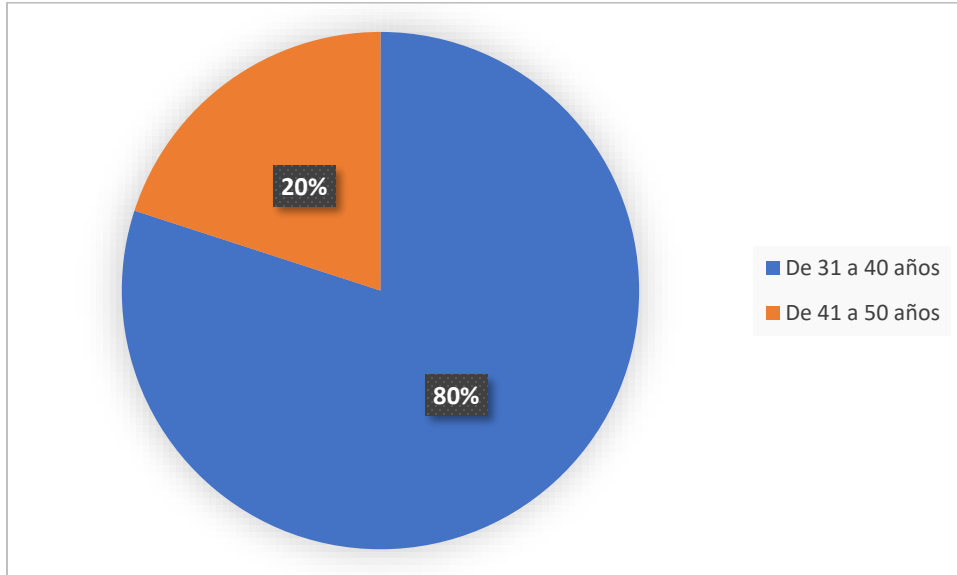
**Gráfico 2** Estado civil de los jefes entrevistados



Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

En relación con el estado civil se tiene que un 60% menciona que es casado y el otro 40% es divorciado.

**Gráfico 3** Rango de edad de los jefes entrevistados

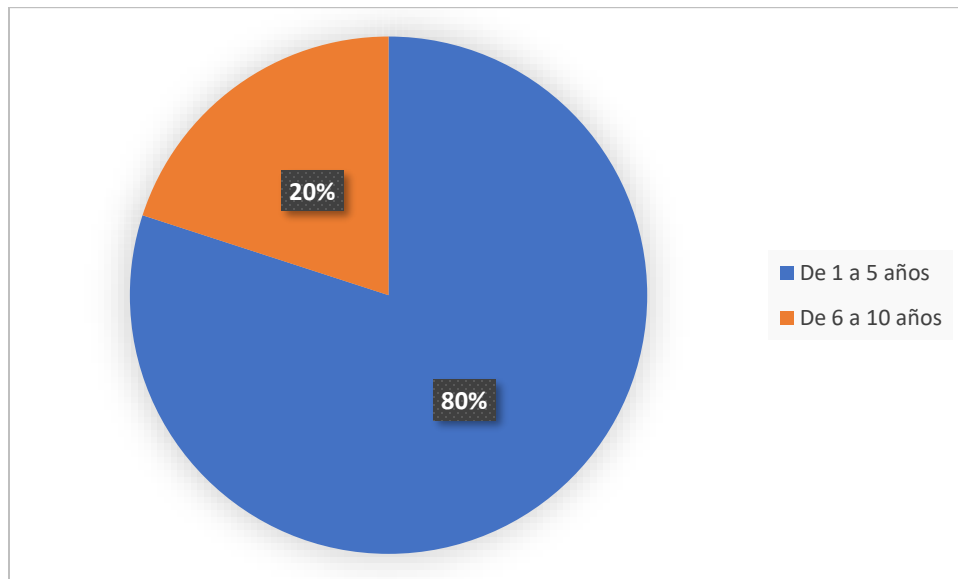


Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

En el anterior se muestra el rango de edad de los jefes los cuales son personas adultas jóvenes, un 80% dice que tiene de 31 a 40 años y el 20% restante dice que tiene de 41 a 50 años. De lo anterior se destaca que la mayoría de los encuestados se encuentra en el rango de edad entre los 31 y 40 años, que corresponde al período de la adultez y donde el ser humano es productivo económicamente, por factores como hábitos proactivos, objetivos propuestos, capacidad de planificar que aunado a conciliar lo personal y profesional equilibraría todos los compromisos adquiridos, que competen a las diversas áreas de responsabilidad presentes en su vida.



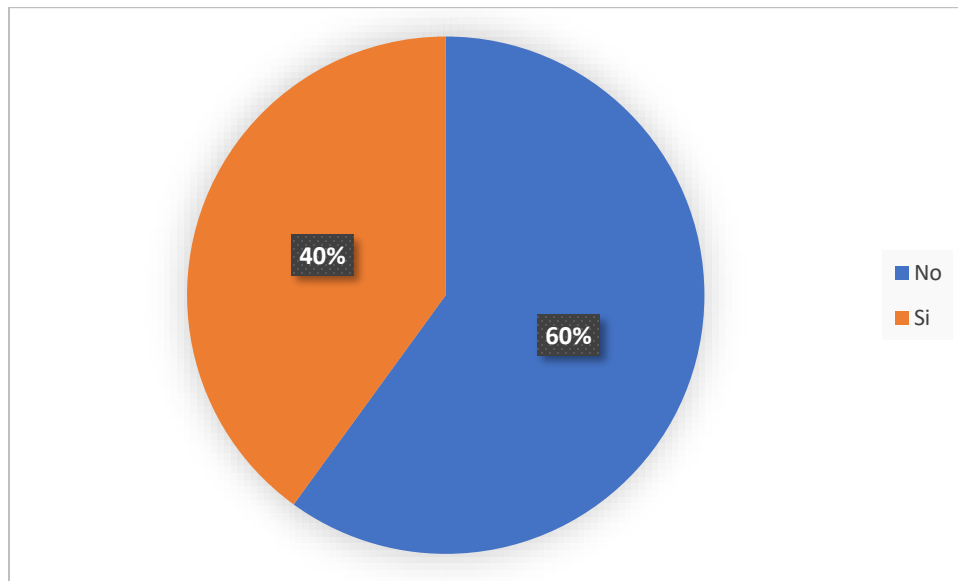
**Gráfico 4** Tiempo de laborar en la empresa



Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

En cuanto al tiempo de laborar en la empresa se tiene que el 80% de los encuestados mencionan que tiene de 1 a 5 años de laborar para la empresa, no obstante, el 20% restante considera que tiene de 6 a 10 años. En otras palabras, las personas entrevistadas tienen conocimiento de lo que se les va a preguntar ya que en su mayoría tienen entre 1 y 5 años de laborar en la empresa.

**Gráfico 5** Conocimiento si se aplica el tratamiento que establece la NIFF para el manejo de los estados financieros en la empresa



Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

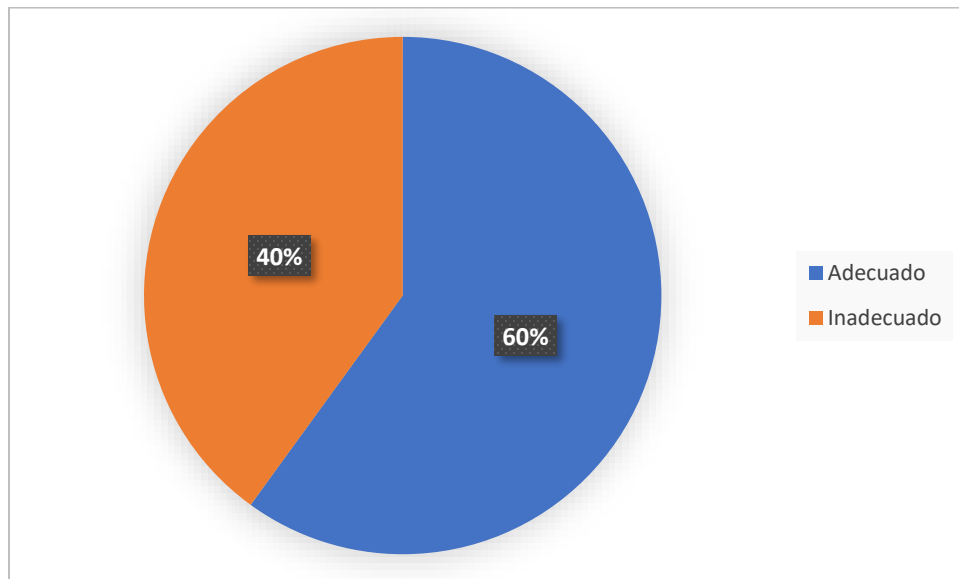
Al preguntarles si tienen conocimiento si se aplica el tratamiento que establece la NIFF para el manejo de los estados financieros en la empresa, un 40% dice que si y el 60% menciona que no tiene dicho conocimiento. El conocimiento de los estados financieros comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales de acuerdo con la NIIF.

El 100% de los entrevistados considera que sí se aplica la NIFF en la contabilización de los estados financieros, considerando que el procedimiento es basado en la norma y se sigue lo establecido por las NIIF.

## Estados financieros

En este apartado se muestran las debilidades de control interno que tiene la empresa, principalmente en el reconocimiento inicial, medición posterior y revelación en las notas explicativas en los estados financieros en la partida de inventarios.

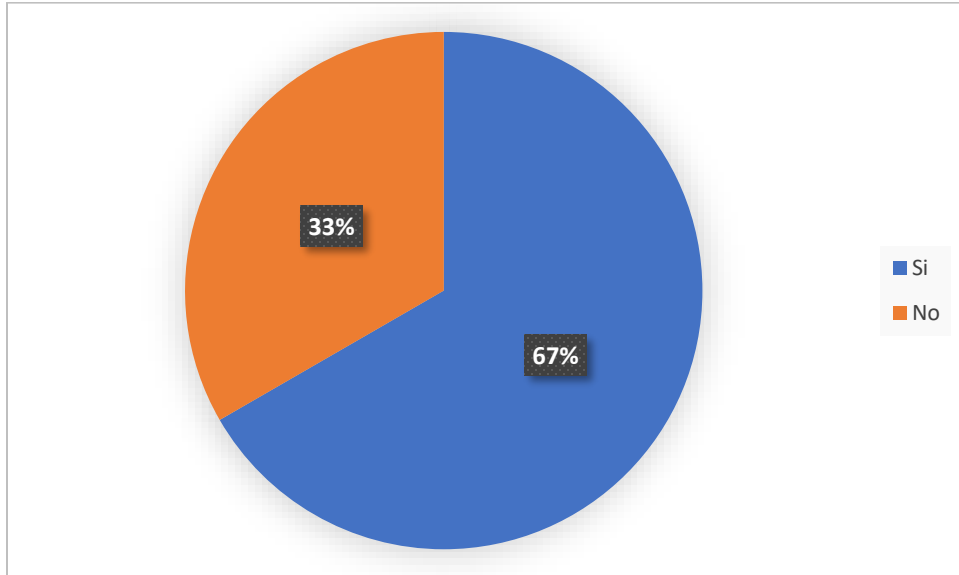
**Gráfico 6** Opinión que si el reconocimiento inicial, medición posterior y revelación en las notas explicativas en los estados financieros en la partida de inventarios, es el adecuado



Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

En relación con la opinión que si el reconocimiento inicial, medición posterior y revelación en las notas explicativas en los estados financieros en la partida de inventarios, es el adecuado, un 60% de los entrevistados dice que si es el adecuado y el 40% restante considera que no lo es. En este punto es necesario mencionar la importancia del reconocimiento inicial, medición posterior y revelación en las notas explicativas de los estados financieros con propósito de información general, con los que se pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

**Gráfico 7** Conocimiento si se presenta la partida de inventarios según la NIIF



Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

Al preguntarles sobre el conocimiento si se presenta la partida de inventarios de según la NIIF, un 67% dice que si y el 33% considera que no. El 100% de los entrevistados considera que la empresa no está llevando un control de inventario adecuado, además, opinan que es esencial, que se elaboren métodos de evaluación de los inventarios dentro de la empresa

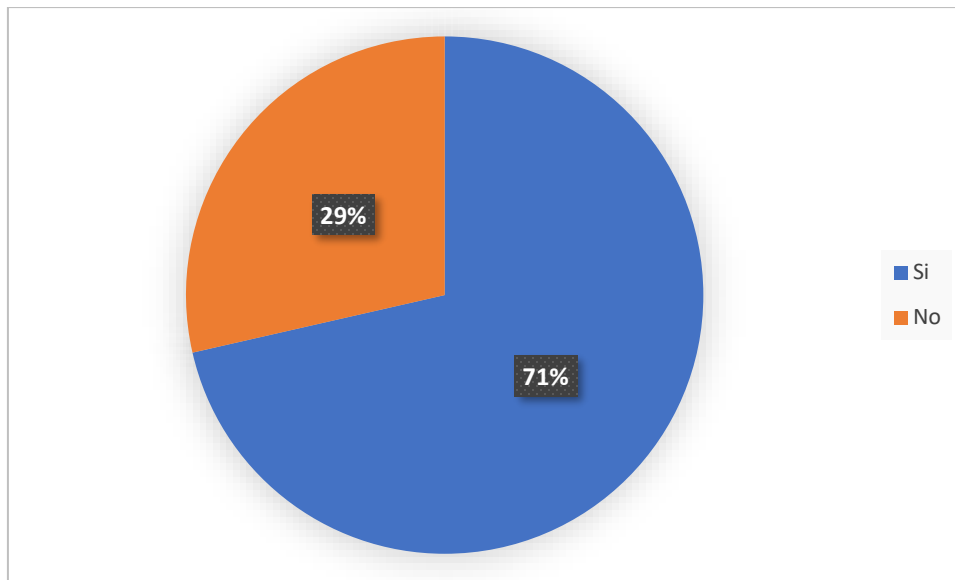
El 100% opina que si sabe cómo se valoran los inventarios en la empresa. Además, los entrevistados consideran que, para mejorar para la gestión operativa y financiera, aplicada al control de inventarios se requiere mejoras en el control interno basado en la NIIF.

## Procedimientos de control

En este apartado se muestran los resultados en relación con los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la empresa basado en las NIIF.

A continuación, se reflejan las respuestas dadas según la pregunta, ¿Se realizan conteos físicos? a lo que los colaboradores respondieron:

**Gráfico 8** Opinión como se realizan los conteos físicos



Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

En el anterior se muestra que la un 71% de los encuestados consideran que si se elaboran conteos físicos en el inventario y el 29% dice que no. Al preguntarles que se hace con el equipo dañado u obsoleto, los encuestados mencionaron lo siguiente:

**Tabla 8.** Expresiones de los entrevistados

---

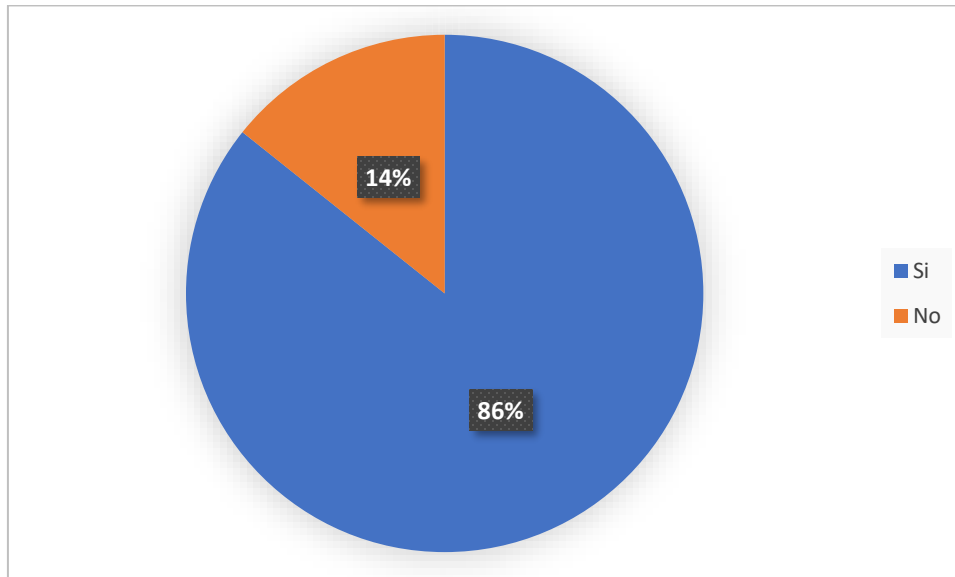
Se hace entrega a la unidad de cumplimiento
sí son reciclables se envían a un centro de acopio ya estipulado por la empresa y lo que no es reciclable se desecha
Se separa
Generalmente se queda en la bodega hasta que en una limpieza o inventario se saca para desechar si no es "arreglable"
Normalmente se queda en bodega, muchas veces las fábricas no los reclaman
Se queda en bodega hasta morir

---

Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

A continuación, se reflejan las respuestas dadas según la pregunta, ¿Considera usted que la gerencia ha reconocido la importancia de ejecutar el proceso de control dentro de la empresa? a lo que los colaboradores respondieron:

**Gráfico 9.** Opinión si la gerencia ha reconocido la importancia de ejecutar el proceso de control dentro de la empresa



Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

Al cuestionarles si la gerencia ha reconocido la importancia de ejecutar el proceso de control dentro de la empresa, se tiene que un 86% dice que sí y el 14% opina que no lo hace. En relación con las recomendaciones para mejorar, que los colaboradores encuestados mencionaron lo siguiente:

**Tabla 9.** Expresiones de los entrevistados

---

crear procesos donde se le genere responsabilidades a los colaboradores.  
Solamente los encargados de bodega se encargan de que entra y que sale  
Hacer levantamiento del inventario actual para poder mover más lo que está en la bodega.  
- Realizar inventario físico - Subir el inventario a Sistema - Tener mejor control de las salidas de proyecto  
- Llevar un conteo de mínimos y máximos, para tener un inventario y rotar las ventas sin problemas. -  
Realizar los ingresos a inventario ojalá el mismo día que se recibe la carga, para coordinar rutas  
Mejorar la salida / entrada de material y optimizar el inventario de productos

---

Fuente: Elaboración propia. (2022, a partir de las entrevistas a la jefatura)

La empresa debe priorizar y establecer las normas y procedimientos para los departamentos que intervienen en el manejo y proceso de los inventarios, de la manera más conveniente para esta, de igual manera debe procurar por una adecuada implementación del control interno existente en pro de la mejora y supervisión de los riesgos.

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

A continuación, se exponen las conclusiones y recomendaciones gracias al proceso expuesto anteriormente. Este estudio permitió determinar el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021..

### **Conclusiones**

1. Al determinar el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021, se pudo evidenciar que en parte si se realiza los procedimientos establecidos en las NIFF.
2. No existe un control adecuado o pertinente de las diferentes partidas contables con las que cuenta la empresa.
3. Tras valorar el marco normativo contable (NIIF ) y de control interno vigente a nivel nacional e internacional, y su cumplimiento por parte de la empresa en estudio, se concluye que dentro de la empresa se tiene claro que es importante el uso de las Normas Internacionales de Contabilidad, también conocidas como NIC, son las regulaciones emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) un organismo independiente de la fundación IFRS(Normas de Internacionales de Información Financiera) que se dedica a las normas contables a nivel internacional, que constituyen el fundamento para generar la información contable y uniformar la misma.
4. Es por ello que se concluye que un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.
5. Con la entrada en vigor de las NIIF es posible obtener una guía práctica para preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



6. Al analizar el marco normativo vigente a nivel nacional e internacional, y su cumplimiento por parte de la empresa en estudio, se concluye que los procedimientos de control interno relacionados con los estados financieros es el adecuado para la empresa.
7. Al evaluar mediante técnicas los estados financieros para la identificación de debilidades de control interno, se concluye la empresa debe priorizar y establecer las normas y procedimientos para los departamentos que intervienen en el manejo y proceso de los inventarios, de la manera más conveniente para esta, de igual manera debe procurar por una adecuada implementación del control interno existente en pro de la mejora y supervisión de los riesgos.
8. Se concluye que es adecuado el reconocimiento inicial, medición posterior y revelación en las notas explicativas en los estados financieros en la partida de inventarios.
9. La empresa no está llevando un control de inventario adecuado, además, opinan que es esencial, que se elaboren métodos de evaluación de los inventarios dentro de la empresa.
10. Al estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la empresa basado en las NIIF, se concluye que es necesario que los encargados de la empresa realicen la revisión pertinente de los procedimientos establecidos en la propuesta con el fin de que verifiquen y aprueben dicha propuesta con el fin de que se implemente dentro de la misma.

### **Recomendaciones.**

1. Se recomienda que la empresa cuente con una cultura contable robusta y que estructure la cuenta de inventarios y estados financieros con base en la normativa presentada en la NIIF, por lo que la tiene que aplicar necesariamente porque la declaración es explícita y sin reservas.
2. Costa Rica al ser un país donde se ha oficializado el uso de la NIIF, se hace necesario que la empresa tenga conocimiento adecuado de la normativa en el manejo de sus inventarios, esto con el fin de no tener problemas con las entidades de control, por lo que también se

recomienda establecer un cronograma pertinente para la presentación adecuado de los productos y costos de estos a incluir en los inventarios.

3. Se recomienda que se continúe aplicando la NIIF, ya que es fundamental para la toma de decisiones, por lo que la contabilidad debe ser clara y concisa para que las empresas tengan resultados más favorables.
4. El área administrativa de la compañía debe realizar una inducción sobre la misión, visión y valores organizacionales con el fin de que todos estén enterados de donde se dirige la empresa, cuáles son las metas y por qué se encamina en esa dirección.
5. Es importante implementar políticas y controles internos donde todo el personal sea consciente de la importancia del inventario y el impacto que genera tanto financiera como operativamente y capacitar a toda la compañía para generar conciencia.
6. Elaborar un plan o cronograma mensual con los procedimientos estipulados con anterioridad estableciendo días específicos para la cancelación de facturas y demás pagos.
7. Elaborar un manual de ingreso a la bodega de suministros y repuestos con los parámetros establecidas según las políticas y procedimientos de control interno.
8. El personal de contabilidad debe conocer los diferentes procedimientos y políticas establecidas por lo que se recomienda elaborar una reunión o asesoramiento al personal.
9. Elaborar una serie de sanciones a los empleados de los diversos departamentos que no cumplan con las políticas y procedimientos establecidos en la propuesta.
10. Confeccionar una guía de control interno del área operativa y financiera tal y como se propone en este documento en el cual se establezcan acciones y fechas específicas para realizar las acciones que le compete a este departamento.

## **CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORMIENTO.**

En este capítulo, se mostrará la propuesta a fin de brindar un plan de mejora en los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la empresa. Se puntualiza el objetivo general de propuesta y sus objetivos específicos, como también la justificación y los antecedentes del problema, además se enseña el plan de trabajo indicando las metas, actividades y tiempo para el cumplimiento de los objetivos, sin dejar de lado a las personas responsables de poner en práctica los mismos.

Según Fernández, Hernández y Baptista (2018): “El reporte siempre se compara con la propuesta, proyecto o protocolo” (p.505). Además, estos mismos autores agregan:

Se ha llevado a cabo una investigación y los resultados del estudio se han revisado, organizado e incluso, interpretado y comentado (se encuentran en tablas, gráficas, cuadros, diagramas, etc.); pero el proceso aún no termina. Es necesario comunicar los resultados mediante un reporte, el cual puede adquirir diferentes formatos: Un libro, un artículo..... un documento técnico, etc. En cualquier caso, debemos describir la investigación (p.502).

### **MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS Y CONTROL INTERNO BASADO EN LA NIIF PARA LA EMPRESA LA EMPRESA DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ.**

#### **Objetivo general**

Elaborar la propuesta de manual de políticas y procedimientos y control interno basado en la NIIF para la empresa la empresa de Servicios Automotriz., como un instrumento de soporte y ayuda, de comprensión que a su vez sea manejable que podrá ser mejorado o renovado con el tiempo, conforme con los cambios que se generen en el desarrollo de sus actividades propias de la empresa.

**Objetivos específicos**

1. Brindar lineamientos a la gerencia y administración que permita el control interno para el manejo del inventario y que sirva la dirección para la toma de decisiones adecuadas.
2. Mejorar los procesos existentes de cada una de las áreas permitiendo obtener una seguridad razonable, eficiente y eficaz dentro de la empresa.
3. Promover que los manuales propuestos sirvan de guía para los colaboradores de la empresa mejorando las actividades realizadas y disminuyendo los riesgos existentes.

**Tabla 10.** Cronograma de actividades y responsables.

OBJETIVO	ACTIVIDADES	Cronograma de Gantt sobre actividades de la propuesta												Responsable
		Junio				Julio				Agosto				
		semana				Semana				Semana				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Brindar lineamientos a la gerencia y administración que permita el control interno para el manejo del inventario y que sirva la dirección para la toma de decisiones adecuadas.	Por medio de una reunión solicitada a la gerencia se le presentará la propuesta de control interno y los resultados obtenidos en la investigación realizada.													Investigador y Gerencia
Mejorar los procesos existentes de cada una de las áreas permitiendo obtener una seguridad razonable, eficiente y eficaz dentro de la empresa.	Se realizarán capacitaciones para dar a conocer al personal del departamento en estudio, el plan de mejoras, donde se acuerda con los interesados.													Investigador

Promover que los Por medio de revisiones manuales propuestos periódicas se le dará el sirvan de guía para los seguimiento mensual. colaboradores de la Se harán empresa mejorando las recomendaciones para actividades realizadas y implementarlas en el disminuyendo los departamento de riesgos existentes. bodega.



Investigador

Fuente: Elaboración propia. (2022)

### Presupuesto necesario para su implementación.

Se requiere de aproximadamente de 40 horas con un valor aproximado de ₡12.500,00 la hora profesional, esto según tabla de auditoria operativa del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, para un monto total de ₡ 500.000,00.

**Tabla 11.** Preseupuesto de la propuesta de mejoramiento.

Opción	Refrigerio con Servicio Catering	Horas profesionales requeridas
Precio aproximado por hora profesional	₡12.500,00	40 horas
Monto total	₡500.000,00	40 horas

Fuente: Elaboración propia. (2022)

### FASES DE LA PROPUESTA

A continuación se muestra el manual de procedimientos con las diferentes políticas y procedimientos que se proponen para la mejora en el control interno de la empresa Servicios Automotriz.

**Departamento de bodega  
Servicio Automotriz, Grupo Hermosa**

**Manual de políticas y procedimientos**

**Mayo, 2022.**

<b>GRUPO HERMOSA</b>	<b>Manual de políticas y procedimientos</b>	Fecha:	Mayo del 2022		
		Página	1	de	22

### Introducción

El presente manual, contiene una serie de normativas que permitirán a las áreas operativas encargadas de los procesos de manejo y control del inventario, que logren entender las funciones y responsabilidades de su cargo, tales como, el manejo físico de los inventarios, la correcta emisión de información pertinente y confiable, lo que sirva para la apropiada toma de decisiones.

Se contempla la necesidad de establecer una coordinación y comunicación entre los departamentos que intervienen en los diferentes procesos del tratamiento del inventario para los manejos de movimientos de entradas y salidas, manejo de información estandarizada y veraz de los inventarios.

Las disposiciones, comprendidas en este manual, son de aplicación para todos los colaboradores que laboran en el departamento de bodega, estos procedimientos podrán ser implementados y puestos a revisión, de acuerdo con las necesidades desarrolladas a la actividad, por ende, se presta atención las políticas establecidas, tomando en consideración que los ajustes o aditamentos, estén encuadrados con el cumplimiento de los objetivos, que se determinan en el respectivo documento.

GRUPO HERMOSA	Manual de políticas y procedimientos	Fecha:	Mayo del 2022		
		Página	2	de	22
		primera	Versión		

### Objetivos del manual de procedimientos

#### Objetivo general

Elaborar la propuesta de manual de políticas y procedimientos y control interno basado en la NIIF para la empresa la empresa de Servicios Automotriz., como un instrumento de soporte y ayuda, de comprensión que a su vez sea manejable que podrá ser mejorado o renovado con el tiempo, conforme con los cambios que se generen en el desarrollo de sus actividades propias de la empresa.

#### Objetivos específicos

1. Brindar lineamientos a la gerencia y administración que permita el control interno para el manejo del inventario y que sirva la dirección para la toma de decisiones adecuadas.
2. Mejorar los procesos existentes de cada una de las áreas permitiendo obtener una seguridad razonable, eficiente y eficaz dentro de la empresa.
3. Promover que los manuales propuestos sirvan de guía para los colaboradores de la empresa mejorando las actividades realizadas y disminuyendo los riesgos existentes.



GRUPO HERMOSA	Manual de políticas y procedimientos	Fecha:	Mayo del 2022		
		Página	3	de	22
		primera	Versión		

### Alcance de las Normativas y Políticas

Las normativas y políticas que aplicar a la administración de inventarios tienen como objetivo, establecer los lineamientos para el suministro, tratamiento y manejo de las existencias de inventario necesarias para el desarrollo normal de las actividades relacionadas con el mismo.

Por tanto, para la administración del inventario, es importante en el proceso de vigilancia, tratamiento y control permitiendo la creación de varios procedimientos, bajo la aplicación y supervisión del control interno ayudando a la empresa el conseguir el nivel óptimo de sus operaciones.

Estas normativas y política, tiene como objetivo el establecer un conjunto de reglas y procedimientos, que facilite la mejora continua de forma eficiente y eficaz, minimizando los riesgos y las fallas, ayudando al alcance de los objetivos establecidos dentro de la organización, de ahí que el inventario representa una inversión considerada, que tiene que ser administrada y manejada de la mejor manera procurando las finanzas y los activos de la organización

El alcance de la política de inventarios radica a través del control interno, disponiendo de los niveles óptimos que sean necesarios para lograr lo planificado.

### Normativa Coso III

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO) (2013), publica en mayo del año 2013 la actualización del Marco Integrado de Control Interno, cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

GRUPO HERMOSA	Departamento de bodega Refrigeración y Soluciones de Frio, S.A. Manual de políticas y procedimientos	Fecha:	Mayo del 2022.		
		Página	4	de	22
		primera	Versión		

Tal como se expone en COSO III, el logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se deriven de la manera en que la dirección conduce la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Los componentes son los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas la forma de implantación de cada uno de los componentes.

**Ambiente de control:** radica en crear un ambiente y clima de trabajo adecuado, favorable que contribuya con la generación de ejecución de labores adecuada y cree el compromiso por parte de los colaboradores de la empresa elevando la eficiencia y la eficacia de las operaciones.

Para esto la gerencia general debe de implementar un Código de Ética para la entidad y darlo a conocer dentro del departamento de Bodega, con la finalidad de promover el adecuado respeto, honestidad y responsabilidad para el cumplimiento de sus objetivos.

El Jefe de Bodega es el encargado de dar a conocer a los colaboradores claramente sus deberes y responsabilidades para con el departamento y los inventarios.

El Jefe de Bodega debe realizar informes sobre la gestión de los inventarios, en donde se detalle la consecución de los objetivos y metas a la gerencia financiera, para de esta manera poder medir el grado de cumplimiento de estos y tomar medidas correctivas si es necesario.

El departamento de Recursos Humanos deberá seleccionar y reclutar al personal idóneo para cada puesto, evaluar el desempeño de los colaboradores, motivando el desarrollo y la capacitación del personal de bodega.

**Evaluación de Riesgos:** el riesgo se entiende como la probabilidad de que un evento interno o externo afecte la capacidad organizacional para alcanzar los objetivos planteados, para de esta manera poder salvaguardar los bienes y recursos, y sostener una ventaja competitiva

ante la competencia, la imagen y mantener la estabilidad financiera en constante crecimiento.

<b>GRUPO HERMOSA</b>	<b>Manual de políticas y procedimientos</b>	Fecha:	Mayo, del 2025		
		Página	5	de	22
		primera	Versión		

El Departamento de Contabilidad. Debe de llevar un registro oportuno de las operaciones relacionadas con el registro contable y control del inventario de bodega, que inciden en el resultado de los Estados Financieros.

El departamento de Bodega. Deberá de controlar los ingresos y salidas de insumos y repuestos generando una información correcta y adecuada en conjunto con el departamento contable.

La Gerencia Financiera hará supervisión constante sobre el departamento de Bodega en prevención del fraude, robo o mal manejo de los inventarios.

**Actividades de Control:** Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

La Gerencia Financiera, en conjunto con el departamento Contable y Bodega, debe implementar los conteos y controles de inventario mínimo mensual, trimestral o semestralmente y como máximo anualmente, para verificación, control y manejo del inventario de bodega.

El departamento de Bodega deberá entregar mensualmente un informe sobre sus actividades a la Gerencia Financiera, en cuanto a las existencias, anomalías, recomendaciones que se dan en el área de inventarios.

La Gerencia Financiera en conjunto con el Jefe de Bodega implementara las políticas y procesos que se presentan en este manual, con el fin de evaluar y supervisar un adecuado control interno de los inventarios en el departamento de Bodega.

**Información y Comunicación:** el sistema de información que maneja la empresa deberá contemplar la identificación y comunicación adecuada, oportuna que permita a la Gerencia Financiera y al Jefe de Bodega crear reportes de una manera eficiente sobre

las operaciones y datos financieros, aplicando de una manera eficiente y eficaz el cumplimiento de las responsabilidades de cada colaborador y el análisis respectivo del control interno.

GRUPO HERMOSA	Manual de políticas y procedimientos	Fecha:	Mayo del 2022.		
		Página	6	de	22
		primera	Versión		

La empresa debe establecer los canales adecuados de comunicación para que los colaboradores puedan entender que sus actividades laborales se relacionan con el trabajo de otros como lo es el departamento contable y departamento de taller, además debe contarse con medios para comunicar información relevante hacia los mandos superiores según los grados jerárquicos, Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

El Jefe de Bodega les comunicara a los encargados del área de bodega los objetivos organizacionales y las funciones de las actividades, para permitir un mejor desempeño de los procesos y operaciones del inventario.

**Actividades de supervisión:** Este componente implica el examen y evaluación pertinente y prudente de los componentes que conforman el sistema de control interno dentro del marco diseñado para el Modelo COSO, el control será conforme a las condiciones específicas de la empresa, también es importante ejecutar y documentar las evaluaciones con el fin de lograr la mayor utilidad de estas.

La Gerencia Financiera y el Jefe de Bodega deberán procurar una supervisión que ayude en la identificación de controles internos frágiles e insuficientes, con el fin de orientar a la corrección y a su fortalecimiento para que se cumpla una adecuada implementación, para lograr el desarrollo adecuado y pertinente de las actividades diarias.

El departamento de Recursos Humanos en conjunto con el Jefe de Bodega y con consentimiento de la Gerencia Financiera, deberá implementar programas de capacitación al personal de bodega sobre manejos de inventarios y el manejo de los sistemas informáticos que dispone la empresa.

GRUPO HERMOSA	Manual de políticas y procedimientos	Fecha:	Mayo del 2022		
		Página	7	de	22
		primera	Versión		

### PROCEDIMIENTOS

GRUPO HERMOSA	Manual de políticas y procedimientos	Fecha:	Mayo del 2022		
		Página	8	de	22
		primera	Versión		

#### Procedimiento



Es de importancia para el departamento de bodega aplicar y llevar a cabo estas políticas para ingresar de una forma adecuada y establecida, con el fin de salvaguardar la integridad de los inventarios que se manejan en este departamento.

**Políticas de ingreso a la Bodega:**

1. No se permitirá el acceso o ingreso al área de bodega por terceros.
2. El ingreso a la bodega será exclusivamente para el personal que labora en la misma.
3. Recibe la documentación legal que respalda la compra: orden de compra acompañada con factura o contrato, y abre expediente con dicha documentación.
4. El jefe de bodega recibe bienes materiales, mobiliario, maquinaria y equipo, bienes intangibles y especies valoradas.
5. Verifica físicamente contra la documentación enviada, firma y sella la documentación, fotocopia los documentos y envía original.
6. Ingresar los bienes ordenándolos de acuerdo con su categoría y fuente de financiamiento, en el estante correspondiente.
7. Las llaves de la bodega estarán en custodia de la gerencia financiera, estas serán entregadas al momento de ingreso de labores y al terminar la jornada laboral estas serán de nuevo entregadas a la gerencia financiera, firmando bitácora de control de préstamo de llaves.

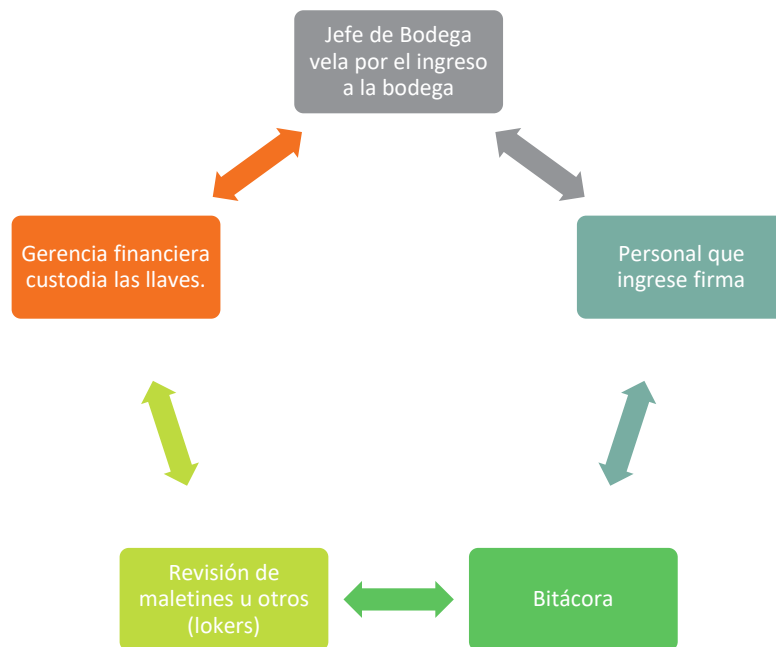
**Procedimientos para el ingreso de Bodega:**

El jefe de bodega estará a cargo de la vigilancia de que nadie ingrese al departamento de bodega, ya sea por supervisión física o por medio de la revisión de cámaras afuera y dentro del área de la bodega. Toda persona que ingrese a esta área deberá firmar la bitácora de ingreso.

El ingreso será supervisado exclusivamente por el Jefe de Bodega, en caso de no cumplirse con este procedimiento se coordinará con el departamento de recursos humanos, para la ejecución de las medidas disciplinarias correspondientes.

No se permitirá el ingreso de bultos, maletines o similares, en caso necesario si la persona trae alguno de estos deberán colocarse en los lockers que se encuentra a la entrada de la bodega.

La Gerencia Financiera velara por la custodia y adecuado uso de las llaves del departamento de bodega, para evitar mal uso de estas y el ingreso de personas no autorizadas por la empresa, esto para salvaguardar y proteger los activos de inventario que se manejan en este departamento.



Responsables:

1. Jefe Bodega
2. Encargados de Bodega
3. Gerente Financiero
4. Contador Interno

## 5. Jefe o encargado de Compras

### **Procedimiento**

#### **Nombre del procedimiento: Políticas del requerimiento de inventario:**

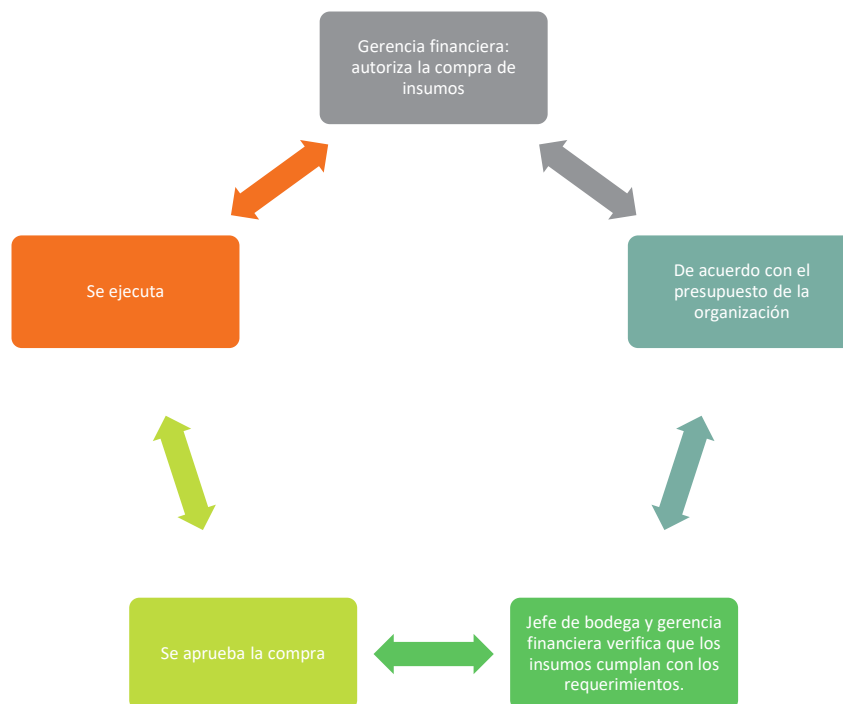
En el proceso de requerimiento de inventario, se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Revisión de inventario, que consiste, en determinar los tipos y cantidades de inventario a solicitarse y compras, respecto a la cotización, selección de proveedor y la entrega posterior de los productos solicitados.

#### **Políticas del requerimiento de inventario:**

Los insumos a comprarse deberán estar definidos y autorizados por la Gerencia Financiera y aprobados con el presupuesto que establece la organización.

Todos los insumos a comprar deberán cumplir con los requerimientos, establecidas de necesidad y prioridad de adquisición y de igual manera autorizado por el Jefe de Bodega Gerencia Financiera.

La compra de insumos, será verificada y ejecutada después de la verificación y análisis del Jefe de Bodega, la Gerencia Financiera, y con la aprobación por parte de estas.



Responsables:

1. Jefe Bodega
2. Encargados de Bodega
3. Gerente Financiero
4. Contador Interno
5. Jefe o encargado de Compras

**Nombre del procedimiento: Proceso de requerimiento de inventario**

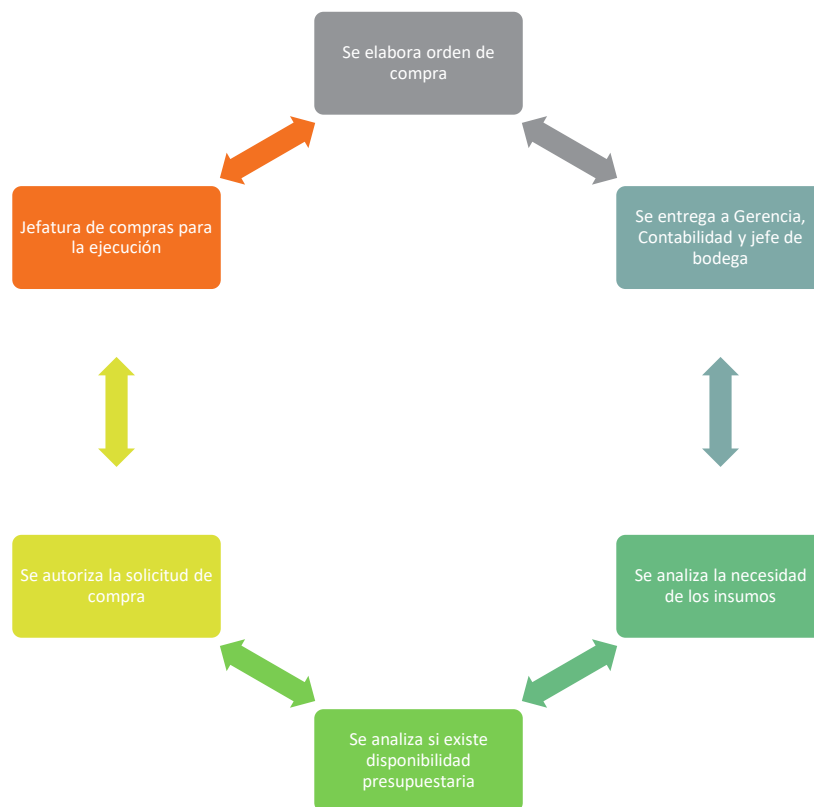
Procedimientos de requerimiento de inventario:

1. Elaborar la orden de compra, en original y tres copias, que será entregada a la Gerencia Financiera, departamento de Contabilidad y Jefe de Bodega, quienes determinarán la disponibilidad presupuestaria y necesidad de adquisición.

2. El Jefe de Bodega analizará la necesidad de compra del insumo y el Gerente Financiero aprobará en caso si existe disponibilidad presupuestaria, por medio de estos procesos será autorizada la compra del insumo.
3. Una vez autorizada la solicitud de compra, esta solicitud se deberá trasladar la Jefatura de Compras para tramite y ejecución para su posterior adquisición, en caso de no existir presupuesto, se devolverá toda la documentación al departamento de Bodega.

Actividades del proceso de requerimiento de inventario:

1. Se elabora un listado de insumos hecha por los encargados de Bodega, según el tipo de faltante, necesidad y de acuerdo con la revisión física y del sistema, para suplir las necesidades para la operación del departamento de Bodega.
2. Confeccionar la solicitud de compra adjuntando el listado de insumos con copia para los departamentos involucrados.
3. Comprobación de la necesidad de dicho insumo, por parte del Jefe de Bodega y la disponibilidad presupuestaria por parte de la Gerencia Financiera para la adquisición de los insumos.
4. Comunicar a la Jefatura de Compras, la solicitud de compra aprobada para adquisición de los insumos.



Responsables:

1. Jefe Bodega
2. Encargados de Bodega
3. Gerente Financiero
4. Contador Interno
5. Jefe o encargado de Compras

Los encargados de Bodega tendrán a cargo la comprobación, verificación de las cantidades, características del inventario o insumos que se reciben y se guardan en bodega, deberán confirmar las entradas y salidas de existencias mediante la utilización del sistema de software instalado en el departamento, que toda entrega de insumos

mediante la orden de trabajo con previa autorización hecha para la recepción y custodia del inventario se deberán revisar las facturas contra el inventario recibido , calidad del mismo, que este en buen estado ,que sea lo solicitado y la cantidad prevista, para el almacenaje en el área de bodega deberá contar con la adecuación y con medidas de protección requeridas para evitar daños, robos, y pérdidas del inventario por medio de un control interno establecido.

### **Políticas del proceso de custodia de inventario:**

1. Ubicar los insumos en el lugar designado en la zona de almacenamiento columnas, estantes, tarimas. Se hará de manera que su identificación sea ágil y oportuna por medio de código para cada tipo de insumo existente, dividiéndose por categoría y necesidad agrupándolos por igualdad y características del mismo tipo marcado por zona y tipo de insumo.
2. El Jefe de Bodega debe de supervisar, vigilar y velar por la protección de los insumos dentro del área de bodega, esto hace énfasis a los tratamientos por parte de los encargados del departamento, que sean necesarios para la manipulación, entrega, guardado y mantenimiento de cada artículo de inventario almacenado en este departamento, con el objetivo de prevenir los diferentes panoramas que puedan causar daños, robos y eventos naturales, como la humedad, lluvia, etc. Esto conforme a la supervisión y control de la Gerencia Financiera
3. Proteger el departamento de la Bodega, así como, la infraestructura destinada a servir de almacenaje, con medios preventivos para salvaguardar la integridad física del inventario y de las personas que lo manipulan contribuyendo a la protección de las existencias, mobiliario, equipos y las instalaciones mismas, de riesgos internos y externos. Determinar el ingreso de solo personal autorizado al área de inventarios, implementar sanciones para el incumplimiento de estas acciones, es necesario tomar medidas, a fin de evitar: robos o sustracciones, acciones de fraude, incendios, inundaciones, etc.



Responsables:

1. Jefe Bodega
2. Encargados de Bodega
3. Gerente Financiero
4. Contador Interno
5. Jefe o encargado de Compras

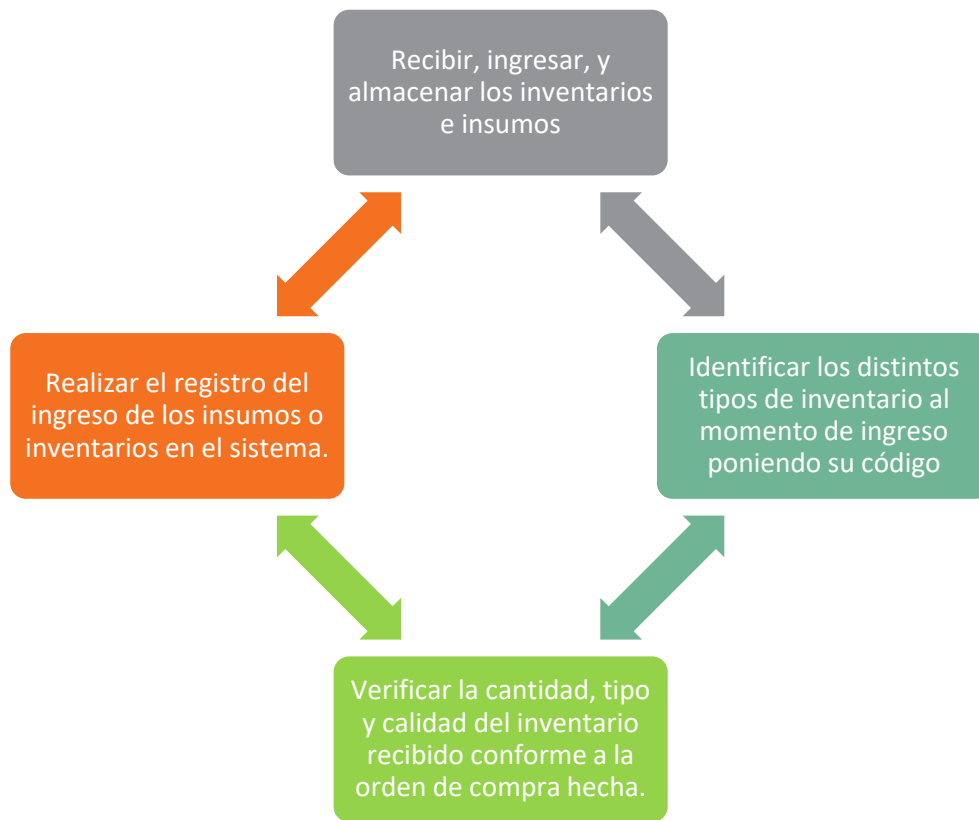


### **Nombre del procedimiento: Proceso de recepción de los inventarios**

1. Proteger a los colaboradores del departamento de bodega, implementando todas las medidas de protección y seguridad ocupacional, que ayuden a prevenir, limitar las malas acciones que puedan atentar contra su a su integridad física, dotándose de los equipos y utensilios, necesarios para la adecuada manipulación de inventario o existencias previniendo accidentes, malas manipulaciones y daños.

### **Políticas del proceso de recepción de inventario:**

2. Recibir, ingresar, y almacenar los inventarios e insumos para abastecer el normal funcionamiento del departamento.
3. Establecer e identificar los distintos tipos de inventario al momento de ingreso poniendo su código para determinar su almacenaje en el espacio físico establecido para los mismos.
4. Verificar la cantidad, tipo y calidad del inventario recibido conforme a la orden de compra hecha.
5. Realizar el registro del ingreso de los insumos o inventarios en el sistema, para que este sea registrado en el momento real de compra y registro de adquisición para el chequeo por parte del departamento Contable de la empresa.



Responsables:

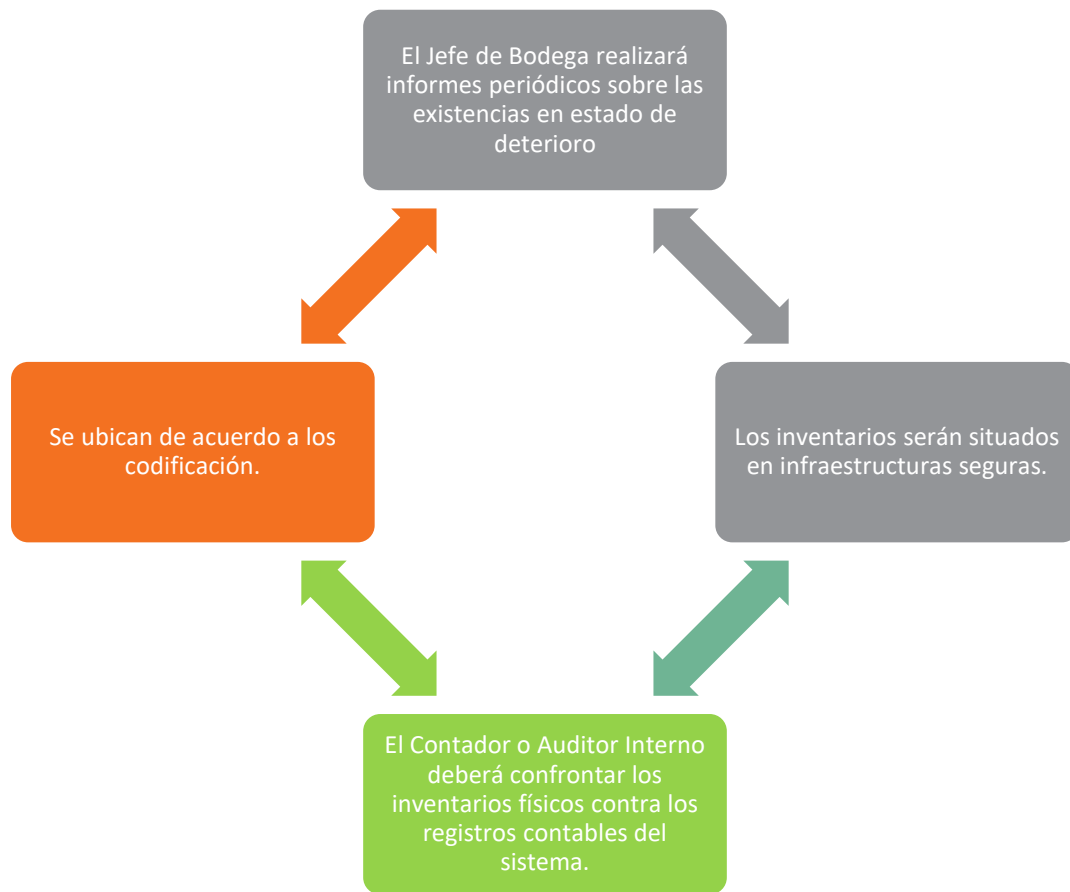
1. Jefe Bodega
2. Encargados de Bodega
3. Gerente Financiero
4. Contador Interno
5. Jefe o encargado de Compras

**Nombre del procedimiento: Procedimiento de la custodia de inventario**

1. Se determinará la cantidad mínima y máxima de las existencias de los artículos de inventario para servir con regularidad con el manejo dentro del área de bodega y en igualdad con el departamento Contable.
2. Se determinará una persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, a que observe y de seguimiento de los artículos de inventario cuando estén alcanzando el límite mínimo de existencias, elaborará una solicitud de compras y se le enviará al Jefe de Bodega y Gerencia Financiera. Estos le devolverán una copia debidamente firmada y autorizada para su correspondiente archivo, el Jefe de Bodega comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma servirá de control para el departamento Contable para llevar el chequeo de control en los registros contables y si cuadran con la existencia real.

**Procedimientos:**

1. El Jefe de Bodega realizará informes periódicos sobre las existencias en estado de deterioro u obsolescencia al departamento contable.
2. Los inventarios serán situados en infraestructuras seguras donde se prevea su cuidado y protección de deterioro físico o robo, donde se vigilará y controlará que solo ingrese el personal debidamente autorizado a la bodega de la empresa y se establecerán sanciones por el departamento de Recursos Humanos en caso de no cumplirse este proceso.
3. El Contador o Auditor Interno deberá confrontar los inventarios físicos contra los registros contables del sistema.
4. La ubicación de los insumos e inventarios realizara mediante codificación y de acuerdo con las necesidades establecidas dentro del departamento de bodega.

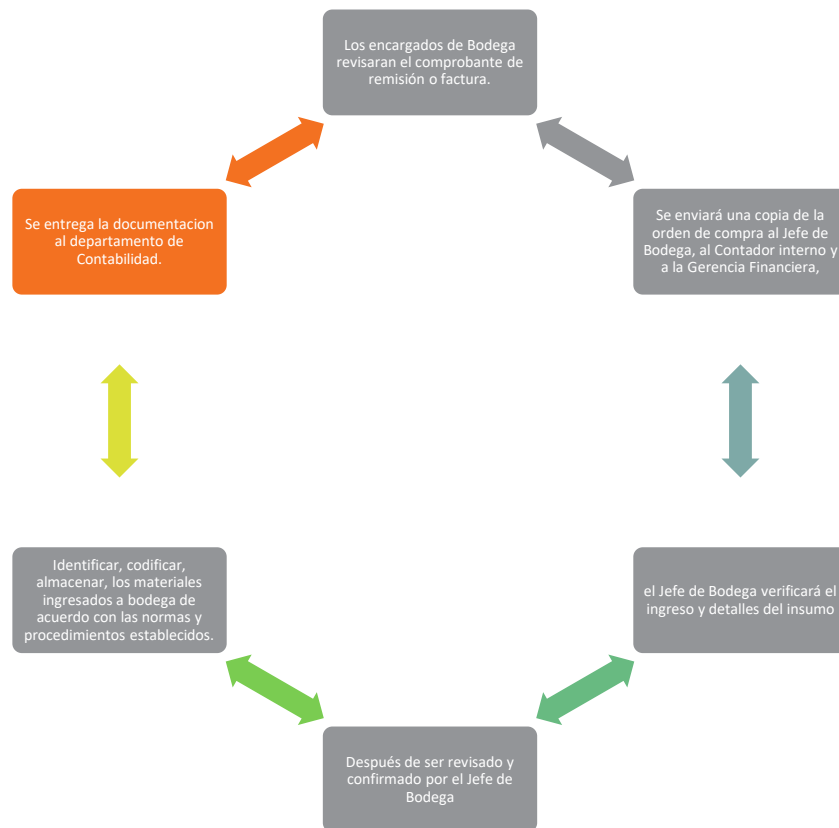


**Responsables:**

1. Jefe Bodega
2. Encargados de Bodega
3. Gerente Financiero
4. Contador Interno
5. Jefe o encargado de Compras

**Nombre del procedimiento: Procedimientos para la recepción de insumos**

1. Los encargados de Bodega revisaran el comprobante de remisión o factura y verificará cantidad, precio, el estado del insumo, y que este cumpla con todo lo anterior para ser aceptado o rechazado, después si es aceptado deberá presentar el nombre y firma del encargado de Bodega quien lo recibió y se firma los documentos del proveedor.
2. Se enviará una copia de la orden de compra al Jefe de Bodega, al Contador interno y a la Gerencia Financiera, el Jefe de Bodega verificará el ingreso y detalles del insumo descrito con ayuda del documento de inventario generado por el encargado de Bodega para la verificación y aceptación de la entrada de inventario en el sistema.
3. Después de ser revisado y confirmado por el Jefe de Bodega, se realizará por parte del encargado de Bodega el registro del inventario o insumo en el sistema de software de la empresa.
4. Identificar, codificar, almacenar, los materiales ingresados a bodega de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos.
5. Toda la documentación de recepción y compra de inventario e insumos serán entregadas el mismo día de recibidas al departamento de Contabilidad, para llevar un registro adecuado y exacto del mismo.



### Responsables:

1. Jefe Bodega
2. Encargados de Bodega
3. Gerente Financiero
4. Contador Interno
5. Jefe o encargado de Compras

## **Procedimiento**

### **Nombre del procedimiento: procesos de custodia y recepción de inventarios e insumos**

1. Identificar, codificar, clasificar, almacenar los inventarios e insumos recibidos para la bodega, de acuerdo con las normas establecidas.
2. Examinar la cantidad y característica de los inventarios e insumos solicitados, codificar y asignar el lugar de almacenamiento.
3. Ingresar y trasladar los inventarios e insumos al lugar de almacenamiento.
4. Ubicar los inventarios e insumos en los lugares asignados.
5. Llenar, recibir y revisar las órdenes de pedido de inventario que se realizan en bodega.
6. Actualizar los registros de entradas de inventario, para que contengan los insumos e inventarios recibidos al día.
7. Revisar por parte del Jefe de Bodega que el sistema de software y el departamento de Contabilidad haya recibido la información de los registros efectuada por los encargados de Bodega este digitada y que esta esté actualizada con lo efectuado diariamente.



Responsables:

1. Jefe de Bodega.
2. Encargado de Bodega uno.
3. Encargado de Bodega dos.

**Nombre del procedimiento: Proceso de la salida de inventario o insumos del departamento de Bodega**

El establecer un orden en las salidas, ayuda a llevar de manera adecuada la cantidad y el recuento numérico, logrando llevar un control más preciso y exacto del inventario que se maneja y sale del departamento de Bodega.



### **Políticas del proceso de salida de inventarios o insumos:**

1. Verificar que el contenido de la solicitud de orden de trabajo, que es utilizada para la salida de los inventarios e insumos, este debidamente elaborada con todos los pasos e información necesarias para la adjudicación de inventario y esté debidamente autorizada por el jefe de área cargo.
2. Verificar las existencias antes de proceder con la entrega del pedido, con la finalidad de asegurarse de cumplir con el mismo.
3. Verificar que los formularios de órdenes de trabajo estén con las firmas autorizadas y la información correcta y establecida para generar la entrega de insumos o inventario por parte del encargado de Bodega.
4. Registrar en el sistema de software la salida de los inventarios procesados, y entregar la debida documentación al departamento de contabilidad en el momento de efectuada dicha salida.

### **Procedimiento**

#### **Nombre del procedimiento: Proceso de la salida de inventario o insumos del departamento de Bodega**

1. Se solicita bienes en formulario de Egreso de Bodega, en el cual se describe cantidad, unidad de medida y descripción del bien a requerir y envía al Gerente Financiero para firma de autorización y sello respectivo.
2. El encargado de bodega revisa comprobante de Egreso de Bodega verifica existencias y autoriza o devuelve.
3. Devuelve comprobante de Egreso firmado y sellado.
4. Recibe comprobante de Egreso de Bodega autorizado, verifica existencia en tarjeta y procede a despachar. Guarda original y segunda copia para archivo de bodega y entrega tercera copia al solicitante.

5. El encargo de bodega recibe bienes y verifica contra copia de comprobante de egreso de bodega.
6. Registra el descargo de los bienes en el sistema informático.
7. Entregar dicha documentación al departamento de Contabilidad para que este aplique la salida y se archiva.



### Responsables:

El Jefe de Bodega.

Encargados de Bodega.

Contador Interno.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

Arroe, E (2016) *Aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF para las pequeñas y medianas empresas PYMES*. Recuperado de: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=http%3A%2F%2F repositorio.unsa.edu.pe%2Fbitstream%2Fhandle%2FUNSA%2F2175%2FCOarh%2F1226278.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&cliclen=1226278>

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica (2002). *Ley 8262: Ley de fortalecimiento a las pequeñas y medianas empresas y sus reformas*. Costa Rica

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica (2010). *NIIFs PYMES en Costa Rica*. San José. Rica Costa

Baca, G. (2011) *Evaluación de Proyectos México*: McGraw Hill.

Baca, G. (2011) *Evaluación de Proyectos México*: Mc-Graw Hill.

Barrantes, R (2010) *Investigación: Un camino al conocimiento*. UNED: San José, Costa Rica

Brenes, E; Hernandez, S y Solano, K (2007) *Aplicabilidad de las NIIF a las Pymes en Costa Rica*. Recuperado de: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2F repositorio.tec.ac.cr%2Fbitstream%2Fhandle%2F2238%2F12304%2FAPLICABILIDAD%2520DE%2520LAS%2520NIIF%2520A%2520LAS%2520PYMES%2520EN%2520CR.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&cliclen=558585>

Cohen, Daniel. *Sistema de información para la toma de decisiones*. 2da. Edición. México. Editorial Mc Graw Hill, 1996

Colegio de Contadores Públicos, Circular 06-2014, *Normas Internacionales Información Financiera*, San José. Costa Rica.

García, F Saenz, I y Venegas, M (2018) *Análisis de la situación financiera y administrativa de Alimentos Don Mariano, S.A., ubicado en La Victoria, Horquetas de Sarapiquí, en los periodos 2015, 2016 y 2017*. Memoria de trabajo de final de graduación sometido a consideración del tribunal examinador como requisito parcial para optar por el grado de Licenciatura en Administración con énfasis en Gestión Financiera.

Recuperado de:  
<https://repositorio.una.ac.cr/bitstream/handle/11056/15236/Tesis%2010282%20FINAL-TESIS%20UNA%20FINAL%20V2.docx?sequence=1&isAllowed=y>

Gomez, R. Jimenez, C. Rayo, C y Trejos, A. (2016) *Propuesta de implementación de las NIIF para PYMES en la preparación y presentación de Información Financiera en el Laboratorio S. A.* Recuperado de: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=http%3A%2F%2Frepositorio.sibdi.ucr.ac.cr%3A8080%2Fjspui%2Fbitstream%2F123456789%2F8801%2F1%2F39922.pdf&cLen=3296795

Google Maps (2022) *Ubicación del Grupo Hermosa*. Recuperado de:  
<https://www.google.com/maps/place/Lubrillantas+Hermosa/@10.6258609,-85.4369091,15z/data=!4m5!3m4!1s0x0:0x5a9726f6cd89d8c9!8m2!3d10.6258609!4d-85.4369091>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2018). *Metodología de la Investigación*. Quinta Edición. Editorial McGraw-Hill. México DF.

Koontz, H (2008) *Administración una perspectiva global*. 12ma edición. Mc Graw-Hill

Lindao, C y Perez, K. (2014) *Implementación de NIIF para PYMES para la presentación de los estados financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa INVESTOR S. A.* Recuperado de: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fspace.ups.edu.ec%2Fbitstream%2F123456789%2F6312%2F1%2FUPS-GT000542.pdf&cflen=1931862>

Ministerio de Economía, Industria y Comercio (2014). *Política de fomento al emprendimiento de Costa Rica*. San José, Costa Rica.

Parreño, J; Riera, J Sánchez, M y Alarcon, N (2018) *Impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas.*, Revista Contribuciones a la Economía (abril-junio 2018). En línea: <https://eumed.net/ce/2018/2/aplicacion-niif-empresas.html>

Ramirez, S (2016) *Análisis sobre la implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.* Recuperado de: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fexpeditiorepositorio.utadeo.edu.co%2Fbitstream%2Fhandle%2F20.500.12010%2F3767%2FAnalisis%2520sobre%2520la%2520implementacion%2520de%2520as%2520NIIF%2520para%2520Pymes.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&cflen=220694>

Robbins, S (2005) *Administración*. México, Pearson-Prentice Hall.

Sapag Chain, N y Sapag Chain. R (2008) *Preparación y evaluación de proyectos*. 5ta edición.

México, McGrawHill,

## ANEXOS

### Anexo 1. Instrumento

<b>Nombre del proyecto</b>	LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES EN EL DIAGNOSTICO DEL MARCO CONTABLE APLICABLE A LA EMPRESA DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ GRUPO HERMOSA AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021 EN LA CIUDAD DE LIBERIA, GUANACASTE
<b>Instrucciones</b>	El presente instrumento fue elaborado con el objetivo de evaluar el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021, para la mejora en la gestión contable. Su participación consiste en leer cuidadosamente las interrogantes y a continuación escribir la letra x en la casilla asignada a la respuesta que usted considere aplica en su unidad de trabajo, las respuestas obtenidas serán exclusivamente para el estudio y de uso estrictamente confidencial; se agradece su atención y colaboración.
<b>Primera parte. Datos generales. Selección única.</b>	
<b>Género</b>	<input type="checkbox"/> Femenino <input type="checkbox"/> Masculino <input type="checkbox"/> Otro
<b>Estado civil</b>	<input type="checkbox"/> Casado (a) <input type="checkbox"/> Soltero (a) <input type="checkbox"/> Divorciado (a) <input type="checkbox"/> Unión libre
<b>Rango de edad</b>	<input type="checkbox"/> 20 a 30 años <input type="checkbox"/> 31 a 40 años <input type="checkbox"/> 41 a 50 años <input type="checkbox"/> 51 a 60 años
<b>Tiempo de laborar en la empresa</b>	<input type="checkbox"/> 1 a 5 años <input type="checkbox"/> 6 a 10 años <input type="checkbox"/> 11 a 15 años <input type="checkbox"/> 16 a 20 o más
<b>Segunda parte.</b>	
¿Tiene conocimiento del marco normativo NIIF y de control interno vigente a nivel nacional e internacional?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
¿Desde su posición de trabajo y conocimiento de la empresa, sabe usted si en la empresa, se aplica el tratamiento que establece la NIIF para el manejo de los estados financieros en la empresa? Si responde No. pase a la pregunta 4.	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Relacionado con la pregunta anterior, ¿a qué se refiere con que en la empresa sí se aplica la NIIF en la contabilización de los estados financieros?	<input type="checkbox"/> El procedimiento es basado en la norma <input type="checkbox"/> Se sigue lo establecido por las NIIF <input type="checkbox"/> Todas las anteriores <input type="checkbox"/> Otro _____

¿Ha recibido alguna capacitación o inducción referido a Normas NIIF para llevar un control interno adecuado?	<input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No
¿Considera usted que el reconocimiento inicial, medición posterior y revelación en las notas explicativas en los estados financieros en la partida de inventarios, es el adecuado?	<input type="radio"/> Muy adecuado <input type="radio"/> Adecuado <input type="radio"/> Regularmente adecuado <input type="radio"/> Inadecuado <input type="radio"/> Muy inadecuado
¿Considera usted que la empresa, S.A. presenta la partida de inventarios de forma razonable según la NIIF?	<input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No
¿Cree usted que en la empresa está llevando un control contable adecuado?	<input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No
¿Considera usted que, para mejorar para la gestión operativa y financiera, aplicada al control de se requiere mejoras en el control interno basado en la NIIF?	<input type="radio"/> Si <input type="radio"/> No
Si su respuesta es SI que indique qué recomendaciones daría	
<b>Muchas gracias por su colaboración</b>	



## Anexo 2. Instrumento

<b>Nombre del proyecto</b>	LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES EN EL DIAGNOSTICO DEL MARCO CONTABLE APLICABLE A LA EMPRESA DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ GRUPO HERMOSA AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021 EN LA CIUDAD DE LIBERIA, GUANACASTE
<b>Instrucciones</b>	El presente instrumento fue elaborado con el objetivo de evaluar el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la toma de decisiones en la empresa de Servicios Automotriz en la ciudad de Liberia, Guanacaste en el 2021, para la mejora en la gestión contable. Su participación consiste en leer cuidadosamente las interrogantes y a continuación escribir la letra x en la casilla asignada a la respuesta que usted considere aplica en su unidad de trabajo, las respuestas obtenidas serán exclusivamente para el estudio y de uso estrictamente confidencial; se agradece su atención y colaboración.
¿Tiene conocimiento del marco normativo NIIF y de control interno vigente a nivel nacional e internacional?	
¿Desde su posición de trabajo y conocimiento de la empresa, sabe usted si en la empresa, se aplica el tratamiento que establece la NIIF para el manejo de los estados financieros en la empresa?	
¿Tiene conocimiento del marco normativo NIIF y de control interno vigente a nivel nacional e internacional?	
¿Considera usted que, para mejorar para la gestión operativa y financiera, aplicada al control de se requiere mejoras en el control interno basado en la NIIF?	
Si su respuesta es SI que indique qué recomendaciones daría	
<b>Muchas gracias por su colaboración</b>	